



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/25-02/51
URBROJ: 613-22-26-12
Čakovec, 15. svibnja 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina
Donji Kraljevec
za 2024.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje proračuna	9
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2024.	19
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2024.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2024.	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Donji Kraljevec (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, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

- Općina vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine koja sadrži podatke o vrsti, količini i vrijednosti (nabavnu vrijednost i ispravak vrijednosti) te stopi ispravka vrijednosti, ali ne sadrži podatke o inventarnom broju te datumu nabave (zbog čega nije bilo moguće provjeriti točnost obračunanog ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine).

Sadašnja vrijednost zemljišta, licenci, proizvedene dugotrajne imovine (građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, ostale nematerijalne proizvedene imovine) te građevinskih objekata u pripremi evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima nije istovjetna podacima u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. Tako se, primjerice, stanja početkom godine po pojedinoj vrsti imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine razlikuju od stanja imovine evidentiranih u glavnoj knjizi (u iznosima od 0,88 eura do 22.645,04 eura). Nadalje, ograda na groblju u vrijednosti od 10.475,00 eura evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru imovine u uporabi, a u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine u okviru imovine u pripremi. Također, ispravak vrijednosti je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine obračunan i na imovinu na koju se ne obračunava, od čega na imovinu u pripremi u iznosu od 29.675,33 eura te na prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu od 14.014,53 eura.

Prihodi u iznosu od 169.068,71 euro i rashodi u iznosu od 12.330,76 eura te imovina u iznosu od 94.437,76 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Tako su u okviru računa pomoći od institucija i tijela EU evidentirane tekuće pomoći za provedbu projekta Snažno zaželi i ostvari faza IV ostvarene iz državnog proračuna u iznosu od 149.797,12 eura, a trebalo ih je evidentirati u okviru računa pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Nadalje, u okviru prihoda po posebnim propisima evidentirani su prihodi od društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske za obavljanu uslugu naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 17.731,59 eura, a trebalo ih je evidentirati u okviru prihoda od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga. U okviru računa prihoda od zakupa imovine evidentirana su sredstva primljena iz državnog proračuna ostvarena od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 1.540,00 eura koja je trebalo evidentirati u okviru prihoda od prodaje imovine. Nadalje, u okviru rashoda za druge nespomenute usluge evidentirani su rashodi za zakup opreme u iznosu od 10.285,00 eura, a trebalo ih je evidentirati u okviru računa zakupnine i najamnine te rashodi za tekuće održavanje opreme u iznosu od 2.045,76 eura koje je trebalo evidentirati u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja opreme. Također, ulaganja u imovinu koja nisu završena u 2024., a odnose se na uređenje centra Općine (izgradnju okretišta) u iznosu od 94.437,76 eura, koncem godine evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru imovine u uporabi umjesto u okviru imovine u pripremi. Navedeni način evidentiranja nije utjecao na visinu ostvarenih prihoda i rashoda te vrijednost imovine, nego na njihovu strukturu iskazanu u financijskim izvještajima.

Nadalje, Općina je u studenome 2023., u svrhu izgradnje parkirališta kod crkve u Svetom Jurju u Trnju, kupila građevinsko zemljište s kućom koja je predviđena za uklanjanje. Nabavu zemljišta u vrijednosti od 15.400,00 eura evidentirala je u okviru računa ostali stambeni objekti umjesto u okviru računa zemljišta. Na temelju Zapisnika o izvršenju radova rušenja kuće iz svibnja 2024., u poslovnim knjigama umanjena je vrijednost imovine (zemljišta) za 15.400,00 eura, a za vrijednost troškova rušenja kuće u iznosu od 15.625,00 eura evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i povećanje vrijednosti imovine u pripremi. Zbog navedenog načina evidentiranja manje je iskazana vrijednost imovine (zemljišta) i vlastiti izvori za 15.400,00 eura.

Društvo za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u suvlasništvu Općine odobrilo je Općini obročnu otplatu duga iz prijašnjih godina za sufinanciranje izgradnje kanalizacijskog sustava i radova na izgradnji pročištača otpadnih voda Donji Kraljevec te za uslugu vođenja investicija i kamate, o čemu je u srpnju 2017. zaključen Dodatak I. Sporazumu o obročnom plaćanju duga. Rashodi za otplatu duga za sufinanciranje radova ostvareni u 2024. u iznosu od 44.640,08 eura evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a trebalo ih je evidentirati na računu rashoda za kapitalne pomoći. Istodobno su navedeni rashodi evidentirani na računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora te su više evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 44.640,08 eura.

Rashodi u iznosu od 8.847,20 eura ostvareni u 2023. evidentirani su u poslovnim knjigama za 2024., od čega u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.812,50 eura (nabava klima uređaja i idejnog projekta za biciklističku stazu u Murskoj ulici za koje je povećana vrijednost imovine i vlastitih izvora), u okviru materijalnih rashoda u iznosu od 1.781,59 eura (uredski materijal, usluge telefona i interneta, geodetsko-katastarske usluge i ostale nespomenute usluge) te u okviru financijskih rashoda u iznosu od 253,11 eura (usluga poslovne banke). Nadalje, rashodi u iznosu od 39.351,70 eura ostvareni u 2024. nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2024., nego u poslovnim knjigama za 2025. Odnose se na rashode za obavljanje uslugu uklanjanja i orezivanja osušenih i bolesnih stabala u iznosu od 22.306,25 eura i rashode za radove na izgradnji pješačke staze preko pruge za koje je povećana vrijednost imovine i vlastitih izvora u iznosu od 17.045,45 eura. Općina prilikom evidentiranja navedenih poslovnih događaja nije primijenila proračunsko načelo priznavanja rashoda u trenutku nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, odnosno priznavanje imovine u trenutku nabave.

Za imovinu nabavljenu od siječnja do konca studenoga 2024. u vrijednosti od 1.334.085,77 eura rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja, dok je na računima imovine i vlastitih izvora nabavljena imovina evidentirana s 31. prosinca 2024. zbog čega nije obračunan ispravak vrijednosti.

Koncem 2024. Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u ukupnom iznosu od 134.195,25 eura, međutim nije provela ispravak vrijednosti potraživanja za grobnu naknadu koja iznose 13.437,68 eura. Prema analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja za grobnu naknadu, Općina u poslovnim knjigama ima evidentirana potraživanja za grobnu naknadu od jedne do tri godine starosti i starija od tri godine za koje je trebala provesti ispravak vrijednosti potraživanja.

Povjerenstvo za popis imovine i obveza obavilo je popis te sastavilo Izvješće o obavljenom popisu na dan 31. prosinca 2024. Popisne liste imovine za znatan dio dugotrajne nefinancijske imovine sastavljene su prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine koja nije u potpunosti ustrojena u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu jer stanja pojedinih računa iskazanih u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu istovjetna stanjima tih računa u glavnoj knjizi (između ostalog, razlike se odnose na početna stanja na računima zemljišta i u okviru proizvedene dugotrajne imovine, u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji imovine obračunan je ispravak vrijednosti građevinskih objekata u pripremi te je dio građevinskih objekata prenesen u uporabu, dok je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji iskazan u pripremi), a za dugotrajnu imovinu u pripremi nisu navedeni podaci o stupnju dovršenosti investicije. Računala i računalna oprema, uredska i komunikacijska oprema te namještaj u prostorijama Općine sadašnje vrijednosti od 17.496,69 eura nema dodijeljene inventarne brojeve. Potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske popisana su prema podacima iz glavne knjige (prema skupinama i podskupinama te nazivu iz Računskog plana), a nisu popisana pojedinačno po dužnicima. (točka 2. Nalaza)

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.

- Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 135.809,80 eura. Odlukom o komunalnoj naknadi Općine iz studenoga 2018. i njezinoj dopuni iz travnja 2020., utvrđeno je da se komunalna naknada obračunava, između ostalog, i za garažni prostor. Nadalje, navedenim odlukama utvrđen je koeficijent namjene 1,0 i oslobođenje plaćanja komunalne naknade za garažni prostor u visini od 50,0 % godišnjeg iznosa komunalne naknade. Općina nije utvrdila obveznike plaćanja komunalne naknade za garažni prostor niti je u 2024. obračunala i naplatila komunalnu naknadu za garažni prostor. (točka 3. Nalaza)
- Program održavanja komunalne infrastrukture i Program građenja komunalne infrastrukture za 2024. doneseni su u prosincu 2023., a izmjene i dopune navedenih programa u prosincu 2024.

Izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024. planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 463.145,28 eura. Navedeni Program sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iznos financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja ni izvore financiranja po komunalnim djelatnostima i opisanim poslovima održavanja komunalne infrastrukture. Nadalje, Izmjenama i dopunama Programa građenja komunalne infrastrukture za 2024. planirani su rashodi za građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.516.894,32 eura, od čega se na građenje objekata koji nisu komunalna infrastruktura odnosi 1.348.419,32 eura ili 88,9 % (izgradnja dječjeg vrtića i biodinamičkog centra te rekonstrukcija vatrogasnog doma). Također, izmjenama i dopunama Programa nisu planirana ulaganja u rekonstrukciju Murske ulice, pješačke staze preko pruge te izgradnju parkirališta kod crkve, a rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 160.540,59 eura te su iskazani u Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2024., koje je doneseno u lipnju 2025. Navedena ulaganja planirana su Proračunom Općine i Planom nabave za 2024. (točka 4. Nalaza)

- U okviru nefinancijske imovine evidentirane su u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima komunalne vodne građevine (vodovodna i kanalizacijska mreža) u vrijednosti od 1.162.473,51 euro. Do vremena obavljanja revizije Općinsko vijeće nije donijelo odluku o prijenosu vlasništva nad vodnim građevinama te vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga odnosno društva preuzimatelja. (točka 5. Nalaza)
- Općina je donijela Plan nabave za 2024. te jedanaest izmjena i dopuna Plana nabave za 2024. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 8.680.916,51 euro bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 7.772.755,00 eura, a jednostavne nabave 908.161,51 euro. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., Općina je tijekom 2024. ugovorila nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.136.329,32 eura bez PDV-a, od čega se 628.217,84 eura odnosi na jednostavnu nabavu, a 508.111,48 eura na javnu nabavu. Vrijednosno najznačajnije planirano ulaganje u izgradnju i opremanje po projektu Svjetski centar dr. Rudolf Steiner procijenjene vrijednosti od 7.000.000,00 eura, čije je financiranje planirano iz sredstava EU fondova, nije realizirano. Prema Obavijesti o procjeni projektnog prijedloga koju je u siječnju 2024. sastavilo Ministarstvo turizma i sporta, spomenuti projekt je na rezervnoj listi.

Plan nabave za 2024. te tri izmjene i dopune Plana nabave za 2024. nisu u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljene u propisanom roku od osam dana od dana donošenja ili promjene.

Planom nabave nisu planirane te su izravno od dobavljača, bez provedenih propisanih postupaka jednostavne nabave, nabavljene usluge i roba u ukupnom iznosu od 16.033,28 eura (usluge servisa semafora u iznosu od 7.412,50 eura, popravak igrala na dječjem igralištu u iznosu od 4.543,75 eura te nabava službene, radne i zaštitne odjeće i obuće u iznosu od 4.077,03 eura).

Nadalje, Planom nabave planirano je provođenje postupka jednostavne nabave goriva, međutim postupak nabave nije proveden, nego je gorivo u iznosu od 8.919,77 eura nabavljeno izravno od dobavljača. (točka 6. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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 Međimurske 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 petu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća šest naselja (Donji Kraljevec, Hodošan, Donji Hrašćan, Donji Pustakovec, Palinovec i Sveti Juraj u Trnju) s ukupno 4 043 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Kolodvorska 52d, Donji Kraljevec.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su Upravni odjel za opće poslove, pravne i mjesnu samoupravu te Upravni odjel za graditeljstvo, financije i komunalno gospodarstvo unutar kojeg su ustrojeni Odsjek za financije i računovodstvo te Vlastiti komunalni pogon. Koncem 2024. Općina je imala 12 zaposlenika na neodređeno vrijeme (od čega sedam u upravnim odjelima i pet u Vlastitom komunalnom pogonu) te u okviru projekta Snažno zaželi i ostvari faza IV još 14 zaposlenika na određeno vrijeme.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima 13 članova. Zakonski predstavnik Općine u 2024. i do vremena obavljanja revizije je općinski načelnik Miljenko Horvat, dipl. inf., koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno te, u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava mu se u staž osiguranja.

Općina ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i ustanovu za promociju proizvodnje biodinamičke hrane) u kojima je koncem 2024. bilo 28 zaposlenika. Također, ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva (4,4 % u društvu za opskrbu plinom; 4,25 % u društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju; 2,0 % u društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti te 1,1 % u društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa).

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, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Općine utvrđeni su pravilnicima, odlukama i procedurama. Tijekom 2024. Općina je, između ostalog, primjenjivala Statut iz ožujka 2021. (pročišćeni tekst), Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Općine iz studenoga 2022. te njegove izmjene iz lipnja i srpnja 2023., Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2017. i njegove izmjene i dopune iz rujna 2023., Pravilnik o financiranju programa i projekata udruga koji su od interesa za Općinu iz siječnja 2023., Pravilnik o financiranju programskih sadržaja elektroničkih medija na području Općine iz siječnja 2022., Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona iz veljače 2021. i druge opće akte. U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Općina je sastavila pisane procedure zaprimanja, provjere i plaćanja po računima, obračuna i naplate vlastitih prihoda, stvaranja ugovornih obveza, blagajničkog poslovanja, izdavanja i obračunavanja putnih naloga, upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine, utvrđivanja kriterija za vrednovanje i pokazatelje učinkovitosti upravljanja i korištenja javnih sportskih građevina u vlasništvu Općine te dostavljanja kopije ugovora Odsjeku za financije i računovodstvo. Općina poslovanje obavlja putem e-računa.

U lipnju 2022. donesen je i na mrežnim stranicama Općine objavljen Etički kodeks nositelja političkih dužnosti u Općini, kojim je uređeno sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Općinskog vijeća i članova radnih tijela Općinskog vijeća. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i poduzimanje mjera u slučaju utvrđenih nepravilnosti u radu Općine. Prema Godišnjem izvješću o nepravilnostima za 2024. nije bilo prijava nepravilnosti. Također, imenovana je službenica za informiranje i službenica za zaštitu podataka.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti, u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik je u ožujku 2025. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2024., Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1b), uočene su slabosti i nepravilnosti u području upravljanja imovinom.

U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024. utvrđene su potrebne aktivnosti i rokovi te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2025.) Općina provodi aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. s propisanim prilogima dostavljena je Ministarstvu financija. Općina je obavila formalnu i suštinsku provjeru izjava o fiskalnoj odgovornosti svojih proračunskih korisnika.

Dokumenti i informacije o djelovanju Općine objavljeni su u službenom glasilu Međimurske županije (dalje u tekstu: službeno glasilo) te na mrežnim stranicama Općine koje omogućuju pravo na pristup informacijama svim korisnicima na jednak način i pod jednakim uvjetima, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su, između ostalog, Statut, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Općine, procedure, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, proračun te njegove izmjene i dopune, financijski izvještaji, plan nabave te njegove izmjene, dokumenti u vezi s javnom nabavom, natječaji, pregled danih donacija, odluke te zapisnici sa sjednica Općinskog vijeća. Općina je prije donošenja akata provela savjetovanje s javnošću.

U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2025.) Općina provodi aktivnosti na prilagodbi informatičkog programa radi uvođenja riznice kao jedinstvenog računovodstveno-informacijskog sustava.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Općina nije obveznik ustroja unutarnje revizije.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Izmjene i dopune Proračuna za 2024. te Odluka o izvršavanju Proračuna Općine za 2024. doneseni su u zakonskom roku te su objavljeni u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Općine. Sadrže prihode i rashode Općine i njezinih proračunskih korisnika.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 10.600.335,00 eura, rashodi u iznosu od 10.620.335,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 20.000,00 eura. Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2024. prihodi su planirani u iznosu od 3.732.249,08 eura, što je 6.868.085,92 eura ili 64,8 % manje u odnosu na Proračun, rashodi u iznosu od 4.067.934,55 eura, što je 6.552.400,45 eura ili 61,7 % manje u odnosu na Proračun te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 335.685,47 eura. U odnosu na Proračun, Izmjenama i dopunama Proračuna znatno su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 7.373.767,42 eura ili 86,0 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.736.704,54 eura ili 78,1 %, prvenstveno jer nisu ostvarena planirana sredstva i ulaganja po projektu Svjetski centar dr. Rudolfa Steinera (prema Obavijesti o procjeni projektnog prijedloga koju je sastavilo Ministarstvo turizma i sporta, spomenuti projekt je na rezervnoj listi). Osim toga, znatno više su planirani prihodi od poreza za 560.245,50 eura ili 37,6 % zbog više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak te rashodi za zaposlene za 204.412,24 eura ili 22,4 % zbog zapošljavanja u okviru provedbe projekta Snažno zaželi i ostvari faza IV.

Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Općine za 2024., vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika planiraju se u Proračunu, ali ih korisnici nisu dužni uplaćivati u Proračun. U prosincu 2022. općinski načelnik donio je Odluku o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika, kojom je, između ostalog, utvrđeno da su vlastite prihode proračunski korisnici dužni koristiti za podmirenje rashoda nastalih realizacijom aktivnosti i projekata temeljem kojih su vlastiti prihodi i ostvareni. U slučaju da su ostvareni prihodi veći od rashoda, aktivnosti odnosno projekta raspoređuju se na rashode za redovnu djelatnost te rashode za nabavu i održavanje nefinancijske imovine. Izvještaj o ostvarenju i načinu raspodjele vlastitih prihoda proračunski korisnici podnose nadležnom upravnom odjelu Općine polugodišnje (do roka za izradu polugodišnjeg odnosno godišnjeg konsolidiranog financijskog izvještaja).

Uz Proračun za 2024. donesene su projekcije za 2025. i 2026. Prema projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2025. u iznosu od 2.325.710,00 eura, a za 2026. u iznosu od 2.375.710,00 eura.

Nadalje, uz Proračun te njegove izmjene i dopune doneseni su Program održavanja komunalne infrastrukture, Program građenja komunalne infrastrukture, Program javnih potreba u socijalnoj zaštiti i programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u kulturi i sportu.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Općine za 2024. usvojilo je Općinsko vijeće u lipnju 2025., a sadrži prihode i rashode Općine i njezinih proračunskih korisnika. Prihodi su ostvareni u iznosu od 3.932.140,25 eura, što je 199.891,17 eura ili 5,4 % više od planiranih, a rashodi u iznosu od 3.816.379,45 eura, što je 251.555,10 eura ili 6,2 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 115.760,80 eura, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 335.685,47 eura te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 451.446,27 eura. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na Proračun odnosi se na više ostvarene prihode od poreza za 155.216,82 eura ili 7,6 % i manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 210.368,49 eura ili 11,1 %.

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 17. Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), koja je bila na snazi do 8. travnja 2023., 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 u prosincu 2021. donio Provedbeni program Općine za mandatno razdoblje 2021. – 2025., a u srpnju 2022. i prosincu 2023. njegove izmjene. Provedbenim programom utvrđena su tri prioriteta za ostvarenje dugoročne vizije Općine, i to održivi razvoj (posebni ciljevi: konkurentno i inovativno gospodarstvo; suvremeno i otporno biogospodarstvo; održiv, inovativan i otporan turizam te kvalitetno i suvremeno obrazovanje), zdravo, uključivo i otporno društvo (posebni ciljevi: učinkovita i dostupna zdravstvena i socijalna skrb; bogat i uključiv društveni život; unaprijeđen sustav upravljanja rizicima; dobro upravljanje u javnom sektoru) te zeleno i digitalno Međimurje (posebni ciljevi: održivo korištenje prirode i okoliša te kvalitetan urbani i ruralni prostor) koji doprinose ostvarenju strateških ciljeva Plana razvoja Međimurske županije od 2022. do 2027. Za provedbu spomenutih prioriteta utvrđeno je 12 mjera s 35 ključnih aktivnosti, rokovima provedbe i 31 pokazateljem rezultata te indikativni financijski okvir za provedbu pojedine mjere.

Ukupno procijenjeni trošak provedbe mjera za četverogodišnje razdoblje iznosi 10.190.075,94 eura (od čega za 2024. u iznosu od 1.966.699,85 eura).

Prema Godišnjem izvješću o provedbi Provedbenog programa Općine za 2024., objavljenom na mrežnim stranicama Općine, Općina je provela osam mjera, u tijeku je provođenje tri mjere, dok jedna mjera (jačanje usluga potpore poduzetništvu) nije provedena. Za provedbu mjera u 2024. utrošena su sredstva u iznosu od 2.196.414,18 eura (najviše za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 1.090.446,52 eura, redovno poslovanje dječjeg vrtića u iznosu od 563.464,47 eura te sufinanciranje radnih materijala i produženog boravka djece u školi u iznosu od 75.344,00 eura).

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku dostavljeni su Ministarstvu financija unosom u informacijski sustav za Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika te su objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. iskazani su prihodi te rashodi Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.647.786,81 euro, što je 1.273.829,25 eura ili 53,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 679.117,67 eura ili 161,2 % (zbog ostvarenih sredstava iz državnog proračuna za fiskalno izravnanje i izgradnju dječjeg vrtića) te prihodi od poreza za 564.659,20 eura ili 34,4 % (između ostalog, zbog više ostvarenog poreza na dohodak). Također, više su ostvareni i prihodi od imovine za 32.033,00 eura ili 36,8 % zbog ostvarene veće dobiti od društva za opskrbu plinom u suvlasništvu Općine. Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 33.567,61 euro ili 84,6 % jer je Općina prethodne godine ostvarila značajna sredstva od prodaje građevinskog i poljoprivrednog zemljišta te ošasne imovine.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.641.413,12	2.206.072,32	134,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	421.377,70	1.100.495,37	261,2
3.	Prihodi od imovine	87.064,56	119.097,56	136,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	184.338,47	215.955,54	117,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	100,00	69,92	69,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	39.663,71	6.096,10	15,4
	Ukupni prihodi	2.373.957,56	3.647.786,81	153,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 2.206.072,32 eura ili 60,5 % i pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.100.495,37 eura ili 30,2 % ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 955.591,34 eura ili 26,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), komunalnu naknadu, komunalni, šumski i vodni doprinos, naknade za obavljanu uslugu naplate naknade za uređenje voda, grobnu naknadu, naknadu za koncesiju, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 2.206.072,32 eura. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 2.133.553,27 eura, poreza na promet nekretnina u iznosu od 57.345,08 eura, općinskih poreza (na potrošnju i korištenje javnih površina) u iznosu od 15.092,29 eura te poreza na tvrtku ili naziv iz prijašnjeg razdoblja u iznosu od 81,68 eura. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na korištenje javnih površina obavlja Upravni odjel za graditeljstvo, financije i komunalno gospodarstvo Općine, a drugih poreza Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.100.495,37 eura, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 680.190,37 eura i kapitalne pomoći u iznosu od 420.305,00 eura.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za fiskalno izravnjanje u iznosu od 384.945,75 eura na temelju Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnjanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnjanja s iznosom sredstava fiskalnog izravnjanja za 2024. (Narodne novine 158/23) te za provođenje projekta Snažno zaželi i ostvari faza IV u iznosu od 149.797,12 eura.

Prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu od 420.305,00 eura ostvareni su iz državnog proračuna za izgradnju dječjeg vrtića u Hodošanu u iznosu od 344.973,13 eura, biciklističke staze u Murskoj ulici u iznosu od 20.000,00 eura, nabavu radnog stroja (traktora) za obavljanje komunalne djelatnosti u iznosu od 20.000,00 eura, kupnju igrala za dječji vrtić u Hodošanu u iznosu od 19.396,58 eura te za rekonstrukciju košarkaškog igrališta u iznosu od 15.935,29 eura.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 119.097,56 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od dobiti trgovačkog društva za opskrbu plinom u suvlasništvu Općine u iznosu od 52.800,00 eura te prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 51.199,58 eura (od čega od zakupa poslovnih prostora u vlasništvu Općine u iznosu od 31.469,62 eura i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 19.729,96 eura).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 215.955,54 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 135.809,80 eura, grobne naknade u iznosu od 28.493,22 eura te komunalnog doprinosa u iznosu od 28.223,37 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 6.096,10 eura, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta površine 593 m² u iznosu od 5.556,00 eura te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 540,10 eura. Zemljište je prodano na temelju javnog natječaja, a tržišnu vrijednost nekretnine procijenio je ovlašteni sudski vještak.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.532.726,12 eura, što je 1.469.157,97 eura ili 71,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.076.718,73 eura ili 186,1 % zbog ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića, biciklističkih staza, ceste i okretišta, ograde na groblju te nabave radnog stroja (traktora) i igrala za dječji vrtić. Također, znatno više ostvareni su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 240.780,23 eura ili 58,5 % zbog većeg prijenosa sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti i povećanja sufinanciranja produženog boravka u osnovnim školama (proračunskim korisnicima Međimurske županije) te rashodi za zaposlene za 145.828,16 eura ili 51,4 % zbog zapošljavanja 14 osoba u okviru provedbe projekta Snažno zaželi i ostvari faza IV i rasta osnovice za obračun plaće.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	283.562,22	429.390,38	151,4
2.	Materijalni rashodi	426.476,75	462.452,08	108,4
3.	Financijski rashodi	14.469,71	4.380,56	30,3
4.	Subvencije	120,00	0,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	411.831,84	652.612,07	158,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	127.794,57	119.024,31	93,1
7.	Ostali rashodi	220.693,02	209.527,95	94,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	578.620,04	1.655.338,77	286,1
Ukupni rashodi		2.063.568,15	3.532.726,12	171,2
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		2.373.957,56	3.647.786,81	153,7
Višak prihoda		310.389,41	115.060,69	37,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.655.338,77 eura ili 46,9 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 652.612,07 eura ili 18,5 % te materijalni rashodi u iznosu od 462.452,08 eura ili 13,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 429.390,38 eura odnose se na brutoplaće u iznosu od 336.053,23 eura, doprinose na plaće u iznosu od 51.448,05 eura te druge rashode za zaposlene u iznosu od 41.889,10 eura (naknade troškova prehrane, nagrada za radne rezultate, uskrsnice, dar u naravi zaposlenicima, božićnice, dar djeci te jubilara nagrada). Na brutoplaće službenika i namještenika odnosi se 235.681,05 eura, osobe zaposlene u okviru projekta Snažno zaželi i ostvari faza IV 72.407,51 euro, a na zakonskog predstavnika 27.964,67 eura.

Drugi rashodi za zaposlene isplaćeni su u visini neoporezivih primitaka, prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu upravnih tijela Općine, Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata na radu, visini i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu službenicima i namještenicima iz veljače 2023. te odlukama općinskog načelnika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 462.452,08 eura, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 263.587,08 eura, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 90.435,83 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 89.865,95 eura te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 18.563,22 eura (za korištenje osobnog automobila u službene svrhe te za prijevoz na posao i s posla).

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje cesta i nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina te građevinskih objekata i opreme) u iznosu od 98.031,04 eura, ostale usluge (čišćenja snijega, grafičke i tiskarske usluge, zaštitarske usluge te naknada Poreznoj upravi za poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza) u iznosu od 48.438,78 eura i komunalne usluge (iznošenje i odvoz otpada, deratizaciju i dezinsekciju te opskrbu vodom) u iznosu od 46.794,75 eura.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 90.435,83 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na reprezentaciju u iznosu od 60.005,53 eura (značajnije za Dane Općine u iznosu od 29.422,81 euro).

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu od 89.865,95 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za energiju u iznosu od 52.730,75 eura (električnu energiju, plin i gorivo) te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu od 15.346,46 eura (materijal i sredstva za čišćenje i održavanje, literaturu i uredski materijal).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 4.380,56 eura, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu od 3.329,05 eura odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 652.612,07 eura, a vrijednosno najznačajnije odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Općine za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 583.464,47 eura (dječjem vrtiću u iznosu od 563.464,47 eura i ustanovi za biodinamičku proizvodnju hrane u iznosu od 20.000,00 eura) na temelju zahtjeva za isplatu sredstava. Preostale pomoći u iznosu od 69.147,60 eura dane su dvjema osnovnim školama (proračunskim korisnicima Međimurske županije) za sufinanciranje programa produženog boravka i dodatnog obroka učenicima, uređenje školskog dvorišta i provedbu programa eko škola te proračunskim korisnicima Grada Čakovca, i to javnoj vatrogasnoj postrojbi za redovan rad te centru za odgoj i obrazovanje za kupnju vozila prilagođenog za prijevoz osoba s invaliditetom.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 119.024,31 euro. Vrijednosno značajniji ostvareni su za stipendije i školarine u iznosu od 30.970,00 eura, uskrsnice i božićnice umirovljenicima u iznosu od 28.450,00 eura, sufinanciranje radnih materijala učenicima osnovne i srednje škole u iznosu od 20.610,00 eura te potpore za kupnju i rekonstrukciju nekretnina u iznosu od 20.000,00 eura. Rashodi su ostvareni na temelju provedenih natječajâ, javnih poziva, zamolbi, ugovora te odluka općinskog načelnika, u skladu s Programom javnih potreba u socijalnoj zaštiti za 2024. i njegovim Izmjenama i dopunama iz prosinca 2024. te odredbama Pravilnika o pravima i obvezama korisnika studentskih stipendija iz siječnja 2010. i njegovim Izmjenama i dopunama iz siječnja 2016.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 209.527,95 eura, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 192.026,46 eura (od čega u novcu u iznosu od 190.925,36 eura i u naravi u iznosu od 1.101,10 eura), kapitalne pomoći u iznosu od 13.394,78 eura i kapitalne donacije u iznosu od 4.106,71 euro. Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su udrugama građana za financiranje programa/projekata od interesa za Općinu u iznosu od 112.528,77 eura (od čega udrugama u sportu u iznosu od 82.478,77 eura, udrugama u kulturi u iznosu od 25.100,00 eura te humanitarnim organizacijama i drugim udrugama građana u iznosu od 4.950,00 eura), Vatrogasnoj zajednici Međimurske županije u iznosu od 58.302,86 eura te za redovan rad Gradskom društvu Crvenog križa Čakovec u iznosu od 11.576,55 eura. Za dodjelu donacija za financiranje javnih potreba od interesa za opće dobro, Općina je Pravilnikom o financiranju programa i projekata udruga koji su od interesa za Općinu utvrdila kriterije koje trebaju ispuniti prijavitelji, provela je javni natječaj, zaključila ugovore i kontrolirala namjensko trošenje sredstava. Kapitalne pomoći u iznosu od 13.394,78 eura dane su trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u suvlasništvu Općine za financiranje projekta produžetka kanalizacijske mreže prema osnovnoj školi na području Općine. Kapitalne donacije u iznosu od 4.106,71 euro odnose se na pripadajući udjel Općine u sufinanciranju izgradnje i opremanja zgrade Društva osoba s tjelesnim invaliditetom Međimurske županije (neprofitna organizacija) na temelju sporazuma koji su u lipnju 2022. zaključili Društvo osoba s tjelesnim invaliditetom Međimurske županije i sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave s područja Međimurske županije (obveza Općine je u cijelosti podmirena).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.655.338,77 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju dječjeg vrtića u Hodošanu u iznosu od 1.026.952,50 eura, uređenje centra (okretište) Općine u iznosu od 94.437,76 eura, asfaltiranje i uređenje parkirališta na groblju u Donjem Kraljevcu u iznosu od 92.197,81 euro, kupnju radnog stroja (traktora) u iznosu od 73.675,00 eura, nabavu kuhinjske opreme i igrala za dječji vrtić u Hodošanu u iznosu od 63.493,75 eura, sufinanciranje izgradnje kanalizacijskog sustava i pročištača u iznosu od 44.640,08 eura, izgradnju biciklističke staze u Murskoj ulici u iznosu od 29.929,13 eura, nabavu stambenog kontejnera za komunalnu grupu u iznosu od 28.615,00 eura, uređenje prometnica u naselju Hodošan u iznosu od 28.337,29 eura, izradu projektne dokumentacije za izgradnju cesta i parkirališta u iznosu od 25.270,37 eura te izgradnju pješačke staze preko pruge u iznosu od 23.434,21 euro.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 115.060,69 eura. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 307.309,99 eura (višak prihoda za 2023. u iznosu od 310.389,41 euro, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina do 2023. u iznosu od 3.166,62 eura i korekcija povećanjem viška za 87,20 eura) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 422.370,68 eura.

Općinsko vijeće donijelo je u lipnju 2025. Odluku o utvrđivanju i raspodjeli rezultata te načinu korištenja viška prihoda Proračuna Općine za 2024., prema kojoj će se višak prihoda u 2026. koristiti za kapitalna ulaganja (vatrogasne domove i sportske terene).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 13.386.646,74 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	8.727.287,67	10.064.312,09	115,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.761.014,96	1.767.376,96	100,4
1.2.	Građevinski objekti	6.310.622,32	7.584.946,13	120,2
1.3.	Postrojenja i oprema	96.256,28	101.760,16	105,7
1.4.	Prijevozna sredstva	8.795,18	76.999,38	875,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	185.693,20	150.551,31	81,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	364.905,73	382.678,15	104,9
2.	Financijska imovina	3.071.601,83	3.322.334,65	108,2
2.1.	Novčana sredstva	315.112,79	537.542,63	170,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	718,97	718,97	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.602.974,01	2.603.013,36	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	128.273,57	137.439,92	107,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	24.522,49	43.619,77	177,9
	Ukupno imovina	11.798.889,50	13.386.646,74	113,5
3.	Obveze	368.579,57	452.354,09	122,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	84.595,12	146.959,44	173,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	283.984,45	305.394,65	107,5
4.	Vlastiti izvori	11.430.309,93	12.934.292,65	113,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.798.889,50	13.386.646,74	113,5
	Izvanbilančni zapisi	936.973,83	1.261.044,11	134,6

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je u odnosu na stanje početkom godine veća za 1.587.757,24 eura ili 13,5 %. Vrijednosno najznačajnije povećana je vrijednost građevinskih objekata za 1.274.323,81 euro ili 20,2 % u najvećem dijelu zbog dovršetka izgradnje dječjeg vrtića.

Općina je u studenome 2019. donijela Strategiju upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje 2020. – 2024., kojom su utvrđene prioritetne mjere i aktivnosti za provedbu ciljeva povezanih s dugoročnim i srednjoročnim aktima strateškog planiranja od značaja za Općinu. Općinsko vijeće je u studenome 2023. donijelo Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2024., kojim su određeni kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja imovinom te provedbene mjere u svrhu provođenja Strategije. U ožujku 2025. doneseno je Godišnje izvješće o provedbi Plana upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2024.

Vrijednost zemljišta u iznosu od 1.767.376,96 eura odnosi se na neizgrađeno građevinsko zemljište u iznosu od 166.277,95 eura, poljoprivredno zemljište u iznosu od 1.619,06 eura i druga zemljišta (groblje, zemljišta ispod građevinskih objekata, zemljište za sport i rekreaciju, spomen park) u iznosu od 1.599.479,95 eura.

Građevinski objekti u iznosu od 7.584.946,13 eura odnose se na vrijednost poslovnih i stambenih objekata (poslovna zgrada u kojoj Općina obavlja djelatnost, kontejner za zaposlenike u Vlastitom komunalnom pogonu, zgrade društvenih domova, dječjih vrtića, sportskih klubova, nadstrešnica, grobnih kuća) u iznosu od 4.017.702,73 eura, cesta i drugih prometnih objekata (nerazvrstane ceste, pješačko-biciklističke staze, parkiralište, okretište) u iznosu od 2.757.415,00 eura, drugih građevinskih objekata (vodovodna i kanalizacijska mreža, sportski i rekreacijski tereni, javna i LED rasvjeta, autobusna stajališta i ugibališta, tržnica) u iznosu od 2.195.430,30 eura te ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 1.385.601,90 eura.

Postrojenje i oprema u iznosu od 101.760,16 eura odnose se na vrijednost opreme za ostale namjene (strojevi i oprema za komunalnu grupu, oprema grobnih kuća, police i pozornica, kontejneri za otpad na groblju, dječja igrala, razglas, božićni i svjetleći ukrasi, betonski stolovi i klupe na tržnici) u iznosu od 351.638,44 eura, opreme za održavanje i zaštitu (oprema za grijanje i hlađenje, plinski bojleri, videonadzor, semafori) u iznosu od 167.780,78 eura, uredske opreme u iznosu od 139.201,81 euro, komunikacijske opreme (mobilni i fiksni telefoni, radijski prijemnici) u iznosu od 19.715,31 euro, glazbene opreme (zvučnici) u iznosu od 5.348,25 eura te ispravak vrijednosti u iznosu od 581.924,43 eura.

Prijevozna sredstva u iznosu od 76.999,38 eura odnose se na dva službena automobila, radne strojeve (četiri traktora i kosilica) te osam bicikala.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 150.551,31 euro, a odnosi se na ulaganja u dom kulture u Hodošanu u iznosu od 94.122,56 eura i cestu u stambenoj zoni u naselju Donji Kraljevec u iznosu od 40.803,75 eura te pripremne radove na uređenju parkirališta u naselju Sveti Juraj u Trnju u iznosu od 15.625,00 eura. Općina je u 2024. završila te iz imovine u pripremi prenijela u imovinu u uporabi vrijednost ulaganja u dječji vrtić u Hodošanu u iznosu od 1.077.719,39 eura.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 382.678,15 eura odnosi se na vrijednost računalnih programa u iznosu od 256.269,67 eura, višegodišnjih nasada (drveće uz ceste u naseljima Općine, živica na grobljima) u iznosu od 102.060,80 eura, umjetničkih djela (kipovi, uskrсна pisanica) u iznosu od 23.578,93 eura te licenci u iznosu od 768,75 eura.

Financijska imovina koncem 2024. iznosi 3.322.334,65 eura, a vrijednosno najznačajnija odnosi se na suosnivačke udjele u temeljnom kapitalu četiri društva, i to u društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 1.697.520,00 eura, opskrbu plinom u iznosu od 899.329,75 eura, obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 4.020,40 eura te proizvodnju i emitiranje radijskog programa u iznosu od 2.143,21 euro.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 272.354,14 eura. Na ispravak vrijednosti odnosi se 134.195,25 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 138.158,89 eura, što je 9.166,35 eura ili 7,1 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 137.439,92 eura te druga potraživanja u iznosu od 718,97 eura. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja (prije ispravka vrijednosti) odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 85.192,38 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 69.979,35 eura i za tekuće pomoći od institucija i tijela EU za provedbu projekta Snažno zaželi i ostvari faza IV u iznosu od 48.148,56 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem 2024. dospjela potraživanja (prije ispravka vrijednosti) iznose 223.702,96 eura. Općina je u 2024., u skladu s Procedurom obračuna i naplate vlastitih prihoda, za naplatu dospjelih nenaplaćenih potraživanja uputila ukupno 487 opomena dužnicima (375 za grobnu naknadu, 98 za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda te 14 za komunalni doprinos). Nadalje, izdano je 15 rješenja o ovrsi duga komunalne naknade i naknade za uređenje voda (12 fizičkim osobama i tri pravnim osobama). Do studenoga 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 78.464,41 euro ili 28,8 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2024. iznose 452.354,09 eura, od čega se na nedospjele obveze odnosi 404.282,42 eura ili 89,4 %, a na dospjele 48.071,67 eura ili 10,6 % ukupnih obveza. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 83.774,52 eura ili 22,7 %, najviše zbog većih obveza za rashode poslovanja za 62.364,32 eura ili 73,7 %. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 305.394,65 eura (od čega za sufinanciranje izgradnje kanalizacijskog sustava i pročištača otpadnih voda prema društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 237.024,07 eura) te za rashode poslovanja u iznosu od 146.959,44 eura (vrijednosno značajnije za plaće za zaposlene za prosinac 2024. u iznosu od 43.681,17 eura te kamate za odobrenu obročnu otplatu duga za izgradnju kanalizacijskog sustava i pročištača otpadnih voda u iznosu od 25.836,65 eura). Do konca studenoga 2025. podmirene su obveze u iznosu od 202.756,79 eura ili 44,8 % ukupnih obveza.

Obveze za sufinanciranje izgradnje kanalizacijskog sustava i pročištača otpadnih voda prema društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 237.024,07 eura i obveze za kamate za odobrenu obročnu otplatu duga za izgradnju kanalizacijskog sustava i pročištača otpadnih voda u iznosu od 25.836,65 eura (ukupno 262.860,72 eura) evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima na temelju Sporazuma o obročnom plaćanju duga (u ukupnom iznosu od 1.275.842,19 eura), koji je u 2015. Općina zaključila s društvom za javnu vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine. U srpnju 2017. zaključen je dodatak Sporazumu prema kojem podmirivanje dijela obveza preuzimaju Grad Prelog i Općina Goričan, dok se Općina obvezala podmiriti dug u iznosu od 936.381,76 eura, i to obročno do 20. ožujka 2030. Ugovorena je dinamika ispunjenja obveza Općine prema kojoj će dio duga podmiriti iz naknade za razvoj na području Općine koju prikuplja Društvo, a preostali dio iz Proračuna Općine.

Prema Izvješću Društva od 31. prosinca 2024., Općina je od 2017. do konca 2024. ukupno otplatila 549.472,43 eura duga (od čega u 2024. iz Proračuna Općine u iznosu od 49.807,41 euro, i to za radove u iznosu od 44.640,08 eura i kamate u iznosu od 5.167,33 eura) te stanje nedospjelog duga za spomenuto sufinanciranje izgradnje i kamate na 31. prosinca 2024. iznosi 386.909,33 eura (od čega se na Proračun Općine odnosi 262.860,72 eura i iz naknade za razvoj 124.048,61 euro).

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 1.261.044,11 eura. Odnose se na instrumente osiguranja plaćanja za ispunjenje ugovornih obveza, od čega na primljene zadužnice i bankarsku garanciju u iznosu od 643.972,26 eura i dane zadužnice u iznosu od 617.071,72 eura te tuđu imovinu dobivenu na korištenje (poslovni prostor) u iznosu od 0,13 eura.

Projekti financirani u 2024.

Tijekom 2024. Općina je bila nositelj projekata Snažno zaželi i ostvari faza IV te Izgradnja dječjeg vrtića u Hodošanu, financiranih iz sredstava Europske unije.

– Projekt Snažno zaželi i ostvari faza IV

Za provedbu projekta Snažno zaželi i ostvari faza IV, Općina (nositelj projekta) je s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike (posredničko tijelo razine 1) i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (posredničko tijelo razine 2) u ožujku 2024. zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava, kojim je utvrđena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 594.000,00 eura (ujedno i iznos prihvatljivih troškova). Projekt je financiran iz sredstava Europskog socijalnog fonda plus u okviru Programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. – 2027. Partner na projektu je udruga sportske rekreacije Sport za sve. Cilj projekta je povećanje socijalne uključenosti i prevencija institucionalizacije pružanjem usluge potpore i podrške u svakodnevnom životu osobama starijima od 65 godina (između ostalog, organiziranje prehrane, obavljanje kućanskih poslova, održavanje osobne higijene i mjesečna nabava te podjela paketa kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština korisnicima).

Razdoblje provedbe projekta je od ožujka 2024. do ožujka 2027. Općina je u 2024. ostvarila prihode po projektu u iznosu od 149.797,12 eura (po zahtjevu za predujam iz lipnja 2024. u iznosu od 118.800,00 eura te po zahtjevu za nadoknadu sredstava iz studenoga 2024. u iznosu od 30.997,12 eura). U 2024. ostvareni su rashodi po projektu u iznosu od 92.010,36 eura, od čega se na rashode za plaće i naknade zaposlenima odnosi 86.910,09 eura (na temelju zaključenih ugovora o radu na određeno vrijeme s voditeljem i koordinatorom projekta te s 12 pružatelja usluga), materijal za čišćenje i higijenu te lijekove za korisnike 4.650,27 eura i usluge promidžbe i informiranja (vidljivost projekta) 450,00 eura. U vrijeme obavljanja revizije provedba projekta je u tijeku.

– Projekt Izgradnja dječjeg vrtića u Hodošanu

Općini je u prosincu 2022. u okviru Nacionalnog programa oporavka i otpornosti 2021. – 2026. odobren projekt Izgradnja dječjeg vrtića u Hodošanu (područni odjel matičnog dječjeg vrtića). Cilj projekta je podići kvalitetu života stanovnika Općine kroz uključivanje većeg broja predškolske djece u programe edukacije i njege te osiguravanje bolje pripreme djece za osnovnoškolsko obrazovanje.

Ukupna planirana vrijednost projekta iznosi 805.318,63 eura, od čega je iz proračuna Općine planirano sufinanciranje u iznosu od 442.189,03 eura, a preostali dio u iznosu od 363.129,60 eura iz bespovratnih sredstava.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu od 363.129,60 eura (ujedno i iznos prihvatljivih troškova) zaključili su u veljači 2023. Općina (nositelj projekta), Ministarstvo znanosti i obrazovanja (nadležno tijelo; sada: Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih) te Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (provedbeno tijelo). Svrha projekta je izgradnja i opremanje objekta za predškolski odgoj kapaciteta smještaja za 40 djece i zapošljavanje tri zaposlenika. Razdoblje provedbe projekta je od veljače 2023. do srpnja 2024. Komunikacija, izvještavanje i dostavljanje zahtjeva za nadoknadu sredstava provodi se kroz *online* sustav Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (eNPOO). Zahtjevi za nadoknadu sredstava podnose se samo za već plaćene troškove uz dokumentaciju o stvarno nastalim troškovima projekta.

U 2024. su za provedbu projekta ispostavljena dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 363.129,60 eura, od čega je odobreno i doznačeno Općini 344.973,13 eura. Također, u rujnu 2024. ispostavljen je završni zahtjev u iznosu od 18.156,47 eura koji nije odobren. Odnosi se na neprihvatljive troškove koje podmiruje Općina. Rashodi su u 2024. ostvareni u iznosu od 1.026.952,50 eura, što s rashodima iz prethodne godine u iznosu od 50.766,89 eura iznosi ukupno 1.077.719,39 eura.

Cilj projekta je ostvaren. Izgradnja dječjeg vrtića završena je u srpnju 2024. i objekt je stavljen u uporabu. Zaposlene su četiri osobe (dvije odgojiteljice, pomoćna kuharica i čistačica na pola radnog vremena), a djeca koja su do izgradnje novog objekta pohađala dječji vrtić u prostorijama osnovne škole od listopada 2024. pohađaju novoizgrađeni dječji vrtić, čime se poboljšala kvaliteta života cjelokupne lokalne zajednice.

Javna nabava

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

Općina je donijela te na mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH) objavila Plan nabave za 2024. te jedanaest izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 8.680.916,51 euro bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 7.772.755,00 eura (osam otvorenih postupaka), a jednostavne nabave 908.161,51 euro (56 postupaka). Vrijednosno najznačajnija planirana ulaganja odnose se na izgradnju i opremanje po projektu Svjetski centar dr. Rudolf Steiner procijenjene vrijednosti od 7.000.000,00 eura. Značajna su planirana ulaganja u rekonstrukciju vatrogasnih domova u Hodošanu i Svetom Juraju u Trnju ukupne procijenjene vrijednosti od 300.000,00 eura.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i ažuriran u EOJN RH. Na mrežnim stranicama Općine objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Općine ili s njim povezane osobe u sukobu interesa. U 2024. dvije zaposlenice Općine imale su certifikat iz područja javne nabave.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je donijelo Općinsko vijeće u prosincu 2017. te Pravilnikom o izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika iz rujna 2023., koji je zbog nepravovremene objave u službenom glasilu stupio na snagu u lipnju 2024., ali ga je Općina primjenjivala od dana donošenja. Prema odredbama navedenog Pravilnika, jednostavna nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim ili više gospodarskih subjekata po vlastitom izboru. Postupke nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robe i usluge odnosno 66.360,00 eura za radove provodi Povjerenstvo za nabavu slanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a u opravdanim slučajevima i specifičnim nabavama i na manji broj gospodarskih subjekata uz istovremenu objavu poziva na vlastitim mrežnim stranicama i/ili EOJN RH. Za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja udovoljava traženim uvjetima.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., Općina je tijekom 2024. ugovorila nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.136.329,32 eura bez PDV-a, od čega se 508.111,48 eura odnosi na javnu nabavu, a 628.217,84 eura na jednostavnu nabavu. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su četiri ugovora o izvođenju radova ukupne vrijednosti od 196.030,20 eura bez PDV-a (za uređenje okretišta te za nabavu i montažu ograde oko sportskih terena u Donjem Kraljevcu za koje su ugovori zaključeni koncem godine te u 2024. nisu ostvareni rashodi) i ugovor o nabavi robe (radni stroj/traktor) ukupne vrijednosti od 58.940,00 eura bez PDV-a. Otvorenim postupkom javne nabave financirane iz EU fondova nabavljeni su radovi na rekonstrukciji vatrogasnog doma u Svetom Juraju u Trnju u vrijednosti od 253.141,28 eura, čija je izgradnja započela u 2025. Postupcima jednostavne nabave nabavljeno je, bez PDV-a, radova u vrijednosti od 313.031,32 eura, usluga u vrijednosti od 190.202,05 eura i roba u vrijednosti od 124.984,47 eura. Vrijednosno najznačajnije planirano ulaganje u izgradnju i opremanje po projektu Svjetski centar dr. Rudolf Steiner procijenjene vrijednosti od 7.000.000,00 eura, čije je financiranje planirano iz sredstava EU fondova, nije realizirano. Prema Obavijesti o procjeni projektnog prijedloga koju je u siječnju 2024. sastavilo Ministarstvo turizma i sporta, spomenuti projekt je na rezervnoj listi.

Revizijskim postupcima provjerena je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 1.435.798,61 euro bez PDV-a. Obuhvaćeno je ukupno 27 postupaka nabave provedenih u 2024. ugovorene vrijednosti od 561.796,93 eura bez PDV-a, od čega 25 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od 388.226,03 eura bez PDV-a te dva otvorena postupka javne nabave (uređenje okretišta i nabava radnog stroja) ugovorene vrijednosti od 173.570,90 eura bez PDV-a. Također, obuhvaćena su četiri postupka nabave iz 2023. ugovorene vrijednosti od 874.001,68 eura bez PDV-a, od čega jedan otvoreni postupak javne nabave (izgradnja dječjeg vrtića) ugovorene vrijednosti od 807.144,99 eura bez PDV-a te tri postupka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u iznosu od 66.856,69 eura bez PDV-a.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 20. listopada 2025. do 15. svibnja 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 za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. – 2025. (Ministarstvo financija, kolovoz 2022.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
6. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18, 112/19 i 123/24)
9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
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 komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
14. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 125/19, 114/22 i 155/23)
15. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15)
16. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
17. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
18. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave Općine
21. 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)
22. Statut (travanj i srpanj 2013., veljača i kolovoz 2018., travanj 2020., veljača 2021. i ožujak 2021. – pročišćeni tekst).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. i javna nabava. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2010.

Nalaz za 2024.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. i 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 komunalne naknade, rashode, imovinu te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Načela, metode i postupci unutarnjih kontrola koje je odgovorna osoba institucije obvezna primijeniti utvrđeni su Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na etički kodeks službenika i namještenika Općine te registar rizika.

– Etički kodeks

Općinsko vijeće je u lipnju 2022. donijelo Etički kodeks nositelja političkih dužnosti u Općini, kojim je uređeno sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Općinskog vijeća i članova radnih tijela Općinskog vijeća. Etički kodeks službenika i namještenika Općine nije donesen te nije imenovan povjerenik za etiku. Etičkim kodeksom uređuju se etička načela i načela ponašanja službenika i namještenika, utemeljena na Ustavu, zakonu i drugim propisima, pravilima struke i široko prihvaćenim dobrim običajima kako u odnosu s građanima, korisnicima usluga, partnerima, tako i u međusobnim odnosima između zaposlenika te u osiguranju poštivanja njihovih prava, kao i situacija potencijalnih sukoba interesa.

Prema odredbi članka 11. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrolno okruženje kojim treba osigurati, između ostalog, poštivanje osobnog i profesionalnog integriteta te etičkih načela ponašanja zaposlenika. Prema odredbama točke 1.1. Etički okvir i integritet, Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, ključni zahtjevi u vezi s etikom i integritetom odnose se na usvajanje i objavljivanje Etičkog kodeksa na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način, upoznavanje zaposlenika s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima institucije, utvrđivanje situacija potencijalnih sukoba interesa i mjera za sprečavanje potencijalnih sukoba interesa te imenovanje povjerenika za etiku i utvrđivanje načina postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

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

– Registar rizika

Općina nije utvrdila rizike te ustrojila registar rizika.

Prema odredbama članaka 7. i 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura, između ostalog, upravljanje najznačajnijim rizicima koji mogu ugroziti ostvarenje ciljeva sadržanih u strateškim i drugim planovima. Nadalje, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti integrirano upravljanje rizicima. Prema odredbama točke 2.1. Upravljanje rizicima, Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, ključni zahtjevi u vezi s upravljanjem rizicima uključuju, između ostalog, utvrđivanje rizika za strateške, programske i operativne ciljeve, procjenu rizika na način da se procjenjuje vjerojatnost nastanka i učinak rizika, definiranje mjera i odgovornih osoba za postupanje po utvrđenim rizicima, dokumentiranje rizika u registru rizika te uspostavu sustava izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje.

Prema Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora, koje je donijelo Ministarstvo financija u svibnju 2017., općine su, između ostalog, obvezne ustrojiti registar rizika u koji se mogu unositi podaci vezani za strateške rizike, operativne rizike koji imaju utjecaj na strateške rizike te operativne rizike za koje se procijeni da ih je potrebno pratiti na razini institucije te donijeti strategiju upravljanja rizicima čija je svrha opisati način na koji institucija namjerava implementirati sustavan pristup upravljanju rizicima, a odgovorne osobe institucija u obvezi su imenovati koordinatora za strateške i operativne rizike. Registri rizika ažuriraju se po potrebi, a najmanje jednom godišnje, u okviru redovnog godišnjeg ciklusa upravljanja rizicima te u cilju praćenja provedbe planiranih mjera za ublažavanje rizika.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi rizike, ustrojiti registar rizika te donijeti strategiju upravljanja rizicima u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

– Poslovne knjige

Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Uz dnevnik i glavnu knjigu, Općina vodi knjigu blagajne, knjigu izlaznih i ulaznih računa, evidenciju putnih naloga te analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara, potraživanja i obveza.

Podaci o poslovnim promjenama i transakcijama nastalima na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima dijelom su u glavnoj knjizi uneseni bez opisa sadržaja poslovnog događaja, a dio izlaznih računa u glavnoj knjizi nije evidentiran pod istim brojem kao u knjizi izlaznih računa, što nije u skladu s računovodstvenim načelom točnosti te otežava praćenje poslovnih događaja i kontrolu.

Prema odredbama članaka 3. i 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjivao do konca 2024., proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023., a Izmjene i dopune Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi su od 31. prosinca 2024. i primjenjuju se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Prema odredbama članaka 3., 8. i 11. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nadalje, 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. Izvadak za pojedini analitički račun iz glavne knjige mora sadržavati, između ostalog, opis sadržaja poslovnog događaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u glavnoj knjizi s opisom sadržaja poslovnog događaja, a brojeve izlaznih računa evidentirati istovjetno u glavnoj knjizi i pomoćnoj poslovnoj knjizi (knjizi izlaznih računa) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine koja sadrži podatke o vrsti, količini i vrijednosti (nabavnu i ispravak vrijednosti) te stopi ispravka vrijednosti, ali ne sadrži podatke o inventarnom broju i datumu nabave (zbog čega nije bilo moguće provjeriti točnost obračunanog ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine). Sadašnja vrijednost zemljišta, licenci, proizvedene dugotrajne imovine (građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, ostale nematerijalne proizvedene imovine) te građevinskih objekata u pripremi evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima nije istovjetna podacima u analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine.

Tako se, primjerice, stanja početkom godine po pojedinoj vrsti imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nefinancijske imovine razlikuju od stanja imovine evidentiranih u glavnoj knjizi (u iznosima od 0,88 eura do 22.645,04 eura). Nadalje, ograda na groblju u vrijednosti od 10.475,00 eura evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru imovine u uporabi, a u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u okviru imovine u pripremi. Također, ispravak vrijednosti je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji imovine obračunan i na imovinu na koju se ne obračunava, od čega na imovinu u pripremi u iznosu od 29.675,33 eura te na prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu od 14.014,53 eura.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao 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 obvezno vode, između ostalog, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Nadalje, odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, propisano je, između ostalog, da se vrijednost prirodnih bogatstava (podskupina 011) u pravilu ne ispravlja te da je početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Prema odredbama članaka 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne poslovne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane su 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. Obvezna analitička knjigovodstvena evidencija je, između ostalog, evidencija dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima. Nadalje, odredbama članka 120. navedenog Pravilnika, propisano je, između ostalog, da se vrijednost prirodnih bogatstava (podskupina 011) ne ispravlja te da je početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji te voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nefinancijske imovine i provoditi ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Prihodi u iznosu od 169.068,71 euro i rashodi u iznosu od 12.330,76 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Tako su u okviru računa pomoći od institucija i tijela EU evidentirane tekuće pomoći za provedbu projekta Snažno zaželi i ostvari faza IV ostvarene iz državnog proračuna u iznosu od 149.797,12 eura, a trebalo ih je evidentirati u okviru računa pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

Nadalje, u okviru prihoda po posebnim propisima evidentirani su prihodi od društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske za obavljanu uslugu naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 17.731,59 eura, a prema Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2018. iz listopada 2018. trebalo ih je evidentirati u okviru prihoda od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga. U okviru računa prihoda od zakupa imovine evidentirana su sredstva primljena iz državnog proračuna ostvarena od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 1.540,00 eura koja je trebalo evidentirati u okviru prihoda od prodaje imovine. Nadalje, u okviru rashoda za druge nespomenute usluge evidentirani su rashodi za zakup (razglas te najam šatora i prijenosnog kemijskog sanitarija) u iznosu od 10.285,00 eura, a trebalo ih je evidentirati u okviru računa zakupnine i najamnine. Također, u okviru rashoda za druge nespomenute usluge evidentirani su rashodi za tekuće održavanje opreme u iznosu od 2.045,76 eura (servis plinskih bojlera, sustava videonadzora, printera i računala te plinskih i vodovodnih instalacija) koje je trebalo evidentirati u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja opreme. Navedeni način evidentiranja nije utjecao na visinu ostvarenih prihoda i rashoda, nego na njihovu strukturu iskazanu u financijskim izvještajima.

Nadalje, Općina je u 2023., na temelju Odluke o kupoprodaji nekretnine na području katastarske općine Sveti Juraj u Trnju iz studenoga 2023., u svrhu izgradnje parkirališta kod crkve u Svetom Jurju u Trnju kupila građevinsko zemljište s kućom koja je predviđena za uklanjanje. Procjembenim elaboratom, koji je izradio stalni sudski vještak u rujnu 2023., utvrđena je vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu od 15.400,00 eura. U prosincu 2023., po zaključenju Kupoprodajnog ugovora, Općina je u poslovnim knjigama za 2023. umjesto povećanja vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine (zemljišta) evidentirala povećanje vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine (ostali stambeni objekti) za 15.400,00 eura. U 2024. provela je postupak jednostavne nabave rušenja kuće za izgradnju parkirališta kod crkve u Svetom Jurju u Trnju te je s odabranim ponuditeljem zaključila Ugovor o jednostavnoj nabavi radova rušenja kuće u Svetom Jurju u Trnju u vrijednosti od 15.625,00 eura. Na temelju Zapisnika o izvršenju radova rušenja kuće iz svibnja 2024., u poslovnim knjigama umanjena je vrijednost imovine za 15.400,00 eura, a za vrijednost troškova rušenja kuće evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i povećana je vrijednost imovine u pripremi. Zbog navedenog načina evidentiranja manje je iskazana vrijednost imovine (zemljišta) i vlastiti izvori za 15.400,00 eura.

Općina je obročnu otplatu duga iz prijašnjih godina za sufinanciranje izgradnje kanalizacijskog sustava i radova na izgradnji pročistača otpadnih voda Donji Kraljevec te za uslugu vođenja investicija i kamate u ukupnom iznosu od 936.381,76 eura, koju je odobrilo društvo za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u suvlasništvu Općine, evidentirala na način da je po potpisu Dodatka I. Sporazumu o obročnom plaćanju duga u srpnju 2017. u okviru obveza (dio u okviru obveza za nabavu građevinskih objekata, a dio u okviru obveza za kamate na primljene zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru) evidentirala dio duga koji se podmiruje iz proračuna u iznosu od 621.212,30 eura (razlika u iznosu od 315.169,46 eura podmiruje se iz naknade za razvoj koju prikuplja društvo). Za iznos otplate duga za sufinanciranje radova evidentirala je rashode za nabavu nefinancijske imovine te povećanje imovine (ostali građevinski objekti) i vlastitih izvora iz proračuna. Koncem godine je za iznos otplate povećala vrijednost imovine (ostali građevinski objekti).

Prema Izvješću društva od 31. prosinca 2024., Općina je od 2017. do konca 2024. ukupno otplatila 549.472,43 eura duga (u 2024. iz proračuna Općine u iznosu od 49.807,41 euro, i to za radove 44.640,08 eura i kamate 5.167,33 eura) te stanje nedospjelog duga na 31. prosinca 2024. iznosi 386.909,33 eura (od čega se iz proračuna Općine planira podmiriti 262.860,72 eura i iz naknade za razvoj 124.048,61 euro). Za otplaćeni dio duga Općina je evidentirala rashode za nabavu nefinancijske imovine, a trebala je evidentirati rashode za kapitalne pomoći. Zbog navedenog evidentiranja u 2024. u financijskim izvještajima više je iskazana i u poslovnim knjigama evidentirana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora za 44.640,08 eura.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Navedeno je na istovjetan način propisano odredbama članaka 8. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, u okviru nefinancijske imovine, koncem prosinca 2024. evidentirano je povećanje vrijednosti cesta, željeznice i ostalih prometnih objekata za vrijednost ulaganja u uređenje centra (izgradnju okretišta) u iznosu od 94.437,76 eura. Općina je na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, s odabranim izvoditeljem radova zaključila Ugovor o javnoj nabavi radova uređenja centra u Donjem Kraljevcu (okretište) u vrijednosti od 115.680,00 eura. Ugovoren je rok završetka radova do 31. siječnja 2025. U siječnju i ožujku 2025. zaključeni su dodaci Ugovoru kojima su ugovoreni izvanstroškovnički radovi i produžen je rok završetka do 25. ožujka 2025. U skladu s Ugovorom, u ožujku 2025. završeni su radovi te je sastavljen Zapisnik o okončanom obračunu i primopredaji radova prema kojem vrijednost izvedenih radova iznosi 143.288,63 eura (od čega se na 2024. odnosi 94.437,76 eura). S obzirom na to da su radovi završeni u 2025., vrijednost ulaganja u 2024. trebalo je evidentirati u okviru propisanog računa imovine u pripremi te po završetku svih radova u 2025. ukupnu vrijednost ulaganja prenijeti na račun imovine u uporabi. Zbog navedenog je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima za 2024. više iskazana vrijednost imovine u uporabi, a manje vrijednost imovine u pripremi za 94.437,76 eura.

Odredbom članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Prema odredbama članaka 32., 111. i 120. 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. 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 uporabu. Početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže prihode po projektu ostvarene iz državnog proračuna, naknade od društva za upravljanje vodama za uslugu prikupljanja naknada za uređenje voda, prihode od prodaje građevinskog zemljišta te rashode za zakup i tekuće održavanje opreme i nabavu građevinskog zemljišta evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a kako bi bili točno iskazani u financijskim izvještajima. Nadalje, nalaže nabavu dugotrajne nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u okviru propisanih računa imovine u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi u iznosu od 8.847,20 eura koji su ostvareni na temelju poslovnih događaja (obveza) iz 2023. evidentirani su u poslovnim knjigama za 2024., od čega u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.812,50 eura (nabava klima uređaja i idejnog projekta za biciklističku stazu u Murskoj ulici za koju je povećana vrijednost imovine i vlastitih izvora), u okviru materijalnih rashoda u iznosu od 1.781,59 eura (uredski materijal, usluge telefona i interneta, geodetsko-katastarske usluge i ostale nespomenute usluge) te u okviru financijskih rashoda u iznosu od 253,11 eura (usluga poslovne banke).

Nadalje, rashodi u iznosu od 39.351,70 eura koji su ostvareni na temelju poslovnih događaja (obveza) u 2024. nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2024., nego u poslovnim knjigama za 2025. Odnose se na rashode za obavljanu uslugu uklanjanja i orezivanja osušenih i bolesnih stabala na području Općine u iznosu od 22.306,25 eura te rashode za radove na izgradnji pješačke staze preko pruge za koje je povećana vrijednost imovine i vlastitih izvora u iznosu od 17.045,45 eura (dio u iznosu od 24.871,71 euro evidentiran je u poslovnim knjigama za 2024.).

Općina pri evidentiranju navedenih poslovnih događaja nije primijenila proračunsko načelo priznavanja rashoda u trenutku nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, odnosno priznavanje imovine u trenutku nabave.

Nadalje, u poslovnim knjigama za 2024. Općina je rashode za dugotrajnu nefinancijsku imovinu nabavljenu od siječnja do konca studenoga 2024. u iznosu od 1.334.085,77 eura (vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 1.026.952,50 eura, izgradnju parkirališta na groblju u iznosu od 92.197,81 euro, nabavu kuhinje za dječji vrtić u iznosu od 31.800,00 eura, igrala za dječje igralište u iznosu od 31.693,75 eura, izgradnju biciklističke staze u iznosu od 29.929,13 eura te nabavu kontejnera u iznosu od 28.615,00 eura) evidentirala u trenutku nabave/nastanka poslovnog događaja, dok je za navedenu vrijednost evidentirala povećanje vrijednosti imovine s 31. prosinca 2024. Zbog navedenog načina evidentiranja, na imovinu nabavljenu tijekom 2024. nije obračunan ispravak vrijednosti.

Prema odredbama članka 20., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se, između ostalog, rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Nadalje, prema odredbama članka 17., stavka 7. i članka 19. navedenog Pravilnika, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Istovjetno je propisano odredbama članaka 4. i 120. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i imovinu evidentirati prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja te obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2024. Općina je provela ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u ukupnom iznosu od 134.195,25 eura (za naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, općinske poreze, zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru), međutim nije provela ispravak vrijednosti potraživanja za grobnu naknadu koja su koncem godine u poslovnim knjigama Općine evidentirana u iznosu od 13.437,68 eura. Prema analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja za grobnu naknadu, Općina u poslovnim knjigama ima evidentirana potraživanja za grobnu naknadu od jedne do tri godine starosti i starija od tri godine za koja je trebala provesti ispravak vrijednosti potraživanja.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Prema odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu ispravak vrijednosti potraživanja po stopi od 100,0 % provodi se ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak. 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.

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

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik je u prosincu 2024. donio Odluku o provođenju godišnjeg popisa imovine, obveza i potraživanja za 2024. te imenovao povjerenstvo za popis. Prema izvještaju povjerenstva o obavljenom popisu, popisana je dugotrajna imovina, sitni inventar, novac u banci i blagajni, potraživanja, obveze, dionice i udjeli u glavnici te izvanbilančni zapisi. U veljači 2025. općinski načelnik je donio Zaključak o prihvatanju popisa imovine, obveza i potraživanja.

Popisne liste za znatan dio dugotrajne nefinancijske imovine sastavljene su prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine koja nije u potpunosti ustrojena u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu jer stanja pojedinih računa iskazanih u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu istovjetna stanjima tih računa u glavnoj knjizi (između ostalog, razlike se odnose na početna stanja na računima zemljišta i u okviru proizvedene dugotrajne nefinancijske imovine, u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine obračunan je ispravak vrijednosti građevinskih objekata u pripremi te je dio građevinskih objekata prenesen u uporabu, dok je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine iskazan u pripremi), a za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi nisu navedeni podaci o stupnju dovršenosti investicije.

Računala i računalna oprema, uredska i komunikacijska oprema te namještaj u prostorijama Općine sadašnje vrijednosti od 17.496,69 eura nema dodijeljene inventarne brojeve. Označavanje imovine inventarnim brojevima olakšava provođenje popisa imovine i usklađivanje podataka u poslovnim knjigama te osigurava transparentnost upravljanja i kontrolu nad korištenjem imovine.

Potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske popisana su prema podacima iz glavne knjige (prema skupinama i podskupinama te nazivu iz Računskog plana), a nisu popisana pojedinačno po dužnicima.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračun i proračunski korisnici moraju popis imovine i obveza sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Istovjetno je propisano odredbama članaka 221. i 224. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015. Uputom je, između ostalog, utvrđeno da pripremne radnje kod provođenja popisa uključuju i provjeru postojanja inventarnih brojeva na imovini, a dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi potrebno je popisati u posebne popisne liste te provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti. Također je utvrđeno da je potrebno u posebne popisne liste popisati, između ostalog, dugoročna i kratkoročna potraživanja te utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s dužnicima.

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

3. Prihodi od komunalne naknade

- 3.1. Prihodi od komunalne naknade za stambeni i poslovni prostor, građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište u iznosu od 135.809,80 eura ostvareni su na temelju Odluke o komunalnoj naknadi Općine iz studenoga 2018. te dopune navedene Odluke iz travnja 2020. Spomenutim odlukama utvrđena je obveza plaćanja komunalne naknade za stambeni prostor, poslovni prostor, garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište. Za garažni prostor utvrđen je koeficijent namjene 1,0 te djelomično oslobođenje plaćanja u visini od 50,0 % godišnjeg iznosa komunalne naknade. Općina nije utvrdila obveznike plaćanja komunalne naknade za garažni prostor niti je u 2024. obračunala i naplatila komunalnu naknadu za garažni prostor.

Prema odredbama članka 92., stavka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna naknada plaća se za stambeni prostor, garažni prostor, poslovni prostor, građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi obveznike plaćanja komunalne naknade za garažni prostor te obračunati i naplatiti komunalnu naknadu za garažni prostor u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnoj naknadi Općine.

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.532.726,12 eura, od čega se vrijednosno značajniji odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.655.338,77 eura, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 652.612,07 eura te materijalne rashode u iznosu od 462.452,08 eura. Nepravilnosti i propust utvrđeni su u dijelu koji se odnosi na programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture te utvrđivanje mjerila i kriterija za ostvarivanje prava na radnu i zaštitnu odjeću i obuću.

– Program građenja komunalne infrastrukture

Općina je u prosincu 2023. donijela Program građenja komunalne infrastrukture za 2024., a u prosincu 2024. njegovu izmjenу i dopunu. Izmjenom i dopunom Programa građenja komunalne infrastrukture za 2024. planirani su rashodi u iznosu od 1.516.894,32 eura, od čega se na građenje objekata koji nisu komunalna infrastruktura odnosi 1.348.419,32 eura ili 88,9 % (izgradnja dječjeg vrtića i biodinamičkog centra te rekonstrukcija vatrogasnog doma). Nadalje, Izmjenama i dopunama navedenog Programa nisu planirana ulaganja u rekonstrukciju Murske ulice, pješačke staze preko pruge te izgradnju parkirališta kod crkve, a rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 160.540,59 eura te su iskazani u Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2024., koje je doneseno u lipnju 2025.

Prema odredbama članaka 59. i 61. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna infrastruktura su nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima, građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza.

Osim ovih građevina, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti. Komunalna infrastruktura je javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili osobe koja obavlja komunalnu djelatnost.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2024. i njegove Izmjene i dopune sadrže pregled planirane gradnje infrastrukture, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje te izvore financiranja. Procjena troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja nisu iskazani odvojeno za svaku građevinu.

Prema odredbama članka 69. navedenog Zakona, program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Troškovi se iskazuju u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže programom građenja komunalne infrastrukture planirati građenje isključivo građevina komunalne infrastrukture te utvrditi procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Program održavanja komunalne infrastrukture

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. donesen je u prosincu 2023., a Izmjene i dopune navedenog Programa u prosincu 2024. Izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024. planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 463.145,28 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 329.500,00 eura, nerazvrstanih cesta u iznosu od 40.355,00 eura te javne rasvjete u iznosu od 39.829,11 eura. Navedeni Program i njegove Izmjene i dopune sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iznos financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, a ne sadrže opseg (količinu) poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima zbog čega nije vidljivo koje se javne površine, nerazvrstane ceste, javna rasvjeta i druga komunalna infrastruktura planiraju održavati i u kojem opsegu. 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.

Nadalje, Izmjenama i dopunama navedenog Programa održavanja određeno je da će se održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 463.145,28 eura financirati iz sredstava komunalne naknade, komunalnog doprinosa, cijene komunalne usluge, naknade za koncesiju, proračuna jedinice lokalne samouprave, fondova Europske unije, donacija i drugih izvora. Izvori financiranja nisu razrađeni po komunalnim djelatnostima i opisanim poslovima održavanja komunalne infrastrukture.

Prema odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program održavanja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi u skladu s predvidivim i raspoloživim sredstvima i izvorima financiranja. Programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture po djelatnostima s naznakom izvora financiranja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća

Rashodi u iznosu od 4.077,03 eura odnose se na nabavu hlača, zimskih prsluka i odijela s reflektirajućim trakama, cipela, jakni i druge službene, radne i zaštitne odjeće i obuće. Zaštitna odjeća obilježena je logotipom Općine. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe od 7. studenoga 2025., pravo na službenu odjeću imaju službenici i namještenici Općine. Komunalna grupa (namještenici) pravo na zamjenu ostvaruje dva puta godišnje. Odluka o ostvarivanju prava na službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću ili pravilnik kojim bi se uredila mjerila i kriteriji za ostvarivanje prava na službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću (ovisno o vrsti posla koji obavljaju) nisu doneseni. Prilikom preuzimanja službene, radne i zaštitne odjeće i obuće nisu potpisana zaduženja/reversi.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti akt kojim bi se utvrdila mjerila i kriteriji za ostvarivanje prava na službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću te prilikom njihova preuzimanja potpisati zaduženja.

5. Imovina

- 5.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 13.386.646,74 eura, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 10.064.312,09 eura.

U okviru nefinancijske imovine evidentirane su u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima komunalne vodne građevine (vodovodna i kanalizacijska mreža) u vrijednosti od 1.162.473,51 euro, koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23) koja je stupila na snagu u srpnju 2023. Prema navedenoj Uredbi, društvo preuzimatelj na uslužnom području 1, koje obuhvaća sve gradove i općine u Međimurskoj županiji, je trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju (javni isporučitelj vodnih usluga u suvlasništvu Općine). Do vremena obavljanja revizije Općinsko vijeće nije donijelo odluku o prijenosu vlasništva nad vodnim građevinama te vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga odnosno društva preuzimatelja.

Državni ured za reviziju nalaže prenijeti komunalne vodne građevine na javnog isporučitelja vodnih usluga (društvo preuzimatelja) u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama u cilju realnog iskazivanja vrijednosti imovine Općine.

Općina je u 2024., na temelju odluke Općinskog vijeća, provedenog javnog natječaja i zaključenog kupoprodajnog ugovora, fizičkoj osobi prodala građevinsko zemljište površine 593 m² za 5.556,00 eura. Također, na temelju odluke Općinskog vijeća, Općina je u 2024. kupila nekretninu u vlasništvu druge fizičke osobe, u naravi šuma površine 870 m² i oranica površine 375 m² za 1.618,00 eura. Kupoprodajne cijene utvrđene su procjembenim elaboratima o tržišnim vrijednostima nekretnina koje je izradio ovlašteni stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina. Za zemljišta koja je ponudila na prodaju odnosno koja je nabavljala za svoje potrebe, Općina nije pribavila mišljenje Procjeniteljskog povjerenstva Međimurske županije, odnosno ocjenu usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.

Odredbama članka 10. Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina propisano je da se za područje županije, Grada Zagreba, odnosno velikog grada osniva procjeniteljsko povjerenstvo radi stručne analize i evaluacije podataka te davanja mišljenja o tržištu nekretnina. Nadalje, odredbama članka 12. navedenog Zakona propisano je, između ostalog, da procjeniteljsko povjerenstvo daje mišljenje o usklađenosti izrađenih procjembenih elaborata s odredbama Zakona na zahtjev jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svoje potrebe. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina ima antikoruptivnu ulogu te doprinosi pravnoj sigurnosti vlasnicima nekretnina. Odredbom članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da sve pokretne i nepokretne stvari te imovinska prava koja pripadaju jedinici lokalne, odnosno (područne) regionalne samouprave čine njezinu imovinu. Jedinica lokalne, odnosno (područne) regionalne samouprave mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Prema mišljenju Visokog procjeniteljskog povjerenstva Republike Hrvatske iz veljače 2018., jedinice lokalne samouprave i pravne osobe kojima su osnivači jedinice lokalne samouprave dužni su dostaviti izrađene procjembene elaborate nadležnim procjeniteljskim povjerenstvima na mišljenje o njihovoj usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.

Državni ured za reviziju preporučuje prije prodaje odnosno kupnje nekretnina dostaviti procjembene elaborate na temelju kojih su određene cijene zemljišta nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, odnosno na ocjenu usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina, u cilju korištenja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine na transparentan način, odnosno pažnjom dobrog gospodara.

6. Javna nabava

- 6.1. Općina je donijela Plan nabave za 2024. te jedanaest izmjena i dopuna Plana nabave za 2024. Plan nabave i njegove izmjene i dopune objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u EOJN RH. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 8.680.916,51 euro bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 7.772.755,00 eura, a jednostavne nabave 908.161,51 euro.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., Općina je tijekom 2024. ugovorila nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.136.329,32 eura bez PDV-a, od čega se 628.217,84 eura odnosi na jednostavnu nabavu, a 508.111,48 eura na javnu nabavu. Vrijednosno najznačajnije planirano ulaganje u izgradnju i opremanje po projektu Svjetski centar dr. Rudolf Steiner procijenjene vrijednosti od 7.000.000,00 eura, čije je financiranje planirano iz sredstava EU fondova, nije realizirano. Prema Obavijesti o procjeni projektnog prijedloga koju je u siječnju 2024. sastavilo Ministarstvo turizma i sporta, spomenuti projekt je na rezervnoj listi.

Plan nabave za 2024. te tri izmjene i dopune Plana nabave za 2024. (od 1. ožujka, 8. srpnja i 21. listopada 2024.) nisu u EOJN RH objavljene u propisanom roku od osam dana od dana donošenja ili promjene, nego sa zakašnjenjem od sedam do 23 dana.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od dana donošenja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti plan nabave i sve njegove kasnije izmjene i dopune u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku propisanom odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Planom nabave nisu planirane te su izravno od dobavljača, bez provedenih propisanih postupaka jednostavne nabave, nabavljene usluge i roba u iznosu od 16.033,28 eura, od čega se na nabavu usluga servisa semafora odnosi 7.412,50 eura, popravak igrala na dječjem igralištu 4.543,75 eura te službene radne i zaštitne odjeće i obuće 4.077,03 eura. Nadalje, Planom nabave planirano je provođenje postupka jednostavne nabave goriva, međutim postupak nabave nije proveden, nego je gorivo u iznosu od 8.919,77 eura nabavljeno izravno od dobavljača.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, postupke nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura provodi povjerenstvo za nabavu slanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, u opravdanim slučajevima i specifičnim nabavama i na manji broj gospodarskih subjekata uz istovremenu objavu poziva na svojim mrežnim stranicama i/ili EOJN RH. Prema odredbama novog Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave koji je Općinsko vijeće donijelo u lipnju 2025., nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim ili više gospodarskih subjekata po vlastitom izboru, a nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura, a do pragova javne nabave provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a u opravdanim slučajevima i specifičnim nabavama i na manji broj.

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

Također, nalaže provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Planom nabave za 2024. planirana je, između ostalog, nabava kontejnera procijenjene vrijednosti od 7.750,00 eura te radova rušenja kuće za izgradnju parkirališta kod crkve procijenjene vrijednosti od 7.500,00 eura. Po provedenim postupcima jednostavne nabave, s odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u vrijednosti znatno većoj od procijenjene vrijednosti nabave utvrđene Planom nabave i natječajnom dokumentacijom (za nabavu kontejnera više za 15.142,00 eura ili 195,4 % te za nabavu radova rušenja kuće više za 5.000,00 eura ili 66,7 %). Za razliku procijenjene i ponuđene vrijednosti nabave, općinski načelnik nije donio odluku da će se financijska sredstva osigurati u općinskom proračunu. Realno utvrđena procijenjena vrijednost mogla je biti od utjecaja da više ponuditelja sudjeluje u postupku nabave.

Iako je Zakonom o javnoj nabavi propisana mogućnost odabira ponuditelja čija je ponuda viša od procijenjene vrijednosti ako su za to osigurana sredstva, Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti utvrđivanju procijenjene vrijednosti predmeta nabave.

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Općine za 2024.