



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/25-02/38
URBROJ: 613-14-26-8
Slavonski Brod, 26. kolovoza 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Bukovlje
za 2024.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	10
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	10
	Sustav unutarnjih kontrola	11
	Planiranje i izvršenje proračuna	12
	Financijski izvještaji	13
	Javna nabava	24
III.	REVIZIJA ZA 2024.	26
	Ciljevi i područja revizije	26
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	26
	Metode i postupci revizije	28
	Nalaz za 2024.	29

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Bukovlje (dalje u tekstu: Općina) za 2024.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2024. 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.

- Uz dnevnik i glavnu knjigu, ustrojena je, između ostalog, analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine. Glavna knjiga i analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nisu potpune, jer ne sadrže cjelovite podatke o poljoprivrednim zemljištima, grobljima i nerazvrstanoj cesti koji su prema podacima iz zemljišnih knjiga u vlasništvu Općine. Na području Općine nalaze se četiri groblja (u naseljima Bukovlje, Šušnjevc, Korduševci i Vranovci) na sedam čestica zemljišta.

Groblje u naselju Bukovlje nalazi se na četiri čestice zemljišta, od kojih su dvije čestice evidentirane u poslovnim knjigama i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne imovine, dok preostalih pet čestica zemljišta (dvije čestice u naselju Bukovlje i tri čestice u naseljima Šušnjevci, Korduševci i Vranovci) nije evidentirano u poslovnim knjigama. Također, revizijskim postupcima utvrđeno je da se na području Općine nalazi najmanje 13 čestica poljoprivrednog zemljišta te jedna čestica nerazvrstane ceste koje su prema podacima iz zemljišnih knjiga u vlasništvu Općine, a koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Općina ne raspolaže dokumentacijom (ili podacima) o procijenjenim vrijednostima navedene imovine. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama manje su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani nefinancijska imovina i vlastiti izvori.

Koncem 2024. proveden je ispravak vrijednosti potraživanja za porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu od 24.772,69 eura, a nije proveden za potraživanja za poreze na nekretnine i reklamu, spomeničku rentu, komunalni doprinos, naknadu za korištenje nefinancijske imovine te ostale nespomenute prihode u iznosu od 11.704,97 eura (po stopi od 100,0 % u iznosu od 10.318,80 eura za potraživanja starija od tri godine i po stopi od 50,0 % u iznosu od 2.772,34 eura za potraživanja starosti od jedne do tri godine). Zbog navedenog, ispravak vrijednosti potraživanja evidentiran je u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima manje za 11.704,97 eura, odnosno imovina (potraživanja) i vlastiti izvori evidentirani su i iskazani više za navedeni iznos.

Rashodi u iznosu od 252.798,84 eura (rashodi za sufinanciranje prijevoza učenika osnovne škole s područja Općine 12.439,68 eura, ugovore o djelu 34.431,69 eura, autorske honorare 17.223,05 eura, zakupnine i najamnine opreme 13.930,00 eura, sufinanciranje privatnih dječjih vrtića i dječjih vrtića koji su neprofitne organizacije 81.709,00 eura, sufinanciranje cijene prijevoza određenih kategorija putnika u javnom prometu trgovačkom društvu izvan javnog sektora 41.807,76 eura, naknade od 1,0 % ukupno naplaćenih prihoda za troškove obavljanja utvrđivanja i naplate poreza na dohodak 7.819,53 eura, izradu izmjena i dopuna Prostornog plana 8.000,00 eura, usluge održavanja javnih površina 9.860,00 eura, zbrinjavanje napuštenih životinja 13.262,00 eura te tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta 12.316,13 eura) te imovina i vlastiti izvori u iznosu od 12.316,13 eura nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana. Zbog navedenog, pogrešno je iskazana struktura rashoda i financijskog rezultata te visina imovine i vlastitih izvora u financijskim izvještajima za 2024.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2024. evidentirani su i iskazani rashodi koji se odnose na 2022. i 2023. u iznosu od 8.771,54 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za poticajnu naknadu za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada u iznosu od 4.151,92 eura prema Rješenju o obvezi plaćanja poticajne naknade za 2022. Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost iz prosinca 2023., rashode za plin za prosinac 2023. u iznosu od 1.210,93 eura te rashode za sufinanciranje prijevoza učenika osnovne škole za prosinac 2023. u iznosu od 1.118,72 eura.

Rashodi u ukupnom iznosu od 90.884,01 euro evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih se ne može potvrditi nastanak poslovnog događaja povodom kojeg je knjigovodstvena isprava sastavljena.

Tako su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture (održavanja javnih površina) u iznosu od 35.125,00 eura u glavnoj knjizi evidentirani na temelju računa koji sadrže općeniti opis i ukupnu cijenu obavljenih usluga, dok ne sadrže podatke o količinama i jediničnim cijenama obavljenih usluga.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 36.487,24 eura, i to za poslove održavanja javnih površina u iznosu od 29.430,00 eura, čišćenja i održavanja poslovnih prostorija Općine i društvenih domova u vlasništvu Općine u iznosu od 3.135,44 eura, pružanja računovodstvenih usluga u iznosu od 2.055,55 eura te održavanja hidranta u iznosu od 1.866,25 eura. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju 62 ugovora o djelu koje je Općina zaključila s jedanaest fizičkih osoba. Ugovori sadrže općeniti opis ugovorenih poslova, dok ne sadrže podatke o količinama i jediničnim cijenama ugovorenih poslova. Nadalje, navedenim ugovorima nije ugovoreno izvještavanje o obavljenim uslugama, a Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo da su poslovi za koje su spomenuti ugovori zaključeni obavljeni. S obzirom na to da rashodi za naknade prema ugovorima o djelu nisu evidentirani na temelju isprave koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj nije moguće potvrditi jesu li usluge obavljene. Također, rashodi za usluge u ukupnom iznosu od 8.800,00 eura koji se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 4.800,00 eura (oglašavanje na lokalnom portalu i lokalnom tjedniku), usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 2.500,00 eura te veterinarske usluge u iznosu od 1.500,00 eura ostvareni su na temelju ugovora i narudžbenica kojima je ugovorena paušalna mjesečna naknada. Za obavljene usluge ispostavljeni su mjesečni računi na kojima nije navedena vrsta obavljenih usluga. Uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

Rashodi za reprezentaciju evidentirani su u iznosu od 38.025,44 eura (usluge obilježavanja raznih manifestacija, hrana, piće i ugostiteljske usluge), a revizijskim postupcima utvrđeno je da računi za reprezentaciju u iznosu od 10.471,77 eura ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja) i poslovne partnere čiji predstavnici su ugošćeni. Navedenim računima u većini slučajeva nisu priložene otpremnice ili druga dokumentacija o obavljenim isporukama roba i usluga, a pojedini računi nemaju utvrđenu količinu i jediničnu cijenu. S obzirom na navedeno, ne može se potvrditi opravdanost korištenja sredstava reprezentacije za potrebe obavljanja poslova iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana u iznosu od 792.378,02 eura odnosi se na izgradnju komunalne vodne građevine (mreže sustava javne odvodnje) u iznosu od 399.377,00 eura, izgradnju cesta u iznosu od 303.190,20 eura, *Outdoor fitness* parka u iznosu od 32.204,19 eura, sportskog rekreacijskog centra u iznosu od 24.912,07 eura, igrališta u iznosu od 13.656,30 eura, staza u iznosu od 11.334,65 eura te ostalih objekata u iznosu od 7.703,61 euro. Iz analitičkih kartica dugotrajne nefinancijske imovine vidljivo je da se ulaganja u izgradnju komunalne vodne građevine odnose na razdoblje od 2006. do 2014. Prema obrazloženju Općine ulaganja su završena u prijašnjim godinama i imovina se koristi, ali navedena imovina nije knjigovodstveno prenesena u uporabu, odnosno nije evidentirana u okviru računa imovine u uporabi te nije obračunan ni evidentiran ispravak vrijednosti imovine.

Za iskazana ulaganja u komunalne vodne građevine, Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo tko je investitor gradnje navedene građevine te je li evidentirana i u poslovnim knjigama javnog isporučitelja vodnih usluga. Za preostale objekte u vrijednosti od 355.782,38 eura (ceste 298.175,75 eura, sportski rekreacijski centar 24.912,07 eura, igrališta 13.656,30 eura, staze 11.334,65 eura te ostali objekti 7.703,61 euro) čija je izgradnja započela u prijašnjim godinama (u razdoblju od 2006. do 2014.) Općina ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje su poslovni događaji nastali, ne raspolaže podacima o detaljima izgradnje ni daljnjem planu nastavka izgradnje te i nadalje nije procijenjen stupanj dovršenosti objekata.

Popis imovine i obveza je obavljen prema podacima iz poslovnih knjiga, a stvarno stanje imovine i obveza nije utvrđeno popisom. Za popis dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara sastavljene su i potpisane popisne liste u koje su iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija pojedinačno uneseni podaci o knjigovodstvenom stanju dugotrajne nefinancijske imovine u novčanim izrazima, a za popis sitnog inventara u naturalnim i novčanim izrazima, dok nisu uneseni podaci o stvarnom stanju dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara u naturalnim i novčanim izrazima. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi nije popisana u posebne liste niti je procijenjen stupanj dovršenosti objekata i predviđen rok završetka radova. Potraživanja u iznosu od 569,46 eura i obveze u iznosu od 198.238,40 eura popisani su po pojedinačnim dužnicima, odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja, odnosno dugovanja, dok su potraživanja u iznosu od 86.903,45 eura i obveze u iznosu od 44.977,30 eura popisani u ukupnom iznosu prema podacima preuzetim iz glavne knjige, a popisne liste s pojedinačnim dužnicima, odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza nisu sastavljene. Prije popisa imovine i obveza Općina nije za usklađivanje stanja potraživanja i obveza kupcima i dobavljačima upućivala izvode otvorenih stavaka kako bi se međusobno uskladilo stanje potraživanja i obveza, a redovni sustav praćenja i informiranja o stanju duga s dužnicima i vjerovnicima nije uspostavljen. Ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika) jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa. Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U Bilješkama uz Bilancu se navodi da se ukupna vrijednost izvanbilančnih zapisa odnosi na dane instrumente osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu od 635.891,23 eura i primljene instrumente osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu od 300.935,86 eura te da procijenjeni financijski učinak za sudske sporove u tijeku iznosi ukupno 9.676,14 eura, ali se ne navodi popis danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (bankarske garancije, jamstva, zadužnice i popis sudskih sporova u tijeku). U Bilješkama uz Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u pojedinim slučajevima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. (točka 2. Nalaza, Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2024. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. 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.

- Kod donesenih unutarnjih akata kojima je uređen sustav unutarnjih kontrola Općine (Procedura zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima u Općini i Procedura blagajničkog poslovanja) pojedine aktivnosti i odgovorne osobe za njihovu provedbu nisu jasno utvrđene te nisu usklađene s propisima kojima se uređuje sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (nije utvrđena osoba odgovorna za obavljanje računске i formalne kontrole u Jedinostvenom upravnom odjelu, a prilikom imenovanja osobe zadužene za obavljanje suštinske kontrole ulaznih računa nije poštovano načelo razdvajanja dužnosti). Također, Općina se u poslovanju nije pridržavala pojedinih aktivnosti iz navedenih procedura i odredbi Pravilnika o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Općine (nije obavljana suštinska kontrola ulaznih računa, a računска i formalna kontrola nije se obavljala u Jedinostvenom upravnom odjelu, blagajničko poslovanje nije obavljao stručni suradnik za analitiku i službene evidencije, blagajničke uplatnice i isplatnice nisu kontrolirane, dok je blagajničke izvještaje kontrolirao općinski načelnik koji je ujedno u pojedinim slučajevima i odobravao isplate). Načela razdvajanja dužnosti i dvostrukog potpisa nisu implementirana u financijske transakcije. (točka 1. Nalaza, Sustav unutarnjih kontrola)
- Općina je općinskom načelniku od siječnja do konca prosinca 2024. isplaćivala naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 0,50 eura po prijeđenom kilometru, iako je Odlukom o plaći i drugim pravima općinskog načelnika Općine iz prosinca 2022., koja je bila na snazi do ožujka 2024., utvrđeno da navedena naknada iznosi 0,40 eura. Odlukom o plaći i drugim pravima općinskog načelnika Općine iz ožujka 2024. utvrđena je naknada troškova za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (za *locco* vožnju i korištenje privatnog automobila na službenom putu) u iznosu od 0,50 eura po prijeđenom kilometru. Nadalje, navedena naknada također se obračunavala i isplaćivala službeniku (komunalnom redaru) te namještenicima (zaposlenicima u okviru projekta Zaželi) u iznosu od 0,50 eura po prijeđenom kilometru, iako je Pravilnikom o materijalnim i drugim pravima službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine iz srpnja 2023. utvrđen iznos od 0,40 eura po prijeđenom kilometru.

Mjesečni obračuni navedene naknade obračunane i isplaćene općinskom načelniku i komunalnom redaru u većini slučajeva ne sadrže konkretnu, nego općenitu relaciju puta i razlog (svrhu) putovanja (primjerice, za relaciju se navodi Općina, a za razlog putovanja *locco* vožnja) te se ne može točno utvrditi opravdanost korištenja privatnog automobila u službene svrhe.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su u 2024. ostvareni u iznosu od 26.440,79 eura, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija u iznosu od 14.513,10 eura. Navedene usluge ustupljene su na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenih narudžbenica te ispostavljenih računa pružatelja usluga. Općina sredstva za financiranje obavljanja navedenih usluga nije dodjeljivala putem javnog poziva niti na temelju javno objavljenih kriterija. Prema Zakonu o elektroničkim medijima, za financiranje programskih sadržaja koji se odnose na usluge oglašavanja na internetskim portalima trebalo je objaviti javni poziv, a sredstva dodijeliti na temelju javno objavljenih kriterija.

U okviru ostalih rashoda, ostvareni su rashodi za tekuće donacije udrugama iz područja sporta, kulture i drugim udrugama u iznosu od 36.837,90 eura. Na temelju provedenog javnog natječaja zaključeno je 14 ugovora za financiranje programa, projekata i manifestacija ukupne vrijednosti od 33.587,90 eura. Tijekom 2024. za aktivnosti 12 udruga i edukaciju jedne fizičke osobe izravno su, bez javnog natječaja, na temelju zaključaka općinskog načelnika dodijeljena sredstva u iznosu od 3.250,00 eura (u pojedinačnim iznosima od 150,00 eura do 500,00 eura) ili 7,3 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga, odnosno 1.050,00 eura više od propisanog iznosa utvrđenog odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. U zaključcima o izravnoj dodjeli nisu obrazloženi i dokumentirani razlozi izravne dodjele propisani odredbama navedene Uredbe. Za izravno dodijeljena sredstva s korisnicima nisu zaključeni ugovori o izravnoj dodjeli sredstava niti su Općini dostavljena izvješća o potrošnji sredstava. Informacije o dodijeljenim donacijama za 2024. nisu objavljene na mrežnim stranicama Općine. (točka 4. Nalaza, Rashodi)

- Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu od 310.476,80 eura. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 104.351,69 eura, održavanje javnih zelenih površina (košenje, krčenje, malčiranje, čišćenje kanala i drugo) u iznosu od 75.449,18 eura, javne rasvjete u iznosu od 71.530,92 eura (od toga rashodi za električnu energiju u iznosu od 48.479,15 eura, a održavanje javne rasvjete u iznosu od 23.051,77 eura), veterinarsko-higijeničarske poslove u iznosu od 31.355,17 eura, deratizaciju, dezinfekciju i dezinfekciju u iznosu od 15.505,01 euro te održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 12.284,83 eura. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih zelenih površina (košenje, krčenje, malčiranje, čišćenje kanala i drugo), javne rasvjete te veterinarsko-higijeničarski poslovi povjereni su većem broju pravnih osoba izdavanjem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora, ovisno o vrijednosti pojedine usluge te fizičkim osobama na temelju zaključenih ugovora o djelu, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Program održavanja komunalne infrastrukture te Izmjene i dopune navedenog Programa sadrže opis poslova održavanja pojedine komunalne djelatnosti, iskaz financijskih sredstava i izvore financiranja, dok ne sadrže opseg održavanja za svaku pojedinu komunalnu djelatnost za koju su sredstva planirana. (točka 5. Nalaza, Obavljanje komunalnih djelatnosti)

- Općina je donijela Plan nabave za 2024. te osam izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave planirana je nabava radova procijenjene vrijednosti od 16.768,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz kolovoza 2024. planirana je nabava roba i radova procijenjene vrijednosti od 459.807,03 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 115.200,00 eura, a jednostavne nabave 344.607,03 eura.

Planom nabave za 2024. nisu planirani pojedini predmeti nabave roba, radova i usluga nabavljeni na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica pojedinačne vrijednosti veće od 2.650,00 eura, a za čiju nabavu su rashodi ostvareni u iznosu od 485.914,53 eura s PDV-om. Primjerice, Planom nabave nije planirana nabava električne energije, izgradnje javne rasvjete u Ulici Igrač u naselju Bukovlje, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete, održavanja javnih površina, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, radova za osvjjetljenje sportskog malonogometnog igrališta (niskonaponska instalacija iz koje se napaja rasvjeta igrališta), veterinarsko-higijeničarskih usluga, usluga deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije, izgradnje boćališta u naselju Bukovlje, usluge nadzora (Ulica Igrač), usluge izrade glavnog projekta za uređenje društvenog doma u naselju Vranovci, najma opreme i kupnja spremišta/garaže.

Općina je, nakon provedenog postupka jednostavne nabave, u rujnu 2023. s izabranim izvođačem zaključila Ugovor o izvođenju radova na izgradnji sportskog malonogometnog igrališta u Bukovlju u vrijednosti od 59.350,00 eura bez PDV-a. Radovi su završeni u studenome 2023., a rashodi po navedenom Ugovoru ostvareni su u iznosu od 74.187,50 eura s PDV-om. Osim navedenog, Općina je prosincu 2023., za potrebe izgradnje navedenog sportskog malonogometnog igrališta, na temelju narudžbenica nabavila robe, radove i usluge u ukupnom iznosu od 26.732,50 eura s PDV-om. Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirana je nabava radova pod nazivom Izgradnja ograde procijenjene vrijednosti nabave od 55.000,00 eura bez PDV-a. Nabava navedenog predmeta nabave nije jasno određena, odnosno predmet nabave opisan je općenitim nazivom. Nakon provedenog postupka jednostavne nabave, Općina je u siječnju 2024. s izabranim izvođačem zaključila Ugovor o izvođenju radova pod nazivom Sanacija dječjeg igrališta u Općini Bukovlje u vrijednosti od 51.371,16 eura bez PDV-a. U postupku nabave navedenih radova, u pozivu na dostavu ponuda, navedeni su te i nabavljeni radovi na uređenju sportskog malonogometnog igrališta. Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu od 64.213,95 eura s PDV-om, rashodi za izvođenje radova na sanaciji dječjeg igrališta ostvareni su u iznosu od 10.717,70 eura, dok se iznos od 53.496,25 eura odnosi na rashode za uređenju sportskog malonogometnog igrališta (zemljani radovi, postavljanje ograde, umjetne trave, uklanjanje i deponiranje otpada i drugo).

Osim navedenog, Općina je na temelju narudžbenica, u ožujku 2024. nabavila umjetnu travu u vrijednosti od 2.733,21 euro te u svibnju 2024. radove za osvjetljenje sportskog malonogometnog igrališta (niskonaponska instalacija iz koje se napaja rasvjeta igrališta) u vrijednosti od 11.227,50 eura, odnosno u ukupnom iznosu od 13.960,71 euro s PDV-om. S obzirom na to da su u 2023. i 2024. ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga za izgradnju i uređenje istog malonogometnog igrališta, da je na narudžbenice nabavljano više roba, radova i usluga za isto malonogometno igralište te da neki predmeti nabave nisu niti navedeni u Planu nabave, potrebno je više pozornosti posvetiti planiranju nabave, procjeni i količini robe, radova i usluga.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2024. koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH) sadrži podatke o tri predmeta nabave u vrijednosti od 47.248,92 eura bez PDV-a (ugovor za nabavu kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština u sklopu projekta Zaželi u vrijednosti od 37.296,00 eura nakon provedenog postupka javne nabave te ispostavljene narudžbenice za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti od 5.862,22 eura i sanaciju štete na semaforiziranom pješačkom prijelazu u vrijednosti od 4.090,70 eura nakon provedenih postupaka jednostavne nabave). Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije potpun jer ne sadrži podatke o nabavi putem ugovora i narudžbenica u vezi s jednostavnim nabavama roba, radova i usluga čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a koji se odnose na izvođenje radova na održavanju ulica Igrač, Brune Bušića, Svetog Josipa i Matije Antuna Reljkovića u naselju Bukovlje, izgradnju pješačkih staza u naseljima Bukovlje i Vranovci, izgradnju dječjeg igrališta u naselju Bukovlje, izgradnju i opremanje *Outdoor fitness* parka, izgradnju javne rasvjete u Ulici Igrač u naselju Bukovlje, rekonstrukciju i uređenje svlačionice na nogometnom stadionu u naselju Vranovci, izvođenje radova za osvjetljenje sportskog malonogometnog igrališta (niskonaponska instalacija iz koje se napaja rasvjeta igrališta), veterinarsko-higijeničarske usluge, usluge deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije, izgradnju boćališta u naselju Bukovlje, usluge nadzora (Ulica Igrač), usluge izrade glavnog projekta za uređenje društvenog doma u naselju Vranovci, najam opreme (šatora), nabavu spremišta/garaže te nabavu radnih bilježnica. Za navedene nabave provedeni su postupci jednostavne nabave, a rashodi su u 2024. ostvareni u iznosu od 595.470,34 eura s PDV-om.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2024. iznosi 135.832,12 eura bez PDV-a, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 98.536,12 eura (usluga 62.235,42 eura, radova 19.439,70 eura i roba 16.861,00 euro) te javnu nabavu 37.296,00 eura. U Statističkom izvješću nisu iskazani podaci o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga u ukupnom iznosu od 548.941,69 eura bez PDV-a, i to na temelju deset ugovora za nabavu roba i radova u vrijednosti od 418.939,03 eura (od čega se na nabavu radova odnosi 401.190,27 eura, a na nabavu roba 17.746,76 eura) i narudžbenica u vrijednosti od 130.002,66 eura.

Bez primjene odgovarajućeg postupka javne nabave, izravnim ugovaranjem, nabavljena je električna energija za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 64.208,31 euro s PDV-om (javna rasvjeta 48.479,15 eura te potrošnja električne energije za prostorije Općine i društvenih domova 15.729,16 eura). (točka 7. Nalaza, Javna nabava)

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 2024. 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 Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), Općina je razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 727 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Josipa Kozarca 20, Bukovlje.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima i to osobito 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 Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u kojem su koncem 2024. bila četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom 2024. Općina je imala 25 zaposlenika na projektu Zaželi – program zapošljavanja žena – faza IV – (Ostanimo u zajednici) i jednog zaposlenika na javnim radovima.

Doneseni su Statut (siječanj 2018.), Poslovnik Općinskog vijeća (ožujak 2018.), dvije statutarne odluke o izmjenama i dopunama Statuta (veljača 2020. i ožujak 2021.) te drugi unutarnji akti. Prema odredbama Statuta, tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima 13 vijećnika.

Zakonski predstavnik Općine tijekom 2024. i do 5. lipnja 2025. bio je općinski načelnik Davor Petrik, koji je dužnost na koju je izabran obavljao profesionalno. Općinski načelnik od 5. lipnja 2025. je Igor Đaković, koji dužnost na koju je izabran obnaša profesionalno. Prema odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja.

Općina nema proračunskih korisnika. Jedini je osnivač trgovačkog društva za komunalnu djelatnost u kojem ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu, dok u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva ima suvlasničke udjele, i to u društvu za informativnu djelatnost i izdavaštvo 1,6 % te u društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju 0,7 %.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19 i 105/25), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je donijela Proceduru stvaranja ugovornih obveza, Proceduru blagajničkog poslovanja, Proceduru o izdavanju i obračunavanju putnih naloga, Proceduru zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima u Općini, Odluku o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine, Odluku o korištenju službenih vozila i mobilnih uređaja te pravilnike o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Općinski načelnik je za 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (obrazac 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2024., Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2024. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna, računovodstva, izvještavanja i ostalog te upravljanja imovinom, a koje će biti otklonjene u skladu s Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. Navedenim Planom utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji sadrži popis potrebnih aktivnosti s očekivanim datumima otklanjanja (od travnja do prosinca 2025.) te odgovornom osobom koja je zadužena za njihovo otklanjanje.

Općina je obavila formalnu i suštinsku provjeru izjave o fiskalnoj odgovornosti trgovačkog društva koje je u 100-postotnom vlasništvu Općine, o čemu je sastavila zapisnik o rezultatima provjere.

Općina je uspostavila sustav zaprimanja i slanja računa putem aplikacije e-račun te se računi ispisuju, obrađuju, knjiže i unose na plaćanje u sustav internetskog bankarstva.

Općina je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te je objavila podatke o svom poslovanju.

Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni proračun (uključujući i proračunski vodič za građane), unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općinsko vijeće je u studenome 2023. donijelo Proračun Općine i Odluku o izvršavanju Proračuna Općine za 2024., a u prosincu 2024. Izmjene i dopune Proračuna za 2024. te su objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 3.597.200,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 3.950.700,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 353.500,00 eura.

Izmjenama i dopunama Proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 2.421.150,82 eura, što je 1.176.049,18 eura ili 32,7 % manje u odnosu na Proračun, te ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 2.437.110,00 eura, što je 1.513.590,00 eura ili 38,3 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 15.959,18 eura. U odnosu na Proračun, vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 1.379.000,00 eura ili 72,6 % te smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.357.400,00 eura ili 55,3 % zbog neostvarenih planiranih kapitalnih pomoći za investicije izgradnje nerazvrstanih cesta (u najznačajnijem dijelu Ulica svetog Ivana i Ulica Jadranka Valića).

Uz Proračun za 2024. donesene su projekcije za 2025. i 2026. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2025. u iznosu od 2.371.400,00 eura, a za 2026. u iznosu od 2.298.400,00 eura.

Odlukom o izvršavanju Proračuna Općine za 2024. sredstva proračunske zalihe utvrđena su u iznosu od 2.654,46 eura, koja nisu korištena tijekom 2024.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna Općine za 2024., koji je donijelo Općinsko vijeće u travnju 2025., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.202.265,84 eura, što je 218.884,98 eura ili 9,0 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na Proračun odnosi se na manje ostvarene prihode od poreza za 131.965,89 eura ili 12,3 %. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 2.095.857,05 eura, što je 341.252,95 eura ili 14,0 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na Proračun odnosi se na manje ostvarene materijalne rashode za 171.647,38 eura ili 23,4 %. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 106.408,79 eura.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) te članka 2., stavka 1., točke 9. 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 travnja 2023. kada je na snagu stupila Uredba o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 37/23), općinski načelnik je koncem 2021. donio Provedbeni program Općine za mandatno razdoblje 2021. – 2025. (dalje u tekstu: Provedbeni program) kao kratkoročni strateški akt kojim se definiraju ciljevi, prioriteti, mjere i razvojni projekti Općine, vizija, misija i djelokrug rada, procjena troškova provedbe pojedine mjere, poveznica s izvorom financiranja, okvir za praćenje te ključne točke ostvarenja pojedinih mjera s definiranim početnim i ciljnim vrijednostima za svaku godinu provedbe. U studenome 2022. donesene su I. izmjene Provedbenog programa zbog usklađivanja s Planom razvoja Brodsko-posavske županije za razdoblje 2021. – 2027., dok su u prosincu 2023. donesene II. izmjene Provedbenog programa zbog usklađivanja s Proračunom Općine za 2024. Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2024. doneseno je u veljači 2025. te je dostavljeno regionalnom koordinatorskom tijelu.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima 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 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.202.265,84 eura, što je 541.153,91 euro ili 32,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvarene su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 420.807,64 eura ili 59,3 % u najznačajnijem dijelu zbog više ostvarenih pomoći na temelju prijenosa EU sredstava za provedbu projekta zapošljavanja žena Zaželi – faza IV (Ostanimo u zajednici) te pomoći iz županijskog proračuna za naknadu štete nastale uslijed elementarne nepogode (sredstva državnog proračuna) i prihodi od poreza za 158.832,48 eura ili 20,4 % zbog većeg ostvarenja prihoda od poreza na dohodak te povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u eurima

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	779.477,53	938.310,01	120,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	709.311,77	1.130.119,41	159,3
3.	Prihodi od imovine	21.578,66	21.925,32	101,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	93.380,54	104.587,51	112,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	7.366,80	7.216,95	98,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	106,64	106,64	100,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	48.000,00	0,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.889,99	0,00	-
Ukupni prihodi i primici		1.661.111,93	2.202.265,84	132,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.130.119,41 euro ili 51,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 938.310,01 euro ili 42,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), prihode od komunalne naknade, komunalnog, vodnog i šumskog doprinosa, naknade za koncesije, naknade za obračun i naplatu naknade za uređenje voda, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od zakupa imovine i prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske. Ostvareni su u iznosu od 721.447,67 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,8 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 938.310,01 euro odnose se na porez na dohodak u iznosu od 874.117,97 eura, porez na promet nekretnina u iznosu od 51.847,08 eura te općinske poreze u iznosu od 12.344,96 eura (porez na kuće za odmor u iznosu od 9.861,83 eura i porez na potrošnju u iznosu od 2.483,13 eura). Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate poreza na promet nekretnina i općinskih poreza obavlja nadležna Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 1.130.119,41 euro odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 1.008.303,15 eura i kapitalne pomoći u iznosu od 121.816,26 eura.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnaje u iznosu od 534.801,19 eura koje su ostvarene na temelju Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnaja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnaja s iznosom sredstava fiskalnog izravnaja za 2024. godinu (Narodne novine 158/23), koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2023., pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za provođenje projekta zapošljavanja žena Zaželi – faza IV (Ostanimo u zajednici) u iznosu od 331.690,08 eura te pomoći iz županijskog proračuna za naknadu štete nastale uslijed elementarne nepogode (sredstva državnog proračuna) u iznosu od 125.875,76 eura na temelju Odluke o dodjeli sredstava pomoći za hitnu sanaciju štete na stambenim objektima nužnim za život nastale uslijed jakog nevremena u srpnju 2023., koju je donio župan Brodsko-posavske županije u prosincu 2023.

Za provedbu projekta Zaželi – program zapošljavanja žena – faza IV – (Ostanimo u zajednici), koji se provodi u okviru otvorenog (trajnog) poziva na dostavu projektnih prijedloga Zaželi – Prevencija institucionalizacije, Općina je u ožujku 2024. s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava putem natječaja Europskog socijalnog fonda plus u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. – 2027. Ugovorom je utvrđena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 1.200.000,00 eura, što su ujedno i ukupno prihvatljivi troškovi za koje se u cijelosti dodjeljuju bespovratna sredstva. Općina može zatražiti plaćanje predujma, a ukupan iznos predujma ne smije biti viši od 480.000,00 eura. Razdoblje provedbe projekta je 36 mjeseci od dana potpisivanja Ugovora, odnosno do ožujka 2027. Ugovorom je utvrđeno da će projekt provesti Općina i partner Lokalna akcijska grupa Slavonska ravnica, Vrpolje. Cilj projekta je zapošljavanje dugotrajno nezaposlenih osoba te povećanje kvalitete života i socijalna uključenost starijih i nemoćnih osoba u lokalnoj zajednici. U 2024. rashodi za provedbu projekta ostvareni su u iznosu od 230.311,02 eura, a odnose se na rashode za plaće zaposlenih na projektu, troškove prijevoza na posao i s posla, materijal za higijenske potrebe i usluge promidžbe i informiranja. Do konca 2024. ostvareni su prihodi u iznosu od 331.690,08 eura, od čega se iznos od 240.000,00 eura odnosi na plaćanje predujma, a iznos od 91.690,08 eura na plaćanje na temelju ispostavljenog Zahtjeva za nadoknadom sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za provedbu projekta Izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta u Ulici Igrač u naselju Bukovlje u iznosu od 50.000,00 eura, pomoći Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za sufinanciranje projekta Izgradnja javne rasvjete u Ulici Igrač u iznosu od 40.700,00 eura te pomoći Ministarstva turizma i sporta za sufinanciranje izgradnje, obnove, održavanja, opremanja i rekonstrukcije sportskih građevina (izgradnja i opremanje *Outdoor fitness* parka) u iznosu od 31.116,26 eura.

Projekt Izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta u Ulici Igrač u naselju Bukovlje financiran je u okviru Programa održivog razvoja lokalne zajednice u 2024. Program je namijenjen za projekte s područja jedinica lokalne samouprave koje su, u skladu s Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti, stekle status potpomognutog područja. Općina je u ožujku 2024. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije zaključila ugovor o financiranju, prema kojem najviši iznos potpore iznosi 50.000,00 eura s PDV-om. Sredstva su osigurana u Državnom proračunu za 2024. na aktivnosti K 549110 – Razvoj potpomognutih područja. Nakon provedenog postupka jednostavne nabave Općina je u srpnju 2024. s izvođačem radova zaključila Ugovor o izvođenju radova na intenzivnom održavanju nerazvrstane ceste u Ulici Igrač u naselju Bukovlje u vrijednosti od 64.319,00 eura bez PDV-a. Rashodi za navedeni projekt ostvareni su u ukupnom iznosu od 83.746,81 euro s PDV-om (radovi u iznosu od 80.046,81 euro i stručni nadzor u iznosu od 3.700,00 eura).

Zapisnik o primopredaji radova sastavljen je u kolovozu 2024., a Završno izvješće o provedbi projekta u listopadu 2024. Na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava iz listopada 2024. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije je u listopadu 2024. Općini doznačilo sredstva u iznosu od 50.000,00 eura.

Odluku o sufinanciranju projekta Izgradnja javne rasvjete u Ulici Igrač u naselju Bukovlje, Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine donijelo je u srpnju 2024. Projekt je financiran sredstvima iz državnog proračuna dodijeljenim po javnom pozivu za sufinanciranje projekata gradova i općina za poticanje razvoja komunalnog gospodarstva i ujednačavanje komunalnog standarda u 2024., objavljenom u svibnju 2024. Navedeno Ministarstvo je u listopadu 2024. s Općinom zaključilo Ugovor o sufinanciranju projekta Izgradnja javne rasvjete u Ulici Igrač u iznosu od 40.700,00 eura, što je na račun Općine doznačeno u studenome 2024. Nakon provedenog postupka jednostavne nabave Općina je u listopadu 2024. s izabranim izvođačem radova zaključila Ugovor o izvođenju radova na izgradnji javne rasvjete u Ulici Igrač u vrijednosti od 52.922,00 eura bez PDV-a. Za provedbu navedenog projekta ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu od 68.863,66 eura s PDV-om (radovi u iznosu od 66.113,66 eura i stručni nadzor u iznosu od 2.750,00 eura). Okončani obračun i Završno izvješće nadzornog inženjera o izvedenim radovima te Završno izvješće o provedbi sufinanciranog projekta sastavljeni su koncem siječnja 2025.

Na temelju Odluke o odabiru projektnih prijedloga za sufinanciranje izgradnje, obnove, održavanja, opremanja i rekonstrukcije sportskih građevina u 2024., Općina je u ožujku 2024. s Ministarstvom turizma i sporta zaključila Ugovor o sufinanciranju projekta Izgradnja i opremanje *Outdoor fitness* parka u iznosu od 31.116,26 eura. Projekt je financiran sredstvima iz državnog proračuna dodijeljenim po javnom pozivu za iskaz interesa za sufinanciranje izgradnje, obnove, održavanja, opremanja i rekonstrukcije sportskih građevina u 2024. Ministarstvo turizma i sporta je sredstva za provedbu navedenog projekta u iznosu od 31.116,26 eura doznačilo Općini u svibnju 2024. Nakon provedenog postupka jednostavne nabave Općina je u rujnu 2024. s izabranim izvođačem zaključila Ugovor o izvođenju radova na izgradnji *Outdoor fitness* parka u vrijednosti od 31.704,18 eura bez PDV-a. Za provedbu navedenog projekta ostvareni su rashodi u iznosu od 39.630,23 eura s PDV-om (u 2024. u iznosu od 31.704,19 eura i u 2025. u iznosu od 7.926,04 eura). Zapisnik o primopredaji radova i Završno izvješće nadzornog inženjera o izvedenim radovima sastavljeni su u veljači 2025.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 21.925,32 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknada za korištenje javnih površina (za postavljanje štandova, kioska, reklamnih panoa i drugo) u iznosu od 11.815,47 eura, prihode od naknade za koncesiju za skupljanje, prijevoz, obradu i tretiranje komunalnog otpada u iznosu od 4.111,00 eura, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 3.864,41 euro te prihode od zakupa društvenih domova u iznosu od 496,94 eura. Prihodi od naknada za korištenje javnih površina ostvareni su na temelju Odluke o korištenju javnih površina i objekata javne namjene na području Općine, koju je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2023. Navedenom Odlukom propisani su, između ostalog, uvjeti i način davanja na korištenje, kriteriji te visina zakupnine javnih površina i objekata javne namjene. Obavljanje usluge skupljanja, prijevoza, obrade i tretiranja komunalnog otpada na području Općine osigurano je na temelju Ugovora o koncesiji zaključenog u svibnju 2000. između osam jedinica lokalne samouprave (općine Slavonski Šamac, Sikirevci, Gundinci, Donji Andrijevi, Podcrkavlje, Gornja Vrba, Klakar i Bukovlje) i koncesionara na razdoblje od 30 godina. Društveni domovi daju se na korištenje na temelju Ugovora o korištenju društvenih domova zaključenih između Općine i korisnika, a naknada te uvjeti i način davanja na korištenje utvrđeni su Odlukom o korištenju prostorija i društvenih domova na području Općine iz prosinca 2022.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 104.587,51 euro. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 61.587,66 eura, šumskog doprinosa u iznosu od 25.441,44 eura te prihode od komunalnog doprinosa u iznosu od 16.962,52 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 7.216,95 eura, a odnose se na refundaciju troškova plaće i naknada komunalnom redaru u iznosu od 4.266,20 eura na temelju Ugovora o zajedničkom obavljanju poslova komunalnog redarstva iz lipnja 2018. zaključenog s drugom jedinicom lokalne samouprave te na prihode od Hrvatskih voda za uslugu naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 2.950,75 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 2.095.857,05 eura, što je 471.110,91 euro ili 29,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 280.890,97 eura ili 76,6 % zbog ulaganja u projekt izgradnje javne rasvjete u Ulici Igrač i izvođenja radova na intenzivnom održavanju nerazvrstane ceste u Ulici Igrač, izgradnje staza u naseljima Vranovci i Bukovlje te dodatnih ulaganja na nogometnom stadionu (rekonstrukcija i uređenje svlačionice) u naselju Vranovci, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 176.640,56 eura ili 114,5 % zbog isplate naknade štete fizičkim osobama nastale uslijed elementarne nepogode, rashodi za zaposlene za 139.320,56 eura ili 59,1 % zbog povećanja plaća i materijalnih prava zaposlenika i povećanja broja zaposlenih na projektu Zaželi – program zapošljavanja žena – faza IV – (Ostanimo u zajednici) te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 37.161,00 euro u najznačajnijem dijelu zbog doznake sredstava Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Slavenskog Broda za sufinanciranje redovne djelatnosti na temelju Sporazuma o financiranju Javne vatrogasne postrojbe Grada Slavenskog Broda za 2024. zaključenog s Gradom Slavonskim Brodom i Općinom Gornja Vrba u studenome 2024. Znatno manje ostvareni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 104.720,76 eura ili 76,6 % zbog više otplaćenih kredita i zajmova u prethodnoj godini.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	235.718,49	375.039,05	159,1
2.	Materijalni rashodi	599.195,46	560.962,62	93,6
3.	Financijski rashodi	11.700,31	11.493,96	98,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	624,00	37.785,00	6 055,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	154.229,61	330.870,17	214,5
6.	Ostali rashodi	119.912,99	100.170,76	83,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	366.610,38	647.501,35	176,6
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	136.754,90	32.034,14	23,4
Ukupni rashodi i izdaci		1.624.746,14	2.095.857,05	129,0
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		1.661.111,93	2.202.265,84	132,6
Višak prihoda i primitaka		36.365,79	106.408,79	292,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 647.501,35 eura ili 30,9 %, materijalni rashodi u iznosu od 560.962,62 eura ili 26,8 % eura, rashodi za zaposlene u iznosu od 375.039,05 eura ili 17,9 % te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 330.870,17 eura ili 15,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 375.039,05 eura, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 301.513,24 eura (osobe zaposlene na javnim radovima i programu Zaželi u iznosu od 171.192,90 eura, zaposlenici Jedinostvenog upravnog odjela u iznosu od 90.362,28 eura te općinski načelnik u iznosu od 39.958,06 eura), doprinose na plaće u iznosu od 49.749,72 eura i druge rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade, dar za djecu, naknada za topli obrok, dodatak za uspješnost na radu, naknada za smrtni slučaj te jubilarna nagrada) u iznosu od 23.776,09 eura.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 560.962,62 eura. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 389.944,67 eura, materijal i energiju u iznosu od 98.106,06 eura, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 64.088,19 eura te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 8.823,70 eura.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 179.538,25 eura (vrijednosno značajnije su održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 92.035,56 eura, javnih površina u iznosu od 33.845,00 eura, javne rasvjete u iznosu od 23.051,77 eura te građevinskih objekata u iznosu od 12.284,83 eura), rashodi za komunalne usluge u iznosu od 67.029,32 eura (vrijednosno značajniji odnose se na rashode ostvarene na temelju ugovora o djelu za poslove održavanja javnih površina te čišćenja i održavanja poslovnih prostorija Općine u iznosu od 31.744,17 eura, usluge deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije u iznosu od 15.505,01 euro, sanaciju kanala, krčenje i malčiranje javnih površina u iznosu od 9.160,00 eura, rashode za usluge iznošenja i odvoza otpada u iznosu od 5.713,41 euro te rashode za uslugu opskrbe vodom u iznosu od 3.986,41 euro), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 57.627,00 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 10.620,99 eura, rashodi za provedbu programa predškolskog odgoja u privatnim dječjim vrtićima u iznosu od 10.437,00 eura, izradu, izmjenu i dopunu prostornog plana Općine u iznosu od 8.000,00 eura, usluge računovodstvenog servisa kojem su povjereni poslovi računovodstvenog poslovanja Općine u iznosu od 7.008,00 eura, provedbe postupaka javne nabave u iznosu od 4.050,00 eura, izradu procjene rizika velikih nesreća, procjenu ugroženosti i plan zaštite od požara u iznosu od 3.125,00 eura, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 2.500,00 eura, ugovore o djelu za obavljanje računovodstvenih poslova za provedbu projekta zapošljavanja žena Zaželi – faza IV (Ostanimo u zajednici) u iznosu od 2.015,55 eura te poslove civilne zaštite u iznosu od 1.412,50 eura), usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 26.440,79 eura (značajniji su rashodi za elektroničke medije u iznosu od 14.513,10 eura, usluge izrade promidžbenog materijala uz projekt zapošljavanja žena Zaželi – faza IV (Ostanimo u zajednici) u iznosu od 5.716,63 eura te tisak u iznosu od 5.403,75 eura), ostale usluge u iznosu od 25.016,45 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za najam opreme povodom adventa u iznosu od 11.580,00 eura, postavljanje i skidanje ukrasa za Božić i novogodišnje blagdane u iznosu od 3.789,62 eura, usluge vatrogasne intervencije u iznosu od 2.810,67 eura, grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 1.481,88 eura te naknade autorima za korištenje glazbenih djela – ZAMP u iznosu od 1.290,34 eura) te zdravstvene i veterinarske usluge (hvatanje, prevoženje i daljnje zbrinjavanje pasa koji se bez nadzora vlasnika zateknu na javnim površinama Općine) u iznosu od 18.093,17 eura.

Rashodi za materijal i energiju, u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na utrošenu električnu energiju i mrežarinu za javnu rasvjetu, upravnu zgradu i druge zgrade u vlasništvu Općine u iznosu od 64.208,31 euro, rashode za materijal za higijenske potrebe i njegu (paketi potrepština za korisnike projekta zapošljavanja žena Zaželi – faza IV Ostanimo u zajednici) u iznosu od 16.615,58 eura te rashode za uredski materijal u iznosu od 2.604,20 eura.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 38.025,44 eura (usluge obilježavanja raznih manifestacija, hrana, piće i ugostiteljske usluge), naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 11.180,15 eura, naknade članovima povjerenstva za procjenu šteta od prirodnih nepogoda u iznosu od 5.756,26 eura i poticajna naknada za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada u iznosu od 4.151,92 eura koja se uplaćuje Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost prema odredbama članka 101. Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 37.785,00 eura, a vrijednosno značajnije odnose se na tekuće pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Slavanskog Broda u iznosu od 23.421,53 eura za financiranje redovne djelatnosti na temelju Sporazuma o financiranju Javne vatrogasne postrojbe Grada Slavanskog Broda za 2024. zaključenog u studenome 2024. između Grada Slavanskog Broda i općina Bukovlje i Gornja Vrba te pomoći Gradu Slavanskom Brodu za sufinanciranje prijevoza učenika s područja Općine koji pohađaju nastavu u područnoj Osnovnoj školi Bogoslav Šulek u Bukovlju kojoj je osnivač Grad Slavonski Brod na temelju Sporazuma o sufinanciranju prijevoza učenika Osnovne škole Bogoslav Šulek s područja Općine za Grad Slavonski Brod zaključenog u prosincu 2023. između Grada Slavanskog Broda i Općine.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 330.870,17 eura, a vrijednosno značajnije odnose se na isplatu naknade štete nastale nakon olujnog nevremena u iznosu od 126.717,89 eura, sufinanciranje troškova boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu od 96.950,00 eura, sufinanciranje troškova javnog prijevoza u iznosu od 41.807,76 eura, sufinanciranje nabave radnih bilježnica za učenike osnovnih škola u iznosu od 18.634,00 eura, podmirenje troškova stanovanja i jednokratne pomoći socijalno ugroženim građanima u iznosu od 16.545,55 eura, isplatu božićnice i uskrsnice umirovljenicima u iznosu od 10.830,00 eura te novčane pomoći pri rođenju djeteta u iznosu od 6.768,83 eura. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju zaključaka i odluka općinskog načelnika i Općinskog vijeća te Programa aktivnosti u programu javnih potreba i programu školstva za koje se sredstva izdvajaju iz proračuna Općine za 2024. iz studenoga 2023. i Izmjena i dopuna navedenog Programa iz prosinca 2024., kojim su utvrđena prava, uvjeti i način njihova ostvarivanja te korisnici i postupak za njihovo ostvarivanje.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 100.170,76 eura, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 60.464,80 eura (vrijednosno značajnije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 18.412,90 eura, udruzi za prihvata pasa u iznosu od 13.262,00 eura, udrugama civilnog društva u iznosu od 11.675,00 eura, Crvenom križu u iznosu od 3.726,16 eura, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu od 3.400,00 eura, lokalnoj akcijskoj grupi za članarinu u iznosu od 2.654,46 eura te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 1.061,78 eura), kapitalne pomoći trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u suvlasništvu Općine za izgradnju produžetka vodovodne mreže u iznosu od 38.057,51 euro na temelju Ugovora o prijenosu i korištenju sredstava Općine zaključenog u lipnju 2024. između Općine i trgovačkog društva Vodovod d.o.o. Slavonski Brod i dodatka navedenom Ugovoru iz studenoga 2024. te kapitalne donacije u iznosu od 1.648,45 eura vjerskoj zajednici za izradu priključka električne energije. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Općine udrugama građana utvrđeni su Pravilnikom o financiranju programa/projekata/manifestacija od interesa za opće dobro koje provode udruge sredstvima proračuna Općine iz prosinca 2016. S korisnicima sredstava na temelju javnog natječaja zaključeni su ugovori. Navedeni korisnici dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 647.501,35 eura. Odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 434.048,76 eura, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 99.208,98 eura, ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu (kupnja zemljišta za izgradnju dječjeg vrtića) u iznosu od 70.000,00 eura te nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 44.243,61 euro.

Vrijednosno značajniji rashodi za ulaganja u građevinske objekte odnose se na izgradnju pješačkih staza u naseljima Bukovlje i Vranovci u vrijednosti od 143.642,08 eura, izvođenje radova na intenzivnom održavanju nerazvrstanih cesta u Ulici Igrač i Ulici Matije Antuna Reljkovića u naselju Bukovlje u iznosu od 137.386,95 eura, izgradnju javne rasvjete u Ulici Igrač u naselju Bukovlje u iznosu od 68.863,66 eura te izgradnju dječjeg igrališta u naselju Bukovlje u iznosu od 64.213,95 eura. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini odnose se na usluge stručnog nadzora i radove na rekonstrukciji i uređenju svlačionice na nogometnom stadionu u naselju Vranovci u iznosu od 92.551,63 eura i izradu projektne dokumentacije za uređenje društvenog doma u naselju Vranovci u iznosu od 6.657,35 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu postrojenja i opreme odnose se na rashode za izgradnju i opremanje *Outdoor fitness* parka u iznosu od 31.704,19 eura, nabavu garaže/spremišta u iznosu od 3.500,00 eura, kosilice u iznosu od 3.100,00 eura te božićnih dekoracija u iznosu od 3.022,55 eura.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 32.034,14 eura. Vrijednosno značajniji u iznosu od 30.144,14 eura odnose se na otplatu glavnice primljenog kredita Hrvatske banke za obnovu i razvoj iz 2017. za financiranje izgradnje cestovnih kolnika i pješačkih staza na rok od šest godina i nepromjenjivu godišnju kamatnu stopu u visini od 2,5 %. Odluku o dugoročnom zaduživanju po navedenim uvjetima donijelo je Općinsko vijeće u studenome 2016., a prije zaključivanja ugovora o zaduživanju pribavljena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske na navedeno zaduživanje. Dobivena sredstva Općina je utrošila namjenski. Kredit je u cijelosti otplaćen u 2024.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2024. iznosi 106.408,79 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 17.004,76 eura (čini ga višak prihoda i primitaka za 2023. u iznosu od 36.365,79 eura, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 20.406,61 euro te korekcija rezultata povećanjem u iznosu od 1.045,58 eura). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u budućem razdoblju iznosi 123.413,55 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 4.989.582,87 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2024.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2024.

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.032.964,64	4.483.150,01	111,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	149.409,36	219.409,36	146,9
1.2.	Građevinski objekti	2.632.234,70	3.374.304,59	128,2
1.3.	Postrojenja i oprema	80.703,33	71.224,19	88,3
1.4.	Prijevozna sredstva	11.835,70	9.386,48	79,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.145.504,20	792.378,02	69,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	13.277,35	16.447,37	123,9
2.	Financijska imovina	262.054,13	506.432,86	193,3
2.1.	Novčana sredstva	117.240,84	366.958,09	313,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	139,59	139,59	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	76.774,55	76.774,55	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	67.899,15	62.560,63	92,1
Ukupno imovina		4.295.018,77	4.989.582,87	116,2
3.	Obveze	133.455,38	243.215,70	182,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	99.171,25	177.381,36	178,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.250,00	65.834,34	2 926,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	32.034,13	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	4.161.563,39	4.746.367,17	114,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.295.018,77	4.989.582,87	116,2
Izvanbilančni zapisi		843.852,10	946.503,23	112,2

Koncem 2024. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 4.483.150,01 euro i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 450.185,37 eura ili 11,2 %. Značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 742.069,89 eura ili 28,2 %, a smanjena vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 353.126,18 eura ili 30,8 %, najvećim dijelom zbog knjigovodstvenog prijenosa završenih ulaganja s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi (izgradnja pješačkih staza u naselju Bukovlje i Vranovci te izvođenje radova na intenzivnom održavanju nerazvrstanih cesta u Ulici Igrač i Ulici Matije Antuna Reljkovića u naselju Bukovlje).

Zemljište u vrijednosti od 219.409,36 eura odnosi se na zemljišta uz objekte i pod objektima (sportsko-rekreacijski tereni i objekti, groblje i drugo) u iznosu od 149.409,36 eura i građevinsko zemljište u iznosu od 70.000,00 eura. Općina je ustrojila i na mrežnim stranicama objavila Registar nekretnina.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 3.374.304,59 eura te se odnosi na ceste, parkirališta, staze i autobusno stajalište u iznosu od 2.298.422,85 eura, poslovne objekte (poslovna zgrada, sportska dvorana i rekreacijski objekti, društveni domovi i drugo) u iznosu od 592.055,45 eura i ostale građevinske objekte (spomenici, javna rasvjeta, igrališta, mrtvačnice i drugo) u iznosu od 483.826,29 eura.

Postrojenja i oprema u iznosu od 71.224,19 eura odnose se na uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene (rashladni uređaji, kosilice, oprema za dječja igrališta, kiosci, spremnici za odvojeno prikupljanje otpada i drugo) u iznosu od 53.443,81 euro, uredsku opremu i namještaj (računala i računalna oprema te uredski namještaj) u iznosu od 7.729,45 eura, komunikacijsku opremu (telefoni, telefaks, radijski i televizijski prijemnici) u iznosu od 5.963,39 eura te opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 4.087,54 eura.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana u iznosu od 792.378,02 eura odnosi se na izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu od 399.377,00 eura, izgradnju cesta u iznosu od 303.190,20 eura, izgradnju i opremanje *Outdoor fitness* parka u iznosu od 32.204,19 eura, sportskog rekreacijskog centra u iznosu od 24.912,07 eura, igrališta u iznosu od 13.656,30 eura, staza u iznosu od 11.334,65 eura te ostalih objekata u iznosu od 7.703,61 euro.

Vrijednost financijske imovine koncem 2024. iznosi 506.432,86 eura, a značajnija se odnosi na novčana sredstva u iznosu od 366.958,09 eura, dionice i udjele u glavnici u iznosu od 76.774,55 eura i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 62.560,63 eura. U odnosu na stanje iskazano početkom godine vrijednost novčanih sredstava veća je za 249.717,25 eura ili 213,0 % u najznačajnijem dijelu zbog neutrošenih sredstava primljenih temeljem prijenosa EU sredstava za provedbu projekta zapošljavanja žena Zaželi – faza IV (Ostanimo u zajednici). Dionice i udjeli u glavnici odnose se na udjele u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 71.840,00 eura, trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u iznosu od 2.654,45 eura te udjele u trgovačkom društvu za informativnu djelatnost i izdavaštvo u iznosu od 2.280,10 eura.

Koncem 2024. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 87.472,91 euro, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 24.772,69 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 62.700,22 eura. Prema obveznim analitičkim podacima uz Bilancu, koncem 2024. dospjela potraživanja iznose 87.333,32 eura, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 28.967,38 eura, poreze u iznosu od 28.952,12 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 16.495,41 euro, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 5.127,17 eura, komunalni doprinos u iznosu od 4.144,01 euro te šumski doprinos u iznosu od 1.594,00 eura. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske Općina je više puta godišnje u 2022. uputila 305 opomena u ukupnom iznosu od 27.675,63 eura, u 2023. uputila je 820 opomena u ukupnom iznosu od 82.846,32 eura, u 2024. nije poduzimala mjere naplate potraživanja, dok je u 2025. uputila 332 opomene u ukupnom iznosu od 43.301,23 eura. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2025.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 38.066,47 eura ili 43,5 % dospjelih potraživanja.

Koncem 2024. ukupne obveze iskazane su u iznosu od 243.215,70 eura, što je 109.760,32 eura ili 82,2 % više u odnosu na stanje početkom godine. Znatno povećanje obveza najvećim dijelom je rezultat realizacije kapitalnih projekata te povećanja obveza za zaposlene i materijalne rashode. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 177.381,36 eura (vrijednosno značajnije odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 98.742,30 eura, obveze za zaposlene u iznosu od 41.166,55 eura i obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći u iznosu od 21.968,25 eura) te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 65.834,34 eura (obveze za izvođenje radova na intenzivnom održavanju nerazvrstane ceste u Ulici Igrač u iznosu od 34.130,15 eura te izgradnju i opremanje *Outdoor fitness* parka u iznosu od 31.704,19 eura). Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjele obveze iznose 31.767,97 eura ili 13,1 % ukupnih obveza.

Koncem 2024. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu od 946.503,23 eura. Odnose se na primljene mjenice, zadužnice i garancije za uredno ispunjenje ugovornih obveza izvođača radova i isporučitelja roba u iznosu od 300.935,86 eura, danu zadužnicu i mjenice za osiguranje povrata sredstava dugoročnog kredita iz 2017. u iznosu od 398.168,43 eura te osiguranje namjenskog utroška sredstava primljenih od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za izgradnju pješačkih staza u naselju Vranovci i Bukovlje, izvođenje radova na intenzivnom održavanju nerazvrstane cesta u Ulici Igrač, izgradnju Ulice Dražena Majića i Ulice Masleničkih vitezova u iznosu od 237.722,80 eura te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u kojima je Općina tuženik u iznosu od 9.676,14 eura.

Javna nabava

Općina je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. Skreće se pozornost na odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 48/26) koji je stupio na snagu 16. svibnja 2026., osim pojedinih odredbi koje stupaju na snagu 1. rujna 2026., a koje se odnose na nove pragove za primjenu Zakona, pravila jednostavne nabave, obvezu unosa plana nabave i njegovih izmjena u EOJN RH za sektorske naručitelje, elektroničko potpisivanje i razmjenu ugovora putem EOJN RH te novu prekršajnu odgovornost za neprovođenje jednostavne nabave putem javne objave u modulu jednostavne nabave EOJN RH.

Općina je donijela Plan nabave za 2024. te osam izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave planirana je nabava radova procijenjene vrijednosti od 16.768,00 eura bez PDV-a. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2024. planirana je nabava roba i radova procijenjene vrijednosti od 459.807,03 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 115.200,00 eura, a jednostavne nabave 344.607,03 eura. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u EOJN RH. Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su pravilnici o jednostavnoj nabavi iz srpnja 2017. i ožujka 2023. te Obavijest o nepostojanju sukoba interesa. Tijekom 2024. nije bilo poništenih postupaka javne nabave odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave ni odlukom čelnika Općine.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz srpnja 2017., propisano je da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 2.654,00 eura provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.654,00 eura do 9.290,60 eura provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, dok se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 9.290,60 eura do 26.540,00 eura odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta. Rok za dostavu ponuda ne smije biti duži od 15 dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda, a za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2024., propisano je da se nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 13.272,28 eura provodi ispostavljanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom, a nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.200,00 eura do 26.540,00 eura odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta.

Utvrđeni su uvjeti kada se poziv na dostavu ponuda može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Općina može za nabavu roba, radova i usluga objaviti poziv na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama i/ili kombinacijom slanja poziva na adrese gospodarskih subjekata i objavom na mrežnim stranicama.

Prema podacima iz Statističkog izvješća za 2024., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2024. iznosi 135.832,12 eura bez PDV-a, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 98.536,12 eura (usluga 62.235,42 eura, radova 19.439,70 eura i roba 16.861,00 eura) te javnu nabavu roba (kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština u sklopu projekta Zaželi) 37.296,00 eura.

Revizijskim postupcima provjereno je deset postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 519.003,76 eura, od čega jedan postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 115.200,00 eura i devet postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 403.803,76 eura bez PDV-a. Nakon provedenih postupaka nabave u 2024., s izabranim dobavljačima zaključeni su ugovori u ukupnoj vrijednosti od 438.468,27 eura bez PDV-a (na temelju provedenog postupka javne nabave zaključen je ugovor u vrijednosti od 37.296,00 eura i na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključeni su ugovori u vrijednosti od 401.172,27 eura). Pregledani postupak javne nabave proveden je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 11. kolovoza 2025. do 26. kolovoza 2026.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. i 11. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18, 112/19 i 123/24)
7. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
9. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članci 48., 56. i 90.a

10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
12. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)
13. Zakon o vodama, članci 26. – 30. i 234. (Narodne novine 66/19, 84/21 i 47/23)
14. Zakon o vodnim uslugama, članak 9. (Narodne novine 66/19)
15. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14, 70/17, 98/19 i 151/22)
16. Zakon o sportu (Narodne novine 141/22)
17. Zakon o socijalnoj skrbi, članci 17. i 41. (Narodne novine 18/22, 46/22, 119/22, 71/23 i 156/23)
18. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
19. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15)
20. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
21. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19)
22. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 125/19, 114/22 i 155/23)
23. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18 i 155/23)
24. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
25. Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22)
26. Zakon o javnoj nabavi
27. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
28. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
29. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
30. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucije u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
31. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
32. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (srpanj 2017.)
33. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (ožujak 2024.)
34. 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)
35. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
36. Naputak o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 46/20, 5/21 i 73/21)
37. Statut (siječanj 2018., veljača 2020. i ožujak 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 na mrežnim stranicama, u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2024.

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

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, rashode, obavljanje komunalnih djelatnosti, imovinu i javnu nabavu.

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 i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članaka 4., 7. i 10. 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, a čini ga pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija te praćenje i procjena sustava. Odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije. Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u dijelu koji se odnosi na kontrolne aktivnosti, Etički kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća i povjerenika za etiku, upravljanje rizicima, imenovanje osobe za nepravilnosti te savjetovanje s javnošću.

– Kontrolne aktivnosti

Prema odredbama članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva, a uspostavljaju se kao prethodne i naknadne kontrole o čijim oblicima odlučuje odgovorna osoba institucije uvažavajući posebnosti poslovanja institucije i poštivanje načela razdvajanja dužnosti.

Donesena je većina unutarnjih akata koji su potrebni za redovan rad Općine. Pojedine aktivnosti i odgovorne osobe za njihovo provođenje iz pisanih procedura nisu jasno utvrđene i nisu usklađene s propisima kojima se uređuje sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru (nije utvrđena osoba odgovorna za obavljanje računске i formalne kontrole u Jedinstvenom upravnom odjelu, a prilikom imenovanja osobe zadužene za obavljanje suštinske kontrole ulaznih računa nije poštovano načelo razdvajanja dužnosti).

Također, Općina se u poslovanju nije pridržavala pojedinih aktivnosti iz navedenih procedura (nije obavljana suštinska kontrola ulaznih računa, a računska i formalna kontrola nije se obavljala u Jedinistvenom upravnom odjelu, blagajničko poslovanje u većini slučajeva nije obavljao blagajnik, blagajničke uplatnice i isplatnice nisu kontrolirane, dok je blagajničke izvještaje kontrolirao općinski načelnik koji je ujedno u pojedinim slučajevima i odobravao isplate).

Procedurom zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima u Općini iz lipnja 2012. propisano je, između ostalog, da se nakon zaprimanja računa provode dvije vrste kontrola ulaznih računa: suštinska te računska i formalna kontrola. Za suštinsku kontrolu, koja obuhvaća provjeru odgovara li račun narudžbenici ili ugovoru, proračunu i planiranoj dinamici izvršavanja proračuna te provode li se pri korištenju sredstava propisani postupci nabave roba, usluga i ustupanja radova, propisano je da ju obavlja općinski načelnik, dok je za računsku i formalnu kontrolu (koja obuhvaća provjeru računske točnosti iskazanih iznosa na računu, jesu li navedeni svi bitni podaci na računu te jesu li ih potpisali odgovorne i ovlaštene osobe) propisano da se obavlja u Jedinistvenom upravnom odjelu nakon čega se računi upućuju u knjigovodstveni servis. Za postupke odobrenja, navedenom Procedurom propisano je da svaki ulazni račun mora odobriti potpisom općinski načelnik ili osoba koju on ovlasti. S obzirom na to da općinski načelnik obavlja postupke odobrenja računa, pri utvrđivanju osobe odgovorne za obavljanje suštinske kontrole nije poštovano načelo razdvajanja dužnosti. Nadalje, pri utvrđivanju ovlasti i odgovornosti za obavljanje računske i formalne kontrole nije precizno utvrđena osoba zaposlena u Jedinistvenom upravnom odjelu koja je zadužena za obavljanje navedene kontrole, a uvidom u ulazne račune te prema obrazloženju odgovorne osobe, računsku i formalnu kontrolu obavlja knjigovodstveni servis s kojim Općina ima zaključen ugovor o pružanju računovodstvenih usluga.

Ulazni računi sadrže datum primitka računa koji označava datum zaprimanja e-računa u Općinu, a koji dostavlja knjigovodstveni servis, poziciju iz proračuna, potpis osobe koja je obavila računsku i formalnu kontrolu te ovjeru općinskog načelnika, ali ne sadrže potvrdu da je provedena suštinska kontrola. Općina uz račune dobavljača u većini slučajeva ne prilaže primku, otpremnicu ili drugi odgovarajući dokument iz kojeg je vidljivo da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe. S obzirom na to da je revizijskim postupcima utvrđeno, između ostalog, i da pojedini računi ne sadrže podatke o vrsti, količini i jediničnim cijenama, ne može se potvrditi da je evidentiranje poslovnih promjena obavljeno na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, odnosno da su provedene propisane kontrole ulaznih računa. Načelo dvostrukog potpisa nije implementirano za financijske transakcije.

Procedurom blagajničkog poslovanja koju je donio općinski načelnik u siječnju 2024., utvrđeni su, između ostalog, blagajnički maksimum, blagajničke isprave, način evidentiranja blagajničkog poslovanja, odgovornost za obavljanje i kontrolu blagajničkog poslovanja te vrste uplata i isplate iz blagajne. Prema navedenoj Proceduri, blagajnik Općine odgovoran je za uplate, isplate i stanje gotovine u blagajni. Blagajnik, između ostalog, ispisuje uplatnicu za uplatu podignute gotovine sa žiroračuna, isplatnicu na ime primatelja uz navedenu svrhu isplate po priloženom računu te obavlja isplatu gotovine s potpisom primatelja. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu Jedinistvenog upravnog odjela Općine iz srpnja 2023., stručni suradnik za analitiku i službene evidencije po potrebi obavlja, između ostalog, i poslove vođenja blagajničkog poslovanja, a blagajničke poslove u većini slučajeva obavljao je općinski načelnik.

Nadalje, prema navedenoj Proceduri, blagajna Općine vodi se u skladu s potrebama Općine, a zaključuje se na kraju dana kada je bilo uplata, odnosno isplata u blagajni, a kontrolu blagajničkog poslovanja obavlja pročelnik Upravnog odjela za opće, pravne i ekonomske poslove, dok Općina prema Odluci o ustrojstvu Jedinstvenog upravnog odjela Općine iz listopada 2014. nema ustrojen navedeni Odjel, nego Jedinstveni upravni odjel kojim rukovodi pročelnica. Blagajničke uplatnice i isplatnice nisu kontrolirane, dok je blagajničke izvještaje kontrolirao općinski načelnik koji je ujedno u pojedinim slučajevima i odobravao isplate. Računi priloženi uz isplatnice nisu kontrolirani niti ih je ovjerila odgovorna osoba Općine.

Iz navedenog proizlazi da se blagajničko poslovanje ne obavlja na temelju prethodno kontroliranih i odobrenih knjigovodstvenih isprava uz primjenu načela razdvajanja dužnosti i načela dvostrukog potpisa.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena. Komponenta 3. Kontrolne aktivnosti, Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je prilog 1 Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru sadrži, između ostalog, točke 3.1. Interni akti i procedure, 3.2. Razdvajanje dužnosti i 3.3. Postupci odobrenja. U okviru točke 3.1. Interni akti i procedure, sadržani su ključni zahtjevi u vezi s internim aktima i procedurama, a kojima se zahtijeva, između ostalog, da su usvojena pisana pravila, odnosno interni akti i procedure (upute i smjernice) kojima se na temelju zakona i drugih propisa, detaljnije uređuju pravila postupanja, definiraju sudionici, njihove ovlasti i odgovornosti, kontrolne aktivnosti, uključujući prethodne i naknadne kontrole, propisuju obrasci i slično, što se smatra potrebnim urediti. U okviru točke 3.2. Razdvajanje dužnosti, sadržani su ključni zahtjevi u vezi s razdvajanjem dužnosti koji se odnose na primjenu načela razdvajanja dužnosti na način da niti jedan pojedinac nije istovremeno odgovoran za pokretanje, odobrenje i evidentiranje transakcije, plaćanje, usklađivanje te pregledavanje izvješća. U slučaju da nije moguće primijeniti načelo razdvajanja dužnosti zbog ograničenog broja zaposlenika, rukovoditelji su dužni utvrditi druge mjere kako bi se smanjila izloženost riziku da jedna osoba bude u situaciji učiniti i sakriti pogreške, nepravilnosti i prijevare u obavljanju svojih dužnosti. U okviru točke 3.3. Postupci odobrenja, sadržani su ključni zahtjevi pri provođenju postupaka odobrenja na način da se transakcije i poslovni događaji koji imaju financijske učinke provode tek nakon što su provedene provjere zakonitosti i regularnosti predložene transakcije, raspoloživosti financijskih sredstava, ekonomske isplativosti te odobrene od strane osoba kojima je to u djelokrugu ovlasti, a načelo dvostrukog potpisa treba biti implementirano za sve financijske transakcije i aktivnosti koje imaju financijske učinke.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu odgovornu za provođenje suštinske kontrole ulaznih računa čije su ovlasti i odgovornosti utvrđene Procedurom zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima u Općini uz primjenu načela razdvajanja dužnosti u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, nalaže poslove vođenja blagajničkog poslovanja obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine, a za obavljanje kontrole blagajničkih dokumenata nalaže Procedurom blagajničkog poslovanja imenovati osobu u skladu s Odlukom o ustrojstvu Jedinstvenog upravnog odjela Općine.

Također, Državni ured za reviziju preporučuje Procedurom zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima u Općini precizno utvrditi osobu odgovornu za provođenje računske i formalne kontrole ulaznih računa. Nadalje, nalaže obavljati suštinsku kontrolu ulaznih računa te kontrolu blagajničkog poslovanja u cilju primjene načela dvostrukog potpisa u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Procedurom zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima u Općini i Procedurom blagajničkog poslovanja. Isto tako, Državni ured za reviziju preporučuje prilikom zaprimanja robe, radova ili usluga pribaviti primku, otpremnicu ili drugi odgovarajući dokument ovjeren od dobavljača iz kojeg se jasno može utvrditi količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe, radova i/ili usluga.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 38.025,44 eura. Općina nije utvrdila tko i u koje svrhe može koristiti sredstva reprezentacije.

Također, Općina nije donijela pisana pravila kojima je uređeno provođenje kontrola na licu mjesta, između ostalog, koje vrste transfera iz proračuna Općine će biti predmet kontrole na licu mjesta, kriterije odabira korisnika transfera kod kojih će biti obavljena kontrola na licu mjesta, učestalost kontrola kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna Općine, osobe koje obavljaju navedenu kontrolu, njihove obveze i odgovornosti, obvezu izrade izvješća o obavljenoj kontroli te obvezu izvješćivanja o provedenoj kontroli. Tijekom 2024. ostvarene su tekuće donacije u iznosu od 60.464,80 eura, kapitalne pomoći u iznosu od 38.057,51 euro, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 37.785,00 eura i kapitalne donacije u iznosu od 1.648,45 eura. Općina nije donijela godišnji plan provedbe kontrola na licu mjesta na razini Općine kako bi se osiguralo sustavno, učinkovito i odgovorno upravljanje i korištenje proračunskih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi tko i u koje svrhe može koristiti sredstva reprezentacije, a što bi pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava. Nadalje, preporučuje unutarnjim aktom urediti provođenje kontrola na licu mjesta, između ostalog, koje vrste transfera iz proračuna Općine će biti predmet kontrole na licu mjesta, kriterije odabira korisnika transfera kod kojih će biti obavljena kontrola na licu mjesta, učestalost kontrola kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna Općine, osobe koje obavljaju navedenu kontrolu, njihove obveze i odgovornosti, obvezu izrade izvješća o obavljenoj kontroli te obvezu izvješćivanja o provedenoj kontroli kako bi se pratilo namjensko korištenje sredstava i ostvarenje postavljenih ciljeva programa proračuna. Također, preporučuje donositi godišnji plan provedbe kontrola na licu mjesta na razini Općine kako bi se osiguralo sustavno, učinkovito i odgovorno upravljanje i korištenje proračunskih sredstava.

– Etički kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća i povjerenik za etiku

U skladu s odredbama članka. 4. Zakona o sprječavanju sukoba interesa, Općinsko vijeće donijelo je Etički kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća u lipnju 2022. te Odluku o izmjenama i dopunama Etičkog kodeksa ponašanja članova Općinskog vijeća u prosincu 2022. Navedenim Etičkim kodeksom uređeno je sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Općinskog vijeća i članova radnih tijela Općinskog vijeća, način praćenja primjene navedenog Kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama Kodeksa te druga pitanja od značaja za sprječavanje sukoba interesa.

Prema odredbama članka 12. navedenog Kodeksa, primjenu Kodeksa prate Etički odbor i Vijeće časti. Predsjednika i članove Etičkog odbora i Vijeća časti imenuje i razrješuje Općinsko vijeće. Općinsko vijeće nije imenovalo predsjednika i članove Etičkog odbora i Vijeća časti.

Nadalje, Općina nije imenovala povjerenika za etiku. U okviru komponente 1. Kontrolno okruženje, Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je prilog 1 Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, točke 1.1. Etika i integritet, kao jedan od ključnih zahtjeva utvrđeno je imenovanje povjerenika za etiku.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati predsjednika i članove Etičkog odbora i Vijeća časti u skladu s odredbama Etičkog kodeksa ponašanja članova Općinskog vijeća. Nadalje, nalaže imenovati povjerenika za etiku u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

– Upravljanje rizicima

Odredbama članaka 4. i 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti integrirano upravljanje rizicima koje podrazumijeva uspostavu organizacijske strukture, postupaka, pravila, procesa, sustava i resursa za utvrđivanje, procjenu, postupanje, praćenje i izvještavanje o izloženosti rizicima odnosno upravljanje rizicima u cjelini, kao i kontinuirano unaprjeđenje, kontrolu i nadzor procesa integriranog upravljanja rizicima.

Općina nije donijela strategiju upravljanja rizicima niti ustrojila registar rizika.

Prema točki 6.9. Smjernica za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora koje je donijelo Ministarstvo financija u svibnju 2017., institucije, između ostalog i općine, donose strategiju upravljanja rizicima čija je svrha opisati način na koji institucija namjerava implementirati sustavan pristup upravljanju rizicima, razraditi metodologiju procesa upravljanja rizicima prilagođenu specifičnostima institucije te definirati način suradnje s institucijama iz nadležnosti u vezi koordiniranog pristupa upravljanja rizicima.

U okviru komponente 2. Upravljanje rizicima, Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je prilog 1 Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, točke 2.1. Upravljanje rizicima, sadržani su ključni zahtjevi pri upravljanju rizicima na način, između ostalog, da su za strateške, programske i operativne ciljeve utvrđeni rizici koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju institucije i institucija iz nadležnosti, da su rizici procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, da su definirane mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, da su rizici dokumentirani u registru rizika te da je uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje na način da odgovorna osoba institucije dobiva pravovremene informacije o najznačajnijim rizicima institucije i institucija iz nadležnosti.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti strategiju upravljanja rizicima kojom će utvrditi rizike za strateške, programske i operativne ciljeve te ih procijeniti na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, definirati mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, dokumentirati ih u registru rizika te uspostaviti sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje u cilju uspostave upravljanja rizicima u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Smjernica za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora.

– Imenovanje osobe za nepravilnosti

Općina nije imenovala osobu za nepravilnosti. Odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je, između ostalog, da je odgovorna osoba nadležnog ministarstva ili drugog tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna imenovati osobu za nepravilnosti koja zaprima prijave o nepravilnostima koje se odnose na rad institucije u kojoj je imenovana, procjenjuje osnovanost zaprimljenih prijava o nepravilnostima i predlaže način postupanja u skladu s Pravilnikom o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru te prati postupanje po zaprimljenoj prijavi o nepravilnostima koje se odnose na rad institucije iz nadležnosti ministarstva ili drugog tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno institucije iz nadležnosti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, navedena odgovorna osoba dužna je nadležnoj ustrojstvenoj jedinici u Ministarstvu financija, u čijem je djelokrugu proračunski nadzor, dostaviti podatke o imenovanoj osobi za nepravilnosti radi vođenja očevidnika osoba za nepravilnosti.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu za nepravilnosti i dostaviti podatke o imenovanoj osobi za nepravilnosti nadležnoj ustrojstvenoj jedinici u Ministarstvu financija u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola.

– Savjetovanje s javnošću

Općina ima mrežne stranice na kojima su objavljeni opći akti i odluke, proračuni, izmjene i dopune proračuna, godišnji izvještaji o izvršenju proračuna, programi i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada Općine, a koji korisnicima Općine omogućuju pravo na pristup informacijama na jednak način i pod jednakim uvjetima. Obveza Općine je i uključiti javnost u proces donošenja odluka u vidu savjetovanja s javnošću.

U skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama, Općina je donijela Plan savjetovanja s javnošću za 2024. i objavila ga na svojim mrežnim stranicama, prema kojem je planirala provesti savjetovanje s javnošću prije donošenja 16 općih akata, odnosno planskih dokumenata kojima se utječe na interese građana i pravnih osoba. Općina je tijekom 2024. provela savjetovanje s javnošću prije donošenja Proračuna za 2025. i projekcija za 2026. i 2027. te Plana upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2025., dok prije donošenja drugih općih akata nije provela savjetovanje s javnošću.

Tijekom 2024. donesene su, između ostalog, Izmjene i dopune Proračuna za 2024., Izmjene i dopune Programa aktivnosti u programu javnih potreba i programu školstva za koje se sredstva izdvajaju iz proračuna Općine za 2024., Izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2024., Izmjene i dopune Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u Općini za 2024., Odluka o izvršavanju Proračuna Općine za 2025., Program aktivnosti u programu javnih potreba i programu školstva za koje se sredstva izdvajaju iz proračuna Općine za 2025., Program održavanja komunalne infrastrukture u 2025., Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u Općini za 2025. te Program održavanja i izgradnje ostalih građevinskih objekata na području Općine za 2025., a prije njihova donošenja Općina nije provodila savjetovanje s javnošću.

Prema odredbama članka 11. navedenog Zakona, tijela državne uprave, druga državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravne osobe s javnim ovlastima dužne su provoditi savjetovanje s javnošću pri donošenju zakona i podzakonskih propisa, a pri donošenju općih akata odnosno drugih strateških ili planskih dokumenta kad se njima utječe na interese građana i pravnih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi savjetovanje s javnošću pri donošenju općih akata odnosno drugih strateških ili planskih dokumenata kad se njima utječe na interese građana i pravnih osoba u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, knjigovodstvene isprave te popis imovine i obveza.

– Poslovne knjige

Uz dnevnik i glavnu knjigu, ustrojene su knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara, potraživanja i obveza te evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Glavna knjiga i analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nisu potpune, jer ne sadrže cjelovite podatke o poljoprivrednom zemljištu i grobljima koji su prema podacima iz zemljišnih knjiga u vlasništvu Općine. Na području Općine nalaze se četiri groblja (u naseljima Bukovlje, Šušnjevcima, Korduševcima i Vranovcima) na sedam čestica zemljišta. Groblje u naselju Bukovlje nalazi se na četiri čestice zemljišta, od kojih su dvije čestice evidentirane u poslovnim knjigama i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne imovine, dok preostalih pet čestica zemljišta (dvije čestice u naselju Bukovlje i tri čestice u naseljima Šušnjevcima, Korduševcima i Vranovcima) nije evidentirano u poslovnim knjigama. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima koji je bio na snazi do 17. svibnja 2025., groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 78/25 i 80/25 – ispravak), koji je stupio na snagu 17. svibnja 2025., groblja su komunalna infrastruktura u vlasništvu jedinica lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba na čijem području se nalaze, a groblje je ograđeni prostor na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalne i druga infrastruktura i, u pravilu, prateće građevine.

Također, revizijskim postupcima utvrđeno je da se na području Općine nalazi najmanje 13 čestica poljoprivrednog zemljišta te jedna čestica nerazvrstane ceste koje su prema podacima iz zemljišnih knjiga u vlasništvu Općine, a koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Općina ne raspolaže dokumentacijom (ili podacima) o procijenjenim vrijednostima navedene imovine.

Zbog navedenog, u poslovnim knjigama manje su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani nefinancijska imovina i vlastiti izvori.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke, između ostalog, o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

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). Prema odredbama članka 8. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjigovodstvene evidencije u proračunskom računovodstvu osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te stanja imovine i obveza i vlastitih izvora.

Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene do sada neevidentirane imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od 0,13 eura, čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja, poljoprivredna zemljišta i nerazvrstane ceste u vlasništvu Općine te ih evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine je ustrojena, ali nije cjelovita. Navedena evidencija sadrži podatke o šifri imovine, nazivu imovine, lokaciji, nabavnoj i ispravku vrijednosti te sadašnjoj vrijednosti, datumu nabave, odnosno datumu stavljanja u upotrebu, dok u većini slučajeva ne sadrži podatke o količini i u pojedinim slučajevima o inventarnom broju. U dijelu u kojem je ustrojena, navedena evidencija za pojedinu imovinu ne osigurava točne podatke koji se odnose na naziv, inventurni broj, vrijednost, datum nabave odnosno stavljanja u upotrebu.

Većina dugotrajne nefinancijske imovine koja je nabavljena tijekom 2024. i prijašnjih godina evidentirana je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji s datumom 31. prosinca, a ne u trenutku nastanka događaja. Navedeno nije utjecalo na početak obračuna ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine s obzirom na to da računalni program ne obračunava ispravak vrijednosti prema unesenom datumu, već na temelju ručnog unosa broja mjeseci za obračun. Međutim, iz navedene evidencije nije razvidno kada je imovina nabavljena, odnosno stavljena u upotrebu.

Za dio imovine koja se odnosi na zemljište, poslovne objekte, nerazvrstane ceste, javne površine, javnu rasvjetu te građevinske objekte u pripremi, navedena evidencija ne pruža podatke o vrsti i količini, a u pojedinim slučajevima ni o pojedinačnim vrijednostima imovine. Za zemljišta su navedeni podaci o broju zemljišnoknjižne čestice i katastarskoj općini, dok nisu navedeni podaci o površini. Za poslovne objekte (zgradu Općine, društvene domove i nogometna igrališta) i nerazvrstane ceste navedeni su podaci o lokaciji, a nisu navedeni podaci o broju zemljišnoknjižne čestice i katastarskoj općini te površini, dok se ulaganja u građevinske objekte u pripremi ne vode ni prema lokaciji (primjerice, nazivi predmeta imovine su ceste u pripremi, staza). Javne površine i javna rasvjeta u većini slučajeva vode se po lokacijama, bez navođenja pojedinačnih zemljišnoknjižnih čestica s površinama i pojedinačnim vrijednostima te drugim podacima.

Također, pojedinim predmetima dugotrajne nefinancijske imovine nije dodijeljen inventarni broj, a u nekim slučajevima, različitim osnovnim sredstvima (predmetima dugotrajne nefinancijske imovine različitih karakteristika, različite nabavne vrijednosti i datuma nabave) dodijeljeni su isti inventarni brojevi. Primjerice, isti inventarni broj imaju radni stol i zgrada društvenog doma, ormar i autobusno stajalište, fotelja i sportska dvorana, komoda i cesta te stolica i mrtvačnica. U pojedinim slučajevima za izvršena ulaganja tijekom 2024. u dugotrajnu nefinancijsku imovinu povećanje vrijednosti imovine nije evidentirano na odgovarajućim analitičkim karticama dugotrajne nefinancijske imovine. Tako su ulaganja u izgradnju dječjeg igrališta evidentirana na analitičkoj kartici malonogometnog igrališta, dok je dio ulaganja u malonogometno igralište evidentiran na analitičkoj kartici dječjeg igrališta.

Zbog nepotpunog i netočnog obilježavanja predmeta dugotrajne nefinancijske imovine te netočnosti i nepotpunosti podataka u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine otežano je pregledavanje i usklađivanje podataka iz analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi i podacima iskazanim u financijskim izvještajima te provođenje popisa imovine. Pomoćne knjige trebale bi, za stavke koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, osigurati podatke za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., 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, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Odredbama članaka 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su pomoćne poslovne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički te da su analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige. Obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije su evidencije, između ostalog, dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te na način da se svakom predmetu dugotrajne nefinancijske imovine dodijeliti jedinstveni inventarni broj, a naknadna ulaganja evidentirati uz postojeći inventarni broj imovine na koju se odnose, u vrijednosti izvršenih ulaganja i prema datumu nastanka poslovnog događaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu potpune. U Bilješkama uz Bilancu se navodi da se ukupna vrijednost izvanbilančnih zapisa odnosi na dane instrumente osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu od 635.891,23 eura i primljene instrumente osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu od 300.935,86 eura te da procijenjeni financijski učinak za sudske sporove u tijeku iznosi ukupno 9.676,14 eura, ali se ne navodi popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku. Također, Bilješke uz Bilancu ne sadrže obrazloženja o značajnim promjenama u stanju imovine u odnosu na prethodnu godinu (između ostalog, vrijednost građevinskih objekata veća je za 742.069,89 eura ili 28,2 %, novčanih sredstava za 249.717,25 eura ili 213,0 % te materijalne imovine – prirodnih bogatstava za 70.000,00 eura ili 46,9 %, dok je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi manja za 353.126,18 eura ili 30,8 % u odnosu na prethodnu godinu). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u pojedinim slučajevima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (između ostalog, kod prihoda više su ostvarene pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 420.807,64 eura ili 59,3 %, prihodi od poreza za 158.832,48 eura ili 20,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 11.206,97 eura ili 12,0 %, a kod rashoda više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 280.890,97 eura ili 76,6 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 176.640,56 eura ili 114,5 %, rashodi za zaposlene za 139.320,56 eura ili 59,1 %, dok su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni manje za 104.720,76 eura ili 76,6 % u odnosu na prethodnu godinu).

Prema odredbama članaka 14. do 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22, 52/25 i 156/25), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. U Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje, a obvezne Bilješke uz Bilancu jesu popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku te se iskazuju u tablicama. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteci iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. 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 te obrazložiti rezultat poslovanja koji je ostvaren za tekuće izvještajno razdoblje (višak odnosno manjak prihoda poslovanja, višak odnosno manjak prihoda od nefinancijske imovine i višak odnosno manjak primitaka od financijske imovine) i ukupni rezultat na kraju izvještajnog razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Koncem 2024. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 87.472,91 euro i sva su dospjela. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2024. evidentiran je, odnosno iskazan u iznosu od 24.772,69 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 62.700,22 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je za porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden za potraživanja za poreze na nekretnine i reklamu, spomeničku rentu, komunalni doprinos te prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine. Prema analitičkim evidencijama Općine, za navedena potraživanja trebalo je ispraviti vrijednosti potraživanja u iznosu od 11.704,97 eura (po stopi od 100,0 % u iznosu od 10.318,80 eura za potraživanja starija od tri godine i po stopi od 50,0 % u iznosu od 2.772,34 eura za potraživanja starosti od jedne do tri godine), odnosno potraživanja je trebalo ispraviti u ukupnom iznosu od 36.477,66 eura, što je više za 11.704,97 eura od evidentiranog u poslovnim knjigama i iskazanog u financijskim izvještajima. Zbog navedenog, ispravak vrijednosti potraživanja evidentiran je u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima manje za 11.704,97 eura, imovina (potraživanja) i vlastiti izvori evidentirani su i iskazani više za navedeni iznos.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi 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 %, 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, proračuni moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima.

U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

Odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi najmanje jednom godišnje na dan 31. prosinca uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati više od dvije godine i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se tijekom godine kada se za to steknu uvjeti za slučajeve: odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te kod nepriznatih troškova zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i/ili ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. 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. Iznimno, Ministarstvo financija – Porezna uprava, može utvrditi dodatnu metodologiju i stope ispravka vrijednosti potraživanja za poreze, doprinose i druga javna davanja.

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

Rashodi u iznosu od 252.798,84 eura te imovina i vlastiti izvori u iznosu od 12.316,13 eura nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana.

Tako su u okviru tekućih pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna evidentirani rashodi za sufinanciranje prijevoza učenika osnovne škole s područja Općine u iznosu od 12.439,68 eura koji su ostvareni na temelju Sporazuma o sufinanciranju prijevoza učenika Osnovne škole Bogoslav Šulek s područja Općine za Grad Slavonski Brod zaključenim između Općine i Grada Slavonskog Broda u prosincu 2023., a koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za pomoći unutar općeg proračuna.

Rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 34.431,69 eura evidentirani su u okviru komunalnih usluga u iznosu od 31.744,17 eura, usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 2.239,60 eura te ostalih usluga u iznosu od 447,92 eura, umjesto na računu rashoda za ugovore o djelu u okviru intelektualnih i osobnih usluga. Također, autorski honorari u iznosu od 17.223,05 eura evidentirani su u okviru osnovnog računa reprezentacije, a trebalo ih je evidentirati na računu autorskih honorara u okviru intelektualnih i osobnih usluga.

Rashodi za zakupnine i najamnine opreme (šator, hladnjača) u iznosu od 13.930,00 eura evidentirani su u okviru ostalih usluga u iznosu od 12.430,00 eura te ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu od 1.500,00 eura, umjesto na propisanom računu rashoda za zakupnine i najamnine.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu od 123.516,76 eura koji se odnose na sufinanciranje privatnih dječjih vrtića i dječjih vrtića koji su neprofitne organizacije u iznosu od 81.709,00 eura te na sufinanciranje cijene prijevoza određenih kategorija putnika u iznosu od 41.807,76 eura. Rashode za sufinanciranje dječjih vrtića koji su neprofitne organizacije u iznosu od 57.979,00 eura trebalo je evidentirati u okviru ostalih rashoda, dok je rashode za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića u iznosu od 23.730,00 eura te rashode za sufinanciranje cijene prijevoza određenih kategorija putnika u iznosu od 41.807,76 eura trebalo evidentirati u okviru subvencija.

U okviru ostalih financijskih rashoda u iznosu od 7.819,53 eura evidentirani su rashodi koji se odnose na naknadu od 1,0 % ukupno naplaćenih prihoda za troškove obavljanja utvrđivanja i naplate poreza na dohodak, a koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za usluge.

U okviru rashoda za komunalne usluge evidentirani su rashodi u iznosu od 9.860,00 eura, koji se odnose na usluge održavanja javnih površina, a koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za zbrinjavanje napuštenih životinja u iznosu od 13.262,00 eura, a trebalo ih je evidentirati u okviru veterinarskih usluga.

U okviru rashoda za ostale intelektualne usluge evidentirani su rashodi koji se odnose na izradu izmjena i dopuna Prostornog plana u iznosu od 8.000,00 eura. Navedeni rashodi odnose se na nabavu dugotrajne nefinancijske imovine i trebalo ih je evidentirati u okviru skupine računa 42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. U poslovnim knjigama istovremeno je uz navedene rashode evidentirano i povećanje vrijednosti imovine i vlastitih izvora u istom iznosu uz korištenje računa promjene u vrijednosti imovine u okviru podskupine 915 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine. S obzirom na to da se nabava dugotrajne nefinancijske imovine evidentira u okviru odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora bez korištenja računa podskupine 915 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine, pogrešno evidentiranje navedenih rashoda nije utjecalo na visinu imovine i vlastitih izvora u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2024., ali je utjecalo na visinu promjena u vrijednosti imovine evidentiranih u poslovnim knjigama za 2024. Navedene promjene evidentirane u poslovnim knjigama nisu iskazane u financijskim izvještajima za 2024.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 12.316,13 eura evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je za navedeni iznos uvećana vrijednost građevinskih objekata i vlastitih izvora, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje na temelju kojih se ne povećava vrijednost nefinancijske imovine.

Evidentiranje poslovnih promjena na opisani način utjecalo je na strukturu rashoda i financijskog rezultata te na visinu imovine i vlastitih izvora koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2024.

Prema odredbama članka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Nadalje, prema odredbi članka 57. navedenog Pravilnika, propisano je, između ostalog, da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Prema odredbama članka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti način propisano je da se proračunsko računovodstvo vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računski plan sistematizirani je pregled brojčanih oznaka i naziva pojedinih računa po kojima su obveznici proračunskog računovodstva obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i vlastite izvore, prihode, primitke, rashode i izdatke. Nadalje, odredbama spomenutog Pravilnika na isti način je propisano evidentiranje nabave dugotrajne nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za sufinanciranje prijevoza učenika osnovne škole s područja Općine, rashode za ugovore o djelu, autorske honorare, zakupnine i najamnine, rashode za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića i dječjih vrtića koji su neprofitne organizacije, rashode za sufinanciranje cijene prijevoza putnika u javnom prometu trgovačkom društvu izvan javnog sektora, naknadu od 1,0 % ukupno naplaćenih prihoda za troškove obavljanja utvrđivanja i naplate poreza na dohodak, usluge održavanja javnih površina, rashode za zbrinjavanje napuštenih životinja, rashode za izradu prostornog plana te rashode za tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Tijekom 2024. u pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani u glavnoj knjizi uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Poslove vođenja računovodstva obavlja knjigovodstveni servis koji zaprima račune te ih povremeno, tijekom mjeseca dostavlja u Općinu na ovjeru.

Općina tijekom kvartalnih izvještajnih razdoblja (razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja te od 1. siječnja do 30. rujna) i za proračunsku godinu (2024.) dio rashoda i obveza evidentira prema datumu zaprimanja ulaznih računa u Općini, dio u trenutku plaćanja, a rashode za koje obveza nije podmirena do konca svakog izvještajnog razdoblja u pojedinim slučajevima evidentira koncem tog izvještajnog razdoblja umjesto u trenutku nastanka poslovnog događaja.

Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2024. evidentirani su i iskazani rashodi koji se odnose na 2022. i 2023. u iznosu od 8.771,54 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za poticajnu naknadu za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada u iznosu od 4.151,92 eura prema Rješenju o obvezi plaćanja poticajne naknade za 2022. Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost iz prosinca 2023., rashode za plin za prosinac 2023. u iznosu od 1.210,93 eura te rashode za sufinanciranje prijevoza učenika osnovne škole za prosinac 2023. u iznosu od 1.118,72 eura. U pogledu kvartalnog izvještavanja, tijekom 2024. pojedini rashodi nisu iskazani u kvartalnom izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Nadalje, zbog različitog načina evidentiranja iste vrste rashoda (u trenutku zaprimanja računa u Općinu, u trenutku plaćanja i u trenutku nastanka događaja), pojedini rashodi evidentirani su u glavnoj knjizi dva puta u istom mjesecu, a u pojedinim mjesecima nisu evidentirani. Tako su, primjerice, u kolovozu 2024. evidentirani rashodi za plaće za zaposlene za srpanj 2024., u rujnu 2024. rashodi za plaće za kolovoz i rujan 2024., dok u srpnju 2024. nisu evidentirani rashodi za zaposlene. Uz navedeno, glavna knjiga u velikom broju slučajeva sadrži općeniti opis poslovnog događaja (primjerice, usluge, radovi, servis), zbog čega je otežano praćenje ili povezivanje evidentiranih događaja.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja koje znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbom članka 4. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način propisano je da se obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a rashodi priznaju u trenutku nastanka poslovnog događaja i poslovne obveze u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a člankom 6., stavkom 3. navedenog Pravilnika utvrđeno je da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Prema odredbama članka 8. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovne knjige su skup evidencija kojima se osiguravaju podaci i informacije o poslovanju obveznika primjene proračunskog računovodstva, a vode se po načelu urednosti i ažurnosti. Prema odredbama članka 11., stavka 7. navedenog Pravilnika, izvadak za pojedini analitički račun iz glavne knjige mora sadržavati, između ostalog, datum poslovnog događaja i datum knjiženja s opisom sadržaja poslovnog događaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, a kod evidentiranja poslovnih događaja na računima glavne knjige navesti i opis sadržaja poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Od ukupno ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 647.501,35 eura povećanje vrijednosti ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu u iznosu od 451.755,32 eura evidentirano je u glavnoj knjizi na računima imovine i vlastitih izvora koncem godine, a ne istodobno s evidentiranjem rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine i obveza, što je utjecalo na netočno iskazivanje imovine i vlastitih izvora u poslovnim knjigama tijekom godine.

Za nabavljenu nefinancijsku imovinu u iznosu od 451.755,32 eura čija je gradnja završena tijekom 2024., a imovina je stavljena u upotrebu i koristi se, Općina je obračunala ispravak vrijednosti za cijelu proračunsku godinu, odnosno za 12 mjeseci, a ne od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je pojedina nefinancijska imovina stavljena u upotrebu. Zbog navedenog, vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora evidentirane su u poslovnim knjigama te iskazane u financijskim izvještajima manje za obračunani ispravak vrijednosti. Također, u pojedinim slučajevima prilikom obračuna ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine nabavljene u 2024. i u prijašnjim godinama, Općina nije primjenjivala propisane stope u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (primjerice, prilikom obračuna ispravka vrijednosti opreme za ostale namjene primijenjena je stopa od 12,5 % umjesto 20,0 %, ulaganja u računalne programe primijenjena je stopa od 20,0 % umjesto 25,0 %, dok je za ostalu komunikacijsku opremu primijenjena stopa od 25,0 % umjesto 20,0 %).

Nabavljena nefinancijska imovina u razdoblju od stjecanja do stavljanja u upotrebu (investicije u tijeku) u iznosu od 221.023,71 euro čija je nabava započeta i završena u 2024., a koja se odnosi na rekonstrukciju svlačionice u naselju Vranovci u iznosu od 92.551,63 eura, izgradnju dječjeg i malonogometnog igrališta u iznosu od 78.174,66 eura, izgradnju pješačkih staza u naseljima Vranovci i Bukovlje u iznosu od 43.661,28 eura te nabavu projektne dokumentacije za rekonstrukciju društvenog doma u naselju Vranovci u iznosu od 6.636,14 eura evidentirana je izravno povećanjem vrijednosti na računima imovine u upotrebi u visini ispostavljenih računa, odnosno privremenih i okončanih situacija umjesto povećanjem i smanjenjem vrijednosti na propisanim računima imovine u pripremi. Dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju stjecanja sve do trenutka aktiviranja (stavljanja u upotrebu) treba se iskazivati kao imovina u pripremi.

Odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., propisano je, između ostalog da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91. Prema odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine sastavni je dio navedenog Pravilnika. Početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu, a za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

Prema odredbama članka 28. navedenog Pravilnika, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Odredbama članka 111. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način propisano je evidentiranje nabave dugotrajne nefinancijske imovine. Nadalje, prema odredbama članka 120. novog Pravilnika vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama ispravka vrijednosti linearnom metodom, a početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Također, prema odredbama članka 32. novog Pravilnika, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine sve do trenutka stavljanja imovine u upotrebu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora istodobno s evidentiranjem rashoda i obveza za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine evidentirati na računima dugotrajne imovine u pripremi te nakon završetka nabave i stavljanja u uporabu, imovinu evidentirati na računima imovine u uporabi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže za imovinu u upotrebi obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu po prosječnim godišnjim stopama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Knjigovodstvene isprave

Rashodi u ukupnom iznosu od 90.884,01 euro evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih se ne može potvrditi nastanak poslovnog događaja povodom kojeg je knjigovodstvena isprava sastavljena.

Tako su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture (održavanja javnih površina) u iznosu od 35.125,00 eura u glavnoj knjizi evidentirani na temelju računa koji sadrže općeniti opis ukupnu cijenu obavljenih usluga, dok ne sadrže podatke o količinama i jediničnim cijenama obavljenih usluga.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 36.487,24 eura, i to za poslove održavanja javnih površina u iznosu od 29.430,00 eura, čišćenja i održavanja poslovnih prostorija Općine i društvenih domova u vlasništvu Općine u iznosu od 3.135,44 eura, pružanja računovodstvenih usluga u iznosu od 2.055,55 eura te održavanja hidranta u iznosu od 1.866,25 eura. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju 62 ugovora o djelu koje je Općina zaključila s jedanaest fizičkih osoba. Ugovori sadrže općeniti opis ugovorenih poslova, dok ne sadrže podatke o količinama i jediničnim cijenama ugovorenih poslova. Nadalje, navedenim ugovorima nije ugovoreno izvještavanje o obavljenim uslugama, a Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo da su poslovi za koje su spomenuti ugovori zaključeni obavljeni. S obzirom na to da rashodi za naknade prema ugovorima o djelu nisu evidentirani na temelju isprave koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj nije moguće potvrditi jesu li usluge obavljene.

Također, rashodi za usluge u ukupnom iznosu od 8.800,00 eura koji se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 4.800,00 eura (oglašavanje na lokalnom portalu 3.000,00 eura i lokalnom tjedniku 1.800,00 eura), usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 2.500,00 eura te veterinarske usluge u iznosu od 1.500,00 eura ostvareni su na temelju ugovora i narudžbenica kojima je ugovorena paušalna mjesečna naknada. Za obavljene usluge ispostavljeni su mjesečni računi na kojima nije navedena vrsta obavljenih usluga. Uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

Rashodi za reprezentaciju evidentirani su u iznosu od 38.025,44 eura (usluge obilježavanja raznih manifestacija, hrana, piće i ugostiteljske usluge), a revizijskim postupcima utvrđeno je da računi za reprezentaciju u iznosu od 10.471,77 eura ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja) i poslovne partnere čiji predstavnici su ugošćeni. Navedenim računima u većini slučajeva nisu priložene otpremnice ili druga dokumentacija o obavljenim isporukama roba i usluga, a pojedini računi nemaju utvrđenu količinu i jediničnu cijenu. S obzirom na navedeno, ne može se potvrditi opravdanost korištenja sredstava reprezentacije za potrebe obavljanja poslova iz samoupravnog djelokruga Općine.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o porezu na dohodak (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, 143/23, 16/25 i 157/25), primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju se, između ostalog, primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatiatelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku i drugim osobama u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na jednak način propisane su knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode za usluge održavanja komunalne infrastrukture na temelju uredne dokumentacije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže utvrditi opis i obujam poslova na temelju ugovora o djelu, ugovoriti obvezu izvještavanja o obavljenim uslugama s priloženom specifikacijom obavljenih usluga te pribavljati navedene izvještaje kako bi rashodi na temelju ugovora o djelu bili evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, nalaže pri ugovaranju usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja, usluga oglašavanja na lokalnom portalu i lokalnom tjedniku te veterinarskih usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja intelektualnih i osobnih usluga, usluga promidžbe i informiranja te računalnih usluga. Državni ured za reviziju nalaže na računima reprezentacije navesti svrhu ugošćivanja i nazive poslovnih partnera u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kako bi rashodi za reprezentaciju bili evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana u iznosu od 792.378,02 eura odnosi se na izgradnju komunalne vodne građevine (mreže sustava javne odvodnje) u iznosu od 399.377,00 eura, izgradnju cesta u iznosu od 303.190,20 eura, izgradnju i opremanje *Outdoor fitness* parka u iznosu od 32.204,19 eura, sportskog rekreacijskog centra u iznosu od 24.912,07 eura, igrališta u iznosu od 13.656,30 eura, staza u iznosu od 11.334,65 eura te ostalih objekata u iznosu od 7.703,61 euro.

Općina je u veljači 2025., nakon sastavljenog Završnog izvješća o provedbi sufinanciranog projekta, s imovine u pripremi prenijela u upotrebu ulaganja iz 2024. u iznosu od 32.204,19 eura koja se odnose na izgradnju i opremanje *Outdoor fitness* parka. Izgradnja cesta u vrijednosti od 5.014,45 eura odnosi se na projekt rekonstrukcije i modernizacije cestovnog kolnika u Ulici Jadranka Valića u naselju Vranovci, a završetak projekta očekuje se u 2027.

Iz analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine vidljivo je da se ulaganja u izgradnju komunalne vodne građevine odnose na razdoblje izgradnje od 2006. do 2014. Prema obrazloženju Općine ulaganja su završena u prijašnjim godinama i imovina se koristi, niti je imovina knjigovodstveno prenesena u upotrebu, odnosno nije evidentirana u okviru računa imovine u upotrebi te nije obračunan ni evidentiran ispravak vrijednosti imovine. Za iskazana ulaganja u komunalne vodne građevine, Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo tko je investitor gradnje navedene građevine te je li evidentirana i u poslovnim knjigama javnog isporučitelja vodnih usluga.

Za preostale objekte u vrijednosti od 355.782,38 eura (ceste 298.175,75 eura, sportski rekreacijski centar 24.912,07 eura, igrališta 13.656,30 eura, staza 11.334,65 eura te ostali objekti 7.703,61 euro) čija je izgradnja započela u prijašnjim godinama (u razdoblju od 2006. do 2014.) Općina ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama većina navedenih objekata vodi se pod općenitim nazivima – ceste, staza, igrališta, a Općina ne raspolaže podacima o detaljima izgradnje ni daljnjem planu nastavka izgradnje te i nadalje nije procijenjen stupanj dovršenosti objekata.

Ulaganja u nabavu imovine koja se protežu kroz više godina potrebno je pratiti od početka do njihova završetka te nakon završetka ulaganja i stavljanja imovine u uporabu vrijednost imovine evidentirati na pripadajućem računu imovine.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024. i odredbi članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima Računskog plana te se obavlja ispravak vrijednosti imovine. Prema odredbama članka 32. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine sve do trenutka stavljanja imovine u uporabu. Nadalje, odredbama članka 111. navedenog Pravilnika propisano je da nakon utvrđivanja svih sastavnih dijelova troška nabave i završetka procesa nabave (stjecanja), u trenutku stavljanja dugotrajne nefinancijske imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost ili ukupna vrijednost stjecanja imovine prenosi se iz pripreme u upotrebu odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u skupini 05 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi i zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u skupinama 01, 02 i 03 za pripadajuću vrstu imovine.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015. određeno je da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drukčiji način rješavanja. Povjerenstvo za popis dostavlja čelniku izvještaj o obavljenom popisu u roku utvrđenom aktom/odlukom o popisu imovine i obveza, na dokaziv način.

Državni ured za reviziju preporučuje pribaviti dokumentaciju o ulaganjima u komunalne vodne građevine te utvrditi tko je investitor gradnje navedenih građevina i u čijim poslovnim knjigama su navedene građevine trebale biti evidentirane te u skladu s navedenim donijeti odgovarajuće akte i provesti evidentiranja, kako bi vrijednost navedene imovine u financijskim izvještajima Općine bila realno iskazana. Državni ured za reviziju nalaže za imovinu u pripremi poduzimati aktivnosti na procjeni stupnja dovršenosti kako bi se imovina čija je gradnja završena prenijela u uporabu u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Općina obavlja poslovanje gotovim novcem putem glavne blagajne. Prema podacima iz glavne knjige, početkom i koncem 2024. u blagajni nije bilo novčanih sredstava, a promet blagajne u 2024. iznosio je 5.940,00 eura (uplate u blagajnu i isplate iz blagajne ostvarene su u jednakom iznosu od 2.970,00 eura). Dokumentacija u vezi s blagajničkim poslovanjem nije uredna ni prethodno kontrolirana.

Općina je tijekom 2024. za promet gotovim novcem ispostavila devet blagajničkih uplatnica i 66 blagajničkih isplatnica te sastavila četiri blagajnička izvještaja. Uplatnice i isplatnice ispisane su ručno, a blagajnički izvještaji sastavljeni su putem računala.

Uplate u blagajnu odnosile su se na uplatu gotovine sa žiroračuna, a isplate iz blagajne odnosile su se, između ostalog, na isplatu božićnice i uskrsnice umirovljenicima, jednokratne novčane pomoći te rashode za reprezentaciju. Uplatnice slijede numerički i vremenski niz, dok isplatnice slijede numerički, ali ne i vremenski niz. Tako su primjerice, u ožujku 2024. isplatnice od brojeva jedan do pet sastavljene 28. ožujka 2024., od šest do 23 sastavljene su 27. ožujka 2024. izuzev broja 13 koji je sastavljen 28. ožujka 2024., od 24 do 28 sastavljene su 26. ožujka, a 29 i 30 sastavljene su 29. ožujka 2024. Od ukupno 66 isplatnica, dvije isplatnice koje se odnose na isplate jednokratne novčane pomoći umirovljenicima povodom uskrasnih blagdana, a koje je sastavio općinski načelnik u ukupnom iznosu od 80,00 eura nisu potpisali primatelji gotovine, a jednu koja se odnosi na rashode za reprezentaciju potpisao je općinski načelnik, dok iz navedene isplatnice nije vidljivo tko je obavio isplatu. Blagajnički izvještaji su se tijekom 2024. sastavljali mjesečno na kraju mjeseca, a ne na kraju dana kada je bilo prometa u blagajni kako je propisano Procedurom blagajničkog poslovanja iz siječnja 2024. Blagajnički izvještaji slijede vremenski niz, ali nisu brojčano označeni i ne sadrže potpis blagajnika niti se može utvrditi tko ih je sastavio.

S obzirom na to da je blagajničko poslovanje u većini slučajeva obavljao općinski načelnik koji ga je ujedno i djelomično kontrolirao (kontrolirani su blagajnički izvještaji, dok blagajničke uplatnice i isplatnice nisu kontrolirane), a blagajnička dokumentacija nije sastavljena pravovremeno (u trenutku isplate gotovine iz blagajne), ne može se potvrditi da je blagajničko poslovanje evidentirano na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Navedeno je propisano i odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u blagajnički izvještaj na temelju isplatnica koje, uz numerički, slijede i kronološki niz i koje su prethodno kontrolirane te sastavljati blagajnički izvještaj na kraju dana u kojem je evidentiran promet u blagajni, uz potpis osobe koja ga je sastavila, radi osiguranja evidentiranja poslovnih događaja u glavnoj knjizi na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Procedurom blagajničkog poslovanja.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik je u rujnu 2024. donio Odluku o popisu imovine i osnivanju Povjerenstva za popis imovine u Općini (dalje u tekstu: Odluka). Navedenom Odlukom imenovano je Povjerenstvo u sastavu predsjednice i dva člana koje je trebalo obaviti popis imovine, obveza i izvanbilančnih zapisa sa stanjem na 31. prosinca 2024. te podnijeti izvještaj o obavljenom popisu općinskom načelniku do 20. siječnja 2025.

Popis imovine i obveza obavilo je povjerenstvo u čijem su sastavu dvije osobe koje nisu imenovane Odlukom općinskog načelnika. Izvješće o godišnjem popisu imovine, sitnog inventara, novčanih sredstava, obveza i potraživanja Općine na dan 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: Izvješće) dostavljeno je općinskom načelniku 25. veljače 2025., odnosno izvan roka za podnošenje utvrđenim Odlukom. Prema Izvješću Povjerenstva popisana je dugotrajna nefinancijska imovina i sitni inventar u iznosu od 4.483.150,01 euro, novac u banci i blagajni u iznosu od 366.958,09 eura, udjeli u glavnica trgovačkih društava u iznosu od 76.774,55 eura, potraživanja u iznosu od 87.472,91 euro, obveze u iznosu od 243.215,70 eura te izvanbilančni zapisi u iznosu od 946.503,23 eura. Općinski načelnik je 25. veljače 2025. donio odluku o prihvatanju navedenog Izvješća.

Popis imovine i obveza je obavljen prema podacima iz poslovnih knjiga, a stvarno stanje imovine i obveza nije utvrđeno popisom. Za popis dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara sastavljene su i potpisane popisne liste u koje su iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija pojedinačno uneseni podaci o knjigovodstvenom stanju dugotrajne nefinancijske imovine u novčanim izrazima, a za popis sitnog inventara u naturalnim i novčanim izrazima, dok nisu uneseni podaci o stvarnom stanju dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara u naturalnim i novčanim izrazima. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi nije popisana u posebne liste niti je procijenjen stupanj dovršenosti objekata i predviđen rok završetka radova.

Potraživanja u iznosu od 569,46 eura i obveze u iznosu od 198.238,40 eura popisani su po pojedinačnim dužnicima, odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja, odnosno dugovanja, dok potraživanja u iznosu od 86.903,45 eura (potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 51.368,43 eura, potraživanja za poreze u iznosu od 28.952,12 eura, potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 6.443,31 euro, ostala potraživanja u iznosu od 135,96 eura te potraživanja za više uplaćene doprinose u iznosu od 3,63 eura) i obveze u iznosu od 44.977,30 eura (obveze za zaposlene u iznosu od 42.546,71 euro, obveze za materijalne rashode u iznosu od 2.314,21 euro te ostale tekuće obveze u iznosu od 116,38 eura) popisani su u ukupnom iznosu prema podacima preuzetim iz glavne knjige, a popisne liste s pojedinačnim dužnicima, odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza nisu sastavljene. Prije popisa imovine i obveza Općina nije za usklađivanje stanja potraživanja i obveza kupcima i dobavljačima upućivala izvode otvorenih stavaka kako bi se međusobno uskladilo stanje potraživanja i obveza, a redovni sustav praćenja i informiranja o stanju duga s dužnicima i vjerovnicima nije uspostavljen. Ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika) jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa.

Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., propisano je, između ostalog, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Povjerenstvo za popis osniva čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika, koje je nakon popisa obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna odnosno proračunskog korisnika.

Prema odredbama članaka 221. i 224. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza provodi se, između ostalog, na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a predsjednik i članovi povjerenstva odgovorni su, između ostalog, za pravilno sastavljanje popisnih lista i pravodobnu dostavu izvještaja o obavljenom popisu, dok zadaci povjerenstva obuhvaćaju, između ostalog, utvrđivanje stvarnog stanja predmeta popisa, unošenje utvrđenog stanja pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima u popisne liste, vrijednosno uspoređivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, utvrđivanje popisnih razlika – viškova i manjkova, sastavljanje izvješća o obavljenom popisu te potpisivanje popisnih lista. Prema odredbi članka 225. novog Pravilnika, izvještaj o obavljenom popisu dostavlja se čelniku tijela najkasnije do roka utvrđenog Odlukom o provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Prema navedenoj Uputi, popis se obavlja fizičkim utvrđivanjem stvarnog stanja imovine i obveza na licu mjesta koristeći uobičajene metode brojanja, mjerenja, vaganja, procjenjivanja, obračunavanja i slično. Popisom imovine i obveza treba se, između ostalog, obuhvatiti sva imovina pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, sva potraživanja po svim vrstama i po pojedinom dužniku, obveze po svim vrstama i pojedinom vjerovniku te svi izvanbilančni zapisi. Također, propisano je da su proračuni obvezni, pri popisu imovine i obveza koncem godine, provesti postupak međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima, a usklađivanje se provodi pribavljanjem izvoda otvorenih stavaka (IOS). Nadalje, određeno je da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drukčiji način rješavanja. Povjerenstvo za popis dostavlja čelniku izvještaj o obavljenom popisu u roku utvrđenom aktom/odlukom o popisu imovine i obveza, na dokaziv način. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene navedene Upute.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, a na temelju obavljenog popisa uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

3. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske

- 3.1. U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 3.864,41 euro. Agencija za poljoprivredno zemljište (prestala s radom 2018., a njezine poslove preuzelo je Ministarstvo poljoprivrede i Hrvatski centar za poljoprivredu i hranu) u prijašnjim je godinama (2015. – 2017.) sa zakupcima zaključila 17 ugovora o privremenom korištenju 163 čestice poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske ukupne površine 93,3176 ha, na rok od pet godina. Nakon isteka ugovora i koncem 2024., 12 zakupaca koristi 105 čestica poljoprivrednog zemljišta ukupne površine 42,1346 ha uz plaćanje godišnje naknade (koju su i prije plaćali) u iznosu od 31,00 euro do 1.576,08 eura.

Općina je u rujnu 2019. donijela Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske. U listopadu 2019. Ministarstvo poljoprivrede je od Općine zatražilo donošenje ispravka navedenog Programa. Suglasnost Ministarstva poljoprivrede na ispravljeni Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske pribavljena je u lipnju 2020.

Prema navedenom Programu, za zakup je predviđeno 762,2451 ha zemljišta, za povrat prijašnjim vlasnicima 7,0416 ha, za prodaju 15,8001 ha, a za ostale namjene za potrebe Općine 2,6183 ha. Općina je, na temelju Odluke Općinskog vijeća o raspisivanju natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske na području Općine, u prosincu 2021. objavila javni natječaj za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske na području Općine te u siječnju 2022. izmjene i dopune navedenog natječaja prema kojem se u zakup daje poljoprivredno zemljište površine 191,7022 ha na pet godina i zemljište površine 8,1332 ha na 25 godina u pet katastarskih općina (Bukovlje, Ježevik, Vranovci, Korduševci i Šušnjevci). Nakon provedenog javnog nadmetanja, Općinsko vijeće je u ožujku 2023. donijelo Odluku o izboru najpovoljnijih ponuda na koju je Ministarstvo poljoprivrede dalo suglasnost u prosincu 2023. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2025.) novi ugovori nisu zaključeni. Na temelju obavijesti Ministarstva poljoprivrede o izdavanju potvrda jedinica lokalne samouprave radi upisa poljoprivrednog zemljišta u ARKOD iz svibnja 2024. Općina je zakupcima izdala potvrde koje služe kao privremeni dokument za upis zemljišta u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava.

Prema odredbama članka 38., stavaka 1., 3. i 11. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19, 57/22 i 136/25), na temelju odluke o izboru najpovoljnije ponude na javnom natječaju za zakup, općinski načelnik u ime Republike Hrvatske i podnositelj ponude sklapaju ugovor o zakupu u pisanom obliku. Nacrta ugovora o zakupu moraju se prije potpisivanja dostaviti na prethodno mišljenje o pravnoj valjanosti županijskom državnom odvjetništvu na čijem području se poljoprivredno zemljište nalazi. Ako županijsko državno odvjetništvo izda negativno mišljenje, ugovor o zakupu ne može se sklopiti. Jedinica lokalne samouprave dužna je radi upisa i praćenja ugovora o zakupu primjerak ugovora o zakupu i zapisnika o uvođenju u posjed i anekse ugovora dostaviti nadležnom područnom uredu za katastar Državne geodetske uprave, zemljišnoknjižnom odjelu nadležnog suda, županiji, Hrvatskim vodama, ministarstvu nadležnom za vodno gospodarstvo i ministarstvu nadležnom za poljoprivredu u roku od 30 dana od dana uvođenja u posjed.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti u cilju zaključivanja ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Općina je donijela Program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, zakupa za ribnjake, prodaje izravnom pogodbom i davanja na korištenje bez javnog poziva poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije na području Općine Bukovlje za 2024. Navedenim Programom utvrđeno je da će se spomenuta sredstva, između ostalog, koristiti za katastarsko-geodetske izmjere zemljišta, sređivanje zemljišnih knjiga, uređenje ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezano za poljoprivredu te uređenje zemljišta u postupku komasacije i hidromelioracije. Godišnje izvješće o izvršenju navedenog Programa korištenja sredstava je sastavljeno, ali nije dostavljeno nadležnom ministarstvu.

Prema odredbi članka 49., stavka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb dužni su ministarstvu nadležnom za poljoprivredu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže u propisanom roku dostaviti ministarstvu nadležnom za poljoprivredu godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava od zakupa, zakupa za ribnjake, prodaje izravnom pogodbom i davanja na korištenje bez javnog poziva poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije na području Općine u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2024. ostvareni su u iznosu od 2.095.857,05 eura, a vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 647.501,35 eura ili 30,9 %, materijalni rashodi u iznosu od 560.962,62 eura ili 26,8 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 375.039,05 eura ili 17,9 %. Nepravilnosti i propusti su utvrđeni kod naknada za uspješnost na radu, naknada za prijevoz na posao i s posla, naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, rashoda za usluge promidžbe i informiranja, rashoda za redovito financiranje političkih stranaka te rashoda za financiranje programa i projekata koje provode udruge.

– Naknade za uspješnost na radu

U okviru ostalih rashoda za zaposlene ostvarenih u iznosu od 23.776,09 eura, evidentirani su i iskazani rashodi koji se odnose na novčane nagrade za radne rezultate (dodatak za uspješnost na radu za 2024.) zaposlenicima Jedinog jedinog upravnog odjela u iznosu od 2.400,00 eura.

Dodatak za uspješnost na radu isplaćen je svim zaposlenicima u jednakim iznosima od 300,00 eura na temelju odluka o isplati novčane nagrade za radne rezultate koje je donio općinski načelnik u lipnju i srpnju 2024. Prema navedenim odlukama, utvrđeno je pravo na novčanu nagradu zbog povećanog opsega poslova u provođenju projekta Zaželi.

Novčane nagrade za radne rezultate obračunane su i isplaćene prema odredbama Pravilnika o dodatku za uspješnost na radu službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine koji je donio općinski načelnik u prosincu 2018. Navedenim Pravilnikom utvrđeni su, između ostalog, kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada, i to opisno, ali nisu utvrđeni vrijednosno, odnosno na način da budu mjerljivi, kako bi se mogla odrediti visina dodatka za uspješnost na radu. Jedan od kriterija utvrđivanja natprosječnih rezultata rada službenika i namještenika je i uspješno i pravodobno obavljanje privremeno povećanog opsega posla.

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

– Naknade za prijevoz na posao i s posla

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 2.460,20 eura, a odnose se na obračunane naknade za međumjesni javni prijevoz dva službenika zaposlena na neodređeno radno vrijeme u ukupnom iznosu od 2.331,50 eura i naknadu mjesnog javnog prijevoza za jednog zaposlenika na javnim radovima u iznosu od 128,70 eura.

Pravilnikom o materijalnim i drugim pravima službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine iz srpnja 2023. uređeno je, između ostalog, pravo na plaću i druga materijalna prava službenika i namještenika. Prema navedenom Pravilniku, službeniku i namješteniku nadoknađuju se troškovi mjesnog javnog prijevoza za dolazak na posao i povratak s posla u visini za poslodavca najpovoljnijeg troška javnog prijevoza koji mu omogućuje redoviti dolazak na posao i povratak s posla. Službeniku ili namješteniku koji za dolazak na posao i povratak s posla ne koristi mjesni javni prijevoz, a taj prijevoz omogućuje redoviti dolazak na posao i povratak s posla, naknada troškova prijevoza isplaćuje se na način da se navedena mjesečna naknada umanjuje za 25,0 %. Službenik i namještenik koji ima manje od 2 km od adrese stanovanja do adrese rada, odnosno manje od 2 km od stanice međumjesnog prijevoza do adrese rada ili do adrese stanovanja, nema pravo na naknadu troškova mjesnog prijevoza u mjestu stanovanja, odnosno u mjestu rada. Ako je službeniku ili namješteniku odobreno korištenje privatnog automobila u službene svrhe, službenik odnosno namještenik ima pravo na naknadu troškova korištenja privatnog automobila u visini neoporezivog iznosa utvrđenog Pravilnikom o porezu na dohodak. Navedenim Pravilnikom nisu utvrđeni uvjeti i način obračuna naknade troškova prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom.

Tijekom 2024. u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine bila su zaposlena četiri službenika na neodređeno vrijeme (od kojih dva nemaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s odredbama navedenog Pravilnika) te jedan zaposlenik na javnim radovima koji je ostvario pravo na isplatu naknade troškova mjesnog javnog prijevoza u visini ugovorene naknade koja je sufinancirana sredstvima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Dvije službenice koje imaju mjesto prebivališta izvan mjesta rada i organiziran im je međumjesni javni prijevoz koji im omogućava redoviti dolazak i odlazak s posla, navedeni prijevoz ne koriste, a naknada za prijevoz na posao i s posla obračunana je u visini mjesečne karte javnog prijevoznika.

Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o materijalnim i drugim pravima službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine urediti uvjete i način obračuna troškova prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom.

– Naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe

Rashodi za korištenje privatnog automobila u službene svrhe ostvareni su u iznosu od 6.110,60 eura i odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe za putovanja u mjestu rada – *locco* vožnja. Prema mjesečnim evidencijama korištenja privatnog automobila u službene svrhe za *locco* vožnju navedeni rashodi obračunani su i isplaćeni u iznosu od 0,50 eura po prijeđenom kilometru (zaposlenima u okviru projekta Zaželi u iznosu od 2.821,10 eura, općinskom načelniku u iznosu od 2.805,50 eura te komunalnom redaru u iznosu od 484,00 eura).

Odlukom o plaći i drugim pravima općinskog načelnika Općine iz prosinca 2022. utvrđeno je da naknada troškova za korištenje privatnog automobila (za *locco* vožnju i za korištenje privatnog automobila na službenom putu) iznosi 0,40 eura po prijeđenom kilometru, sukladno uvjetima propisanim za državne dužnosnike. Odlukom o plaći i drugim pravima općinskog načelnika Općine iz ožujka 2024. utvrđeno je, između ostalog, da naknada troškova za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (za *locco* vožnju i korištenje privatnog automobila na službenom putu) iznosi 0,50 eura po prijeđenom kilometru. Uvidom u obračune *locco* vožnje utvrđeno je da je Općina općinskom načelniku od siječnja do konca prosinca 2024. isplaćivala naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 0,50 eura po prijeđenom kilometru, iako je Odlukom o plaći i drugim pravima općinskog načelnika Općine iz prosinca 2022. koja je bila na snazi do ožujka 2024. utvrđeno da navedena naknada iznosi 0,40 eura.

Nadalje, navedena naknada se također obračunavala i isplaćivala službeniku (komunalnom redaru) te namještenicima (zaposlenicima u okviru projekta Zaželi) u iznosu od 0,50 eura po prijeđenom kilometru iako je unutarnjim aktima Općine utvrđen iznos od 0,40 eura po prijeđenom kilometru. Naime, odredbom članka 32. Pravilnika o materijalnim i drugim pravima službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine iz srpnja 2023. uređeno je, između ostalog, i pravo na nadoknadu *locco* vožnje u visini 0,40 eura po prijeđenom kilometru kada u službene svrhe koriste privatni automobil (*locco* vožnja). U tom slučaju službenik je dužan voditi mjesečnu evidenciju *locco* vožnje temeljem koje se vrši obračun i isplata.

Mjesečne obračune naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe potpisala je ovlaštena osoba, a između ostalog, sadrže podatke o osobi koja je koristila privatni automobil u službene svrhe, početno i završno stanje brojila po danu korištenja vozila, broj prijeđenih kilometara po danu korištenja vozila, obračun troškova korištenja vozila, relaciju puta te svrhu putovanja. Mjesečni obračuni navedene naknade obračunane i isplaćene općinskom načelniku i komunalnom redaru u većini slučajeva ne sadrže konkretnu, nego općenitu relaciju puta i razlog (svrhu) putovanja (primjerice, za relaciju se navodi Općina, a za razlog putovanja *locco* vožnja) te se ne može točno utvrditi opravdanost korištenja privatnog automobila u službene svrhe.

Odredbama članka 7., stavka 34. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe u mjestu rada i/ili do 30 kilometara od mjesta rada (locco vožnja) priznaju temeljem evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe koja, između ostalog, sadrži relaciju i svrhu puta. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. te koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na jednak način propisane su knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u skladu s Pravilnikom o materijalnim i drugim pravima službenika i namještenika u Jedinstvenom upravnom odjelu Općine. Nadalje, nalaže sastavljati evidenciju o korištenju privatnog automobila u službene svrhe koja sadrži konkretnu relaciju puta te svrhu putovanja kako bi se rashodi evidentirali na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su u 2024. ostvareni u iznosu od 26.440,79 eura, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija (medijsko praćenje rada Općine putem radija, televizije te elektroničkog portala) u iznosu od 14.513,10 eura. Navedene usluge ustupljene su na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenih narudžbenica te ispostavljenih računa pružatelja usluga.

Općina sredstva za financiranje obavljanja navedenih usluga nije dodjeljivala putem javnog poziva niti na temelju javno objavljenih kriterija.

Prema odredbama 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.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva za financiranje proizvodnje i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija dodjeljivati putem javnog poziva i na temelju javno objavljenih kriterija u skladu s odredbama Zakona o elektroničkim medijima.

– Rashodi za redovito financiranje političkih stranaka

Odlukom o raspodjeli sredstava za redovito financiranje političkih stranaka u 2024., koju je donijelo Općinsko vijeće u studenome 2023., utvrđeno je da se navedena sredstva raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog vijećnika Općinskog vijeća i da pojedinoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njezinih vijećnika prema konačnim rezultatima izbora za članove Općinskog vijeća. Za svakog člana Općinskog vijeća utvrđuju se sredstva u iznosu od 135,00 eura godišnje. Navedenom Odlukom utvrđeno je da svim političkim strankama i nezavisnim vijećnicima pripada i pravo na naknadu u visini od 10,0 % iznosa predviđenog po svakom vijećniku za člana Općinskog vijeća podzastupljenog spola, odnosno 13,50 eura na ime članice Općinskog vijeća. S obzirom na broj članova i podzastupljenost spola u Općinskom vijeću, političkim strankama pripadaju sredstva u ukupnom iznosu od 1.822,50 eura. Sredstva su u studenome 2024. svim političkim strankama doznačena u jednokratnom iznosu utvrđenim navedenom Odlukom, a trebala su biti doznačena tromjesečno u jednakim iznosima. Prema odredbi članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, raspoređena sredstva doznačuju se na žiroračun političke stranke odnosno na poseban račun nezavisnog vijećnika, tromjesečno u jednakim iznosima odnosno ako se početak ili završetak mandata ne poklapaju s početkom ili završetkom tromjesečja, u tom se tromjesečju isplaćuje iznos razmjeran broju dana trajanja mandata.

Općina na svojim mrežnim stranicama nije objavila izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje svake političke stranke u predstavničkom tijelu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, prema kojoj su jedinice samouprave dužne nakon završetka poslovne godine, a najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu objaviti na svojim mrežnim stranicama izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna jedinice samouprave za redovito godišnje financiranje svake političke stranke zastupljene u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i svakog nezavisnog vijećnika. Također, odredbama navedenog članka propisan je i sadržaj navedenog izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže raspoređena sredstva doznačavati političkim strankama tromjesečno u jednakim iznosima te na mrežnim stranicama Općine objaviti izvješće o iznosu raspoređenih i isplaćenih sredstava iz proračuna za redovito godišnje financiranje svake političke stranke u predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.

– Rashodi za financiranje programa i projekata koje provode udruge

U okviru ostalih rashoda, ostvareni su rashodi za tekuće donacije udrugama iz područja sporta, kulture i drugim udrugama u iznosu od 36.837,90 eura.

Programske aktivnosti planirane su na temelju donesenog Programa aktivnosti u programu javnih potreba i programu školstva za koje se sredstva izdvajaju iz proračuna Općine za 2024. iz studenoga 2023. te Izmjena i dopuna navedenog Programa iz prosinca 2024.

Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Općine udrugama određeni su Pravilnikom o financiranju programa/projekata/manifestacija od interesa za opće dobro koje provode udruge sredstvima proračuna Općine iz prosinca 2016.

Na temelju provedenog javnog natječaja zaključeno je 14 ugovora za financiranje programa, projekata i manifestacija ukupne vrijednosti od 33.587,90 eura. Općina je od korisnika tekućih donacija s kojima su zaključeni ugovori pribavila izvješća o provođenju programa i projekata. Tijekom 2024. za aktivnosti 12 udruga i edukaciju jedne fizičke osobe izravno su, bez javnog natječaja, na temelju zaključaka općinskog načelnika dodijeljena sredstva u iznosu od 3.250,00 eura (u pojedinačnim iznosima od 150,00 eura do 500,00 eura) ili 7,3 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. U zaključcima o izravnoj dodjeli nisu obrazloženi i dokumentirani razlozi izravne dodjele propisani odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Za izravno dodijeljena sredstva s korisnicima nisu zaključeni ugovori o izravnoj dodjeli sredstava niti su Općini dostavljena izvješća o potrošnji sredstava.

Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju se izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima, između ostalog, kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama žurno djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natječajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnom dodjelom financijskih sredstava, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi ili skupini udruga koje imaju isključivu nadležnost u području djelovanja i/ili zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju ili je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja i/ili zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izriekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti te kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 663,61 euro za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga, odnosno za 2024. iznosi 2.220,00 eura. U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane za planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje programa i projekata provoditi putem javnog natječaja, a izravnu dodjelu sredstava provoditi samo u opravdanim i iznimnim slučajevima te pri dodjeli financijskih sredstava bez objavljivanja javnog natječaja, zaključiti s korisnicima financijskih sredstava ugovor o izravnoj dodjeli sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Također, nalaže od korisnika izravno dodijeljenih sredstava zatražiti izvješća o utrošenim sredstvima u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Informacije o dodijeljenim donacijama za 2024. nisu objavljene na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao tijela javne vlasti, obvezne su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, između ostalog, objavljivati: informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

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

5. Obavljanje komunalnih djelatnosti

- 5.1. Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu od 310.476,80 eura. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 104.351,69 eura, održavanje javnih zelenih površina (košenje, krčenje, malčiranje, čišćenje kanala i drugo) u iznosu od 75.449,18 eura, javne rasvjete u iznosu od 71.530,92 eura (od toga rashodi za električnu energiju u iznosu od 48.479,15 eura, a održavanje javne rasvjete u iznosu od 23.051,77 eura), veterinarsko-higijeničarske poslove u iznosu od 31.355,17 eura, deratizaciju, dezinfekciju i dezinfekciju u iznosu od 15.505,01 euro te održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 12.284,83 eura.

Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine, koju je Općinsko vijeće donijelo u studenome 2018., utvrđeno je da se komunalne djelatnosti održavanje javnih površina, javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, čistoće javnih površina, održavanje groblja i mrtvačnice, dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija, veterinarsko-higijeničarski poslovi i prigodno ukrašavanje naselja mogu povjeriti pravnim ili fizičkim osobama, na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, najduže na vrijeme od četiri godine po provedenom postupku javnog prikupljanja ponuda ili javnim natječajem. Navedenom Odlukom propisan način povjeravanja komunalnih poslova na temelju ugovora po provedenom postupku javnog prikupljanja ponuda ili javnim natječajem nije u skladu s odredbom članka 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj se postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode prema propisima o javnoj nabavi.

Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine koju je Općinsko vijeće donijelo u listopadu 2024., utvrđeno je da se komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, održavanje čistoće javnih površina, javne rasvjete, poslovi dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije i veterinarsko-higijeničarski poslovi mogu povjeriti pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova, a da se sklapanje, provedba i izmjene navedenog ugovora provode prema propisima o javnoj nabavi.

Usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 104.351,69 eura nabavljene su na temelju narudžbenica, odnosno zaključenih ugovora (ovisno o vrijednosti pojedine usluge) s više pravnih osoba. Usluge održavanja javnih zelenih površina (košenje, krčenje, malčiranje, čišćenje kanala i drugo) u vrijednosti od 75.449,18 eura nabavljene su od pravnih osoba na temelju ispostavljenih narudžbenica i fizičkih osoba na temelju zaključenih ugovora o djelu. Usluge održavanja javne rasvjete u vrijednosti od 23.051,77 eura ustupljene su pravnoj osobi na temelju ispostavljenih narudžbenica. Veterinarsko-higijeničarske poslove hvatanja, prevoženja i daljnjeg zbrinjavanja pasa koji se bez nadzora vlasnika zateknu na javnim površinama Općine u vrijednosti od 31.355,17 eura nabavljene su na temelju zaključenih ugovora s dvije pravne osobe. Usluge održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 12.284,83 eura nabavljene su od pravnih osoba na temelju ispostavljenih narudžbenica. Iz navedenog proizlazi da su poslovi održavanja navedenih komunalnih djelatnosti povjereni izvođačima izravnim ugovaranjem. S izvođačima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni. S obzirom na to da navedene usluge spadaju u komunalne djelatnosti, trebalo ih je povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalnu djelatnost mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova te služba – vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

Odredbama članaka 48. i 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se na njezinu području mogu obavljati na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti u ime jedinice lokalne samouprave sklapa gradonačelnik odnosno općinski načelnik, a ugovor sadrži: komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga te način i rok plaćanja izvršenih usluga i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Nadalje, Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz srpnja 2017., propisano je da se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 9.290,60 eura do 26.540,00 eura odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2024. propisano je da se nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.200,00 eura do 26.540,00 eura, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih zelenih površina, javne rasvjete te veterinarsko-higijeničarske poslove povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. donijelo je Općinsko vijeće u studenome 2023. te Izmjene i dopune navedenog Programa u prosincu 2024.

Izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu od 260.000,00 eura (za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 120.000,00 eura, za održavanje javne rasvjete u iznosu od 90.000,00 eura te za održavanje javnih površina u iznosu od 50.000,00 eura). Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture iz travnja 2025., za realizaciju Programa održavanja komunalne infrastrukture ostvareni su rashodi u iznosu od 202.524,86 eura (za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 92.035,56 eura, za održavanje javne rasvjete u iznosu od 71.530,92 eura te za održavanje javnih površina u iznosu od 38.958,38 eura). Program održavanja komunalne infrastrukture i Izmjene i dopune navedenog Programa sadrže opis poslova održavanja pojedine komunalne djelatnosti, iskaz financijskih sredstava i izvore financiranja, dok ne sadrže opseg održavanja za svaku pojedinu komunalnu djelatnost za koju su sredstva planirana. 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. Prema odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture, između ostalog, određuje se i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Općina je u 2024. ostvarila rashode za obavljanje komunalnih poslova koji se odnose na veterinarsko-higijeničarske poslove u iznosu od 31.355,17 eura te poslove deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije u iznosu od 15.505,01 euro. Odlukama o obavljanju komunalnih djelatnosti iz studenoga 2018. i listopada 2024., Općina je uz djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, utvrdila da se veterinarsko-higijeničarski poslovi i poslovi deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu. Izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024. i Izvješće o izvršenju navedenog Programa za 2024. ne sadrže planirane i ostvarene rashode za obavljanje veterinarsko-higijeničarskih poslova i poslova deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije. S obzirom na to da je Općina Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrdila navedene poslove komunalnim djelatnostima, potrebno je programom održavanja komunalne infrastrukture planirati i izvješćem o izvršenju programa iskazivati ostvarenje spomenutih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg komunalnih poslova održavanja za svaku pojedinu komunalnu djelatnost, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, preporučuje planirati i iskazivati ostvarenje svih komunalnih poslova utvrđenih Odlukom o komunalnim djelatnostima.

6. Imovina

- 6.1. U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima za 2024. iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 4.483.150,01 euro, a vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 3.374.304,59 eura, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 792.378,02 eura, zemljište u iznosu od 219.409,36 eura te postrojenja i opremu u iznosu od 71.224,19 eura.

U siječnju 2021. donesena je Strategija upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje 2021. – 2027., kojom su određeni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Općine. Prema navedenoj Strategiji, prioritetni ciljevi su učinkovito upravljanje nekretninama i pokretninama u vlasništvu Općine, učinkovito upravljanje vlasničkim udjelima u trgovačkim društvima u vlasništvu/suvlasništvu Općine i sveobuhvatna evidencija imovine Općine. Na temelju Strategije doneseni su Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2024. i Izvješće o provedbi plana upravljanja imovinom za 2024.

Općina je izradila Registar nekretnina, koji sadrži podatke o 140 nekretnina. Za većinu nekretnina dostupni su podaci iz izvadaka iz zemljišnih knjiga i posjedovnih listova (vrsta nekretnine, broj i površina katastarske čestice, naziv katastarske općine, broj i površina zemljišnoknjižne čestice, kultura, vlasništvo na nekretnini, teret, broj posjedovnog lista, udio prava), dok za većinu nisu dostupni podaci o namjeni, pravnoj osnovi korištenja nekretnina, vrijednosti nekretnina, šifri imovine ili inventarnom broju iz analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine prema kojem bi se imovina mogla povezati s registrom imovine. Prema podacima dostupnim iz zemljišnih knjiga, revizijskim postupcima utvrđeno je da se pojedine nekretnine (zemljišta) upisane u Registar nekretnina ne nalaze na području Općine i u vlasništvu su fizičkih osoba, dok se pojedine nekretnine vode pod pogrešnim brojem katastarske čestice. Također, u pojedinim slučajevima vrsta nekretnine upisana u Registar nekretnina nije istovjetna podatku o vrsti nekretnine iz zemljišnih knjiga (primjerice, u zemljišnim knjigama nekretnine koje se vode kao nerazvrstane ceste u Registru nekretnina vode se kao poljoprivredno zemljište). Osim nekretnina koje su u vlasništvu Općine, Registar nekretnina sadrži i kuće te zemljišta (oranice, voćnjaci) koja su u vlasništvu fizičkih osoba, a koje su fizičke osobe stekle na temelju ugovora o prodaji zaključenih s Općinom u prethodnim godinama, dok ne sadrži zemljište koje je Općina kupila u travnju 2024. za izgradnju dječjeg vrtića, a koje je evidentirano u poslovnim knjigama Općine.

Iz navedenog proizlazi da prije unosa podataka u Registar nekretnina nisu provjerena vlasnička prava u zemljišnim knjigama za svaku zemljišnoknjižnu česticu, usklađenost podataka u zemljišnim knjigama s katastarskim podacima i poslovnim knjigama te da podaci u Registru nekretnina nisu ažurirani.

S obzirom na to da, uz navedeno, popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2024. nije utvrđeno stvarno stanje imovine, da analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije cjelovita i u potpunosti ustrojena u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Općina ne raspolaže točnim podacima o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini kojom raspolaže i upravlja. Zbog navedenog, potrebno je poduzeti aktivnosti za utvrđivanje stvarnog stanja imovine kojom Općina upravlja i raspolaže te Registar ažurirati u skladu s utvrđenim stanjem.

Odredbama članka 2. Zakona o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18), propisano je da Središnji registar predstavlja sveobuhvatnu i cjelovitu, metodološki standardiziranu i kontinuirano ažuriranu evidenciju državne imovine. Pod pojmom državne imovine podrazumijeva se, između ostalog, i sva nefinancijska i financijska imovina jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave. Podaci o imovini unose se i vode u skladu s klasifikacijom pojavnih oblika imovine prema rasporedu računa Računskog plana za proračunsko računovodstvo.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu Općine unijeti u Registar nekretnina te ažurirati podatke u Registru nekretnina sa svim obveznim podacima u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.

U travnju 2024., na temelju Odluke o kupnji nekretnine Općinskog vijeća i zaključenog Ugovora o kupoprodaji nekretnina, kupljeno je sedam čestica zemljišta u iznosu od 70.000,00 eura, ukupne površine 3 444 m². Odlukom o kupnji nekretnina nije utvrđen razlog kupnje. Prema obrazloženju odgovorne osobe, nekretnina je potrebna za provedbu investicijskog projekta izgradnje dječjeg vrtića. Procijenjena vrijednost nekretnine utvrđena je na temelju izrađenog Elaborata sudskog vještaka građevinske struke. Prije kupnje navedene nekretnine i donošenja odluke Općinskog vijeća nije provedeno stručno vrednovanje, ocjena opravdanosti i učinkovitosti navedenih ulaganja iz koje bi bili vidljivi sadašnji i budući troškovi ulaganja te iskoristivost odnosno potreba za kupnjom navedene nekretnine.

Odredbom članka 47. Zakona o proračunu, propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju, ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta.

Državni ured za reviziju nalaže za planirane projekte provoditi stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

7. Javna nabava

- 7.1. Plan nabave za 2024., Izmjene i dopune Plana nabave za 2024. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u EOJN RH. Na mrežnim stranicama Općine objavljena je izjava o nepostojanju sukoba interesa.

Plan nabave za 2024. sadrži podatke o jednom postupku jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 16.768,00 eura. Tijekom 2024. doneseno je osam izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednje Izmjene i dopune Plana nabave iz kolovoza 2024. sadrže podatke o deset postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 459.807,03 eura, od čega se na javnu nabavu odnosi jedan otvoreni postupak procijenjene vrijednosti od 115.200,00 eura i devet postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 344.607,03 eura.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost jer Planom nabave i posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. nisu planirani pojedini predmeti nabave roba, radova i usluga nabavljeni na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica pojedinačne vrijednosti veće od 2.650,00 eura, a za čiju nabavu su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 471.953,82 eura s PDV-om. Tako Planom nabave nije planirana nabava električne energije, izgradnje javne rasvjete u Ulici Igrač u naselju Bukovlje, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete, održavanja javnih površina, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, radova za osvjetljenje sportskog malonogometnog igrališta (niskonaponska instalacija iz koje se napaja rasvjeta igrališta), veterinarsko-higijeničarskih usluga, usluga deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije, izgradnje boćališta u naselju Bukovlje, usluge nadzora (Ulica Igrač), usluga izrade glavnog projekta za uređenje društvenog doma u naselju Vranovci, najma opreme i kupnje spremišta/garaže.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Skreće se pozornost da je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 48/26) promijenjena navedena odredba članka 28. Zakona o javnoj nabavi te da se prema izmijenjenoj odredbi, koja je na snazi od 1. rujna 2026., u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirana je nabava radova na izgradnji sportskog malonogometnog igrališta u naselju Bukovlje procijenjene vrijednosti od 49.830,00 eura bez PDV-a. Po provedenom postupku jednostavne nabave zaprimljene su dvije ponude čije su vrijednosti iznad procijenjene vrijednosti iz poziva na dostavu ponuda, a cijena povoljnije ponude iznosila je 59.350,00 eura bez PDV-a. Odlukom o prihvaćanju razlike u cijeni prihvaćena je pristigla ponuda u vrijednosti od 59.350,00 eura bez PDV-a jer su financijska sredstva osigurana u općinskom proračunu. Općina je u rujnu 2023. s izabranim izvođačem zaključila Ugovor o izvođenju radova na izgradnji sportskog malonogometnog igrališta u Bukovlju u vrijednosti od 59.350,00 eura bez PDV-a. Radovi su završeni u studenome 2023., a rashodi po navedenom Ugovoru ostvareni su u iznosu od 74.187,50 eura s PDV-om. Završno izvješće nadzornog inženjera sastavljeno je studenome 2023.

Osim navedenog, Općina je u prosincu 2023., za potrebe izgradnje navedenog sportskog malonogometnog igrališta, na temelju narudžbenica nabavila robe, radove i usluge u ukupnom iznosu od 26.732,50 eura s PDV-om (prijevoz, krojenje, bojanje i postavljanje rasvjetnih stupova te montaža konzolnih nosača u iznosu od 9.256,25 eura, iskop, armirački radovi na stopama, betoniranje stopa rasvjetnih tijela, iskop rova za uzemljenje i ugradnja gromobranske opreme u iznosu od 8.972,50 eura, nabava zaštitne mreže i pribora za montažu u iznosu od 4.822,50 eura te metalne kapije, bravarski radovi, bojanje golova te izrada konzola za mrežu u iznosu od 3.681,25 eura).

Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirana je nabava radova pod nazivom Izgradnja ograde procijenjene vrijednosti nabave od 55.000,00 eura bez PDV-a. Nabava navedenog predmeta nabave nije jasno određena, odnosno predmet nabave opisan je općenitim nazivom. Nakon provedenog postupka jednostavne nabave, Općina je u siječnju 2024. s izabranim izvođačem zaključila Ugovor o izvođenju radova pod nazivom Sanacija dječjeg igrališta u Općini Bukovlje u vrijednosti od 51.371,16 eura bez PDV-a. U postupku nabave navedenih radova, u pozivu na dostavu ponuda, navedeni su te i nabavljeni radovi na uređenju sportskog malonogometnog igrališta. Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu od 64.213,95 eura s PDV-om, rashodi za izvođenje radova na sanaciji dječjeg igrališta ostvareni su u iznosu od 10.717,70 eura, dok se iznos od 53.496,25 eura odnosi na rashode za uređenje sportskog malonogometnog igrališta (zemljani radovi, postavljanje ograde, umjetne trave, uklanjanje i deponiranje otpada i drugo). Završno izvješće nadzornog inženjera sastavljeno je u ožujku 2024. Osim navedenog, Općina je, na temelju narudžbenica, u ožujku 2024. nabavila umjetnu travu u vrijednosti od 2.733,21 euro te u svibnju 2024. radove za osvjetljenje sportskog malonogometnog igrališta (niskonaponska instalacija iz koje se napaja rasvjeta igrališta) u vrijednosti od 11.227,50 eura, odnosno u ukupnom iznosu od 13.960,71 euro s PDV-om.

S obzirom na to da su u 2023. i 2024. ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga za izgradnju i uređenje istog malonogometnog igrališta, da je na narudžbenice nabavljano više roba, radova i usluga za isto malonogometno igralište te da neki predmeti nabave nisu niti navedeni u planu nabave, potrebno je više pozornosti posvetiti planiranju nabave, procjeni i količini robe, radova i usluga.

Odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave jasno odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu ili drugu odredivu cjelinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, preporučuje više pozornosti posvetiti planiranju nabave, procjeni i količini robe, radova i usluga.

Nakon završetka izgradnje sportskog malonogometnog igrališta, Državni inspektorat je u lipnju 2024. obavio inspekcijski nadzor nad ugrožavanjem sigurnosne udaljenosti između zračnog dalekovoda Podvinje – Trnjani i izgrađenog sportskog malonogometnog igrališta u naselju Bukovlje. Zbog utvrđenih sigurnosnih nedostataka opisanih u Zapisniku o obavljenom inspekcijskom nadzoru Državnog inspektorata od 12. lipnja 2024., Općinsko vijeće je u srpnju 2025. donijelo Odluku o zatvaranju i stavljanju izvan uporabe sportskog malonogometnog igrališta. S obzirom na to da je izgrađeno sportsko malonogometno igralište zatvoreno, da se zbog utvrđenih sigurnosnih nedostataka ne može koristiti u svojoj namjeni te da su za izgradnju i uređenje sportskog malonogometnog igrališta utrošena značajnija sredstva, Općina je prije početka provedbe projekta trebala preispitati mogućnosti realizacije projekta kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelu dobrog financijskog upravljanja. Nemogućnost korištenja izgrađenog i uređenog sportskog malonogometnog igrališta upućuje na neučinkovito gospodarenje javnim sredstvima.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, sredstva planirana u proračunu i financijskom planu koriste se u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju preporučuje prije donošenja odluke o provedbi projekata preispitati mogućnosti njihove realizacije i osigurati da se sportsko malonogometno igralište stavi u funkciju te koristi za planirane namjene, kako bi se proračunska sredstva koristila u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja i javnog interesa.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2024. koji je objavljen u EOJN RH sadrži podatke o tri predmeta nabave u vrijednosti od 47.248,92 eura bez PDV-a (nabava kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština u sklopu projekta Zaželi na temelju zaključenog ugovora u vrijednosti od 37.296,00 eura nakon provedenog postupka javne nabave te zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti od 5.862,22 eura i sanacija štete na semaforiziranom pješačkom prijelazu u vrijednosti od 4.090,70 eura na temelju ispostavljenih narudžbenica nakon provedenih postupaka jednostavne nabave).

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije potpun jer ne sadrži podatke o nabavi putem ugovora i narudžbenica u vezi s jednostavnim nabavama roba, radova i usluga čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a koji se odnose na izvođenje radova na održavanju ulica Igrač, Brune Bušića, Svetog Josipa i Matije Antuna Reljkovića u naselju Bukovlje, izgradnju pješačkih staza u naseljima Bukovlje i Vranovci, izgradnju dječjeg igrališta u naselju Bukovlje, izgradnju i opremanje *Outdoor fitness* parka, izgradnju javne rasvjete u Ulici Igrač u naselju Bukovlje, rekonstrukciju i uređenje svlačionice na nogometnom stadionu u naselju Vranovci, izvođenje radova za osvjetljenje sportskog malonogometnog igrališta (niskonaponska instalacija iz koje se napaja rasvjeta igrališta), veterinarsko-higijeničarskih usluga, usluge deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije, izgradnju boćališta u naselju Bukovlje, usluge nadzora (Ulica Igrač), usluge izrade glavnog projekta za uređenje društvenog doma u naselju Vranovci, najam opreme (šatora), nabavu spremišta/garaže te nabavu radnih bilježnica. Za navedene nabave provedeni su postupci jednostavne nabave, a rashodi su u 2024. ostvareni u iznosu od 595.470,34 eura s PDV-om.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Skreće se pozornost da je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 48/26) promijenjena navedena odredba članka 28. Zakona o javnoj nabavi te da se prema izmijenjenoj odredbi, koja je na snazi od 1. rujna 2026., u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a.

Odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, naručitelj je obavezan u EOJN RH objaviti u standardiziranom obliku registar ugovora i sve njegove kasnije promjene u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u Registru ugovora navesti sve predmete nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. Općina je tijekom 2024. nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti od 135.832,12 eura bez PDV-a. Postupcima jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 98.536,12 eura, od čega usluga u vrijednosti od 62.235,42 eura, radova u vrijednosti od 19.439,70 eura i roba u vrijednosti od 16.861,00 eura, dok je postupcima javne nabave nabavljeno roba (kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština u sklopu projekta Zaželi) u vrijednosti od 37.296,00 eura. U Statističkom izvješću nisu iskazani podaci o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga u ukupnom iznosu od 548.941,69 eura bez PDV-a, i to na temelju deset ugovora za nabavu roba i radova u vrijednosti od 418.939,03 eura (od čega se na nabavu radova odnosi 401.190,27 eura, a na nabavu roba 17.746,76 eura) i narudžbenica u vrijednosti od 130.002,66 eura.

Odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. godinu naručitelji su sve podatke o jednostavnim nabavama jednakim ili većim od 2.650,00 eura bez PDV-a obvezni unijeti u registar ugovora u EOJN RH te sve podatke o jednostavnim nabavama manjim od 2.650,00 eura bez PDV-a obvezni su sami odrediti i unijeti u EOJN RH prilikom izrade Statističkog izvješća za 2024. godinu. Upute za unos takvih podataka se nalaze u EOJN RH.

Državni ured za reviziju nalaže u Statističko izvješće o javnoj nabavi unijeti sve podatke o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica u provedenim postupcima jednostavne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Uputom o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz srpnja 2017., propisano je da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 2.654,46 eura provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.654,46 eura do 9.290,60 eura provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 9.290,60 eura do 26.540,00 eura odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta. Rok za dostavu ponuda ne smije biti duži od 15 dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda, a za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2024., propisano je da se nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 13.272,28 eura provodi ispostavljanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom, a nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.272,28 eura do 26.540,00 eura odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta. Utvrđeni su uvjeti kada se poziv na dostavu ponuda može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Općina može za nabavu roba, radova i usluga objaviti poziv na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama i/ili kombinacijom slanja poziva na adrese gospodarskih subjekata i objavom na mrežnim stranicama.

Odredbama novog Pravilnika nije utvrđena obveza, nego samo mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani subjekti, nego samo odabrani gospodarski subjekti. Tijekom 2024. na mrežnim stranicama Općine nije bilo objavljenih poziva na dostavu ponuda.

Odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj, u primjeni navedenog Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Nadalje, odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Skreće se pozornost da su Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 48/26) promijenjene odredbe navedenog članka 15. u vezi s jednostavnom nabavom, a koje stupaju na snagu 1. rujna 2026.

Državni ured za reviziju preporučuje objavljivati pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama ili putem EOJN RH, kako bi informacija o provođenju postupaka jednostavne nabave bila dostupna većem broju gospodarskih subjekata.

Bez primjene odgovarajućeg postupka javne nabave, izravnim ugovaranjem, nabavljena je električna energija za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 64.208,31 euro s PDV-om (javna rasvjeta 48.479,15 eura te potrošnja električne energije za prostorije Općine i društvene domove 15.729,16 eura).

Odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave javni naručitelji i obveznici primjene navedenog Zakona. Propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 26.540,00 eura, odnosno radova iznad 66.360,00 eura. Skreće se pozornost da su Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 48/26) promijenjene odredbe u vezi s prakovima za primjenu Zakona, a koje stupaju na snagu 1. rujna 2026.

Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Općine za 2024. Također, navodi da u cijelosti prihvaća naloge i preporuke te da će poduzeti sve potrebne mjere i aktivnosti radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.