



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/25-02/53
URBROJ: 613-05-26-62
Sisak, 14. listopada 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Općina
Donji Kukuruzari
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.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2024.	23

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 Kukuruzari (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 i primici, 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.

- Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je koncem 2024. u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 3.651.201,35 eura. Vrijednosno značajniji su građevinski objekti u iznosu od 3.275.558,81 euro, građevinsko zemljište u iznosu od 78.981,39 eura i poljoprivredno zemljište u iznosu od 29.189,74 eura.

U analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine površina i vrijednost poljoprivrednog zemljišta te dijela građevinskog zemljišta iskazana je skupno po katastarskim općinama i ne sadrži podatke o zemljišnoknjižnim česticama na kojima se zemljišta nalaze. Također, za većinu građevinskih objekata navedena evidencija ne sadrži podatke o njihovoj površini, zemljišnoknjižnim česticama te katastarskim općinama u kojima se nalaze. Zbog navedenog se ne može potvrditi je li sva imovina za koju je Općina u zemljišnim knjigama upisana kao vlasnik evidentirana u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi te iskazana u financijskom izvještaju Bilanca na 31. prosinca 2024.

Podaci o vrijednostima i ispravcima vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u Bilanci na 31. prosinca 2024. nisu usklađeni s podacima evidentiranim u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine. Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 3.651.201,35 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u Bilanci iskazana u iznosu od 4.733.401,12 eura, što je više za 1.082.199,77 eura u odnosu na analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine. Ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine evidentiran je u iznosu od 4.634.128,64 eura, a u glavnoj knjizi i Bilanci u iznosu od 2.312.251,15 eura, što je manje za 2.321.877,49 eura u odnosu na analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine. Vrijednost građevinskih objekata evidentirana je u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 3.275.558,51 euro, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u Bilanci iskazana u iznosu od 4.373.756,51 euro, što je više za 1.098.198,00 eura u odnosu na analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 36.417,81 euro, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 15.257,94 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 21.159,87 eura. Općina vodi analitičku evidenciju potraživanja koja sadrži stanje potraživanja na 31. prosinca 2024. po računima i rokovima dospelosti (do jedne godine, od jedne do tri godine, više od tri godine). Navedena evidencija ne sadrži potraživanja po subjektima, pojedinačnim iznosima i zateznim kamatama, a navedeni podaci se ne osiguravaju ni izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige.

Rashodi u iznosu od 855.454,92 eura i prihodi u iznosu od 11.727,96 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana proračuna te su netočno iskazani i u financijskim izvještajima. Tako su u okviru rashoda za usluge evidentirani rashodi u iznosu od 837.654,92 eura koji se odnose na rekonstrukciju šumske ceste u iznosu od 589.790,83 eura (pripremni i zemljani radovi, radovi na odvodnji i kolničkoj konstrukciji te drugi radovi), građevinske radove na rekonstrukciji dva društvena doma u ukupnom iznosu od 165.095,34 eura (pripremni, zemljani, stolarski, gipskartonski, keramičarski, soboslikarsko-ličilački, betonski i armirano-betonski, fasaderski i elektroinstalaterski radovi) te izvanredno održavanje nerazvrstane ceste u iznosu od 82.768,75 eura (pripremni radovi, popravak ispuha, radovi na kolničkoj konstrukciji i odvodnji te drugi radovi). Navedene rashode trebalo je evidentirati i iskazati na računu rashoda za dodatna ulaganja u imovinu.

U okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade evidentirani su rashodi za sufinanciranje boravka djece u dječjem vrtiću u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave u iznosu od 17.800,00 eura. Prema Okružnici Ministarstva financija iz listopada 2021., jedinice lokalne samouprave rashode za sufinanciranje dječjeg vrtića čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave evidentiraju u okviru propisanog računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna), bez obzira na kriterij za sufinanciranje vrtića.

Sredstva doznačena iz državnog proračuna za troškove stanovanja u iznosu od 11.727,96 eura evidentirana su i iskazana na računu prihoda od tekućih pomoći iz državnog proračuna, a isplaćena sredstva socijalno ugroženim mještanima za troškove stanovanja u iznosu od 11.727,96 eura na računu rashoda za naknade građanima i kućanstvima. Prema Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. – 2025. Ministarstva financija iz kolovoza 2022., u računovodstvenim evidencijama jedinice lokalne samouprave sredstva doznačena iz državnog proračuna na ime naknade za troškove stanovanja evidentiraju se na računu novčanih sredstava i računu obveza za naplaćene tuđe prihode, a isplata na računu novčanih sredstava i računu obveza. Zbog navedenog su prihodi od tekućih pomoći iz državnog proračuna i rashodi za naknade građanima i kućanstvima u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 11.727,96 eura.

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza za 2024., ali nije cjelovit. Prema Izvještaju o provedenom popisu imovine i obveza, popisom su obuhvaćena potraživanja u iznosu od 21.358,96 eura, obveze u iznosu od 547.323,63 eura i ukupna vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 4.733.401,12 eura. Obveze su popisane pojedinačno, prema dužnicima i iznosima, za razliku od potraživanja koja su popisana prema podacima iz glavne knjige. Popisne liste potraživanja i obveza ne sadrže imena i potpise popisnog povjerenstva te datum početka i završetka popisa, stoga se ne može potvrditi njihova vjerodostojnost i točnost. Popisom nije obuhvaćen novac u banci i blagajni u iznosu od 542.769,16 eura, udjeli u glavnici u iznosu od 2.654,46 eura, izvanbilančni zapisi, odnosno primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu od 1.080.000,00 eura i tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu od 32.552,77 eura. Popisne liste nefinancijske imovine ne sadrže inventurni ili drugi broj i novčane iznose popisane imovine. Godišnjim popisom nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (koja je u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 9.985,41 euro) te nije procijenjen stupanj dovršenosti ulaganja i predviđen rok završetka radova. Povjerenstvo za popis donijelo je prijedlog za otpis imovine koji ne sadrži podatke o vrijednosti imovine, nego podatke o količini (u komadima). Imovina predložena za otpis isknjižena je iz poslovnih knjiga, a Općina ne raspolaže dokumentacijom za isknjiženje (potvrde ovlaštenih osoba za preuzimanje otpada, ugovori o donaciji ili prodaji, komisijski zapisnici o uništenju i drugo). Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije u potpunosti postignuta. (točka 3. Nalaza, Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2024. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Općinska načelnica donijela je Odluku o donošenju Provedbenog programa Općine za razdoblje 2021. – 2025., koji sadrži analizu stanja Općine, strateški i zakonodavni okvir za izradu te način izrade Provedbenog programa, misiju i viziju čelnika, ustrojstvo i djelokrug rada Općine te mjere, aktivnosti i projekte budućeg razdoblja za razdoblje trajanja mandata općinske načelnice u cilju podizanja kvalitete života svih stanovnika Općine. Ukupna planirana sredstva za realizaciju spomenutog Provedbenog programa iznose 5.920.100,87 eura. Godišnje izvješće o provedbi Programa za 2024. nije sastavljeno te nije dostavljeno regionalnom koordinatoru, kako je propisano odredbama Pravilnika o rokovima i postupcima praćenja i izvještavanja o provedbi akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. (točka 2. Nalaza, Planiranje i izvršenje proračuna)
- Općina nije ustrojila i ne vodi evidenciju komunalne infrastrukture. Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. (prosinac 2023., svibanj i prosinac 2024.) te Program građenja komunalne infrastrukture u 2024. (prosinac 2023., svibanj, kolovoz i prosinac 2024.). Posljednjim izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 774.435,00 eura, a vrijednosno značajniji su za održavanje šumskih i grobljanskih puteva u iznosu od 699.545,00 eura. Program sadrži opis planiranih poslova održavanja komunalne infrastrukture i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg (količine) poslova održavanja. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i groblja planirani su u ukupnom iznosu, odnosno nisu planirani po djelatnostima. Posljednjim izmjenama i dopunama Programa građenja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.832.437,00 eura, a vrijednosno značajniji su za održavanje šumskih i grobljanskih puteva u iznosu od 699.545,00 eura. Program sadrži izvore financiranja i iznos ukupno planiranih sredstava za financiranje, a ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja odvojeno za svaku građevinu za veći dio planiranih ulaganja u komunalnu infrastrukturu. Dio planiranih ulaganja odnosi se na tekuće održavanje.

Prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024. (veljača 2025.), ukupni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 723.341,58 eura, a prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture u 2024. (veljača 2025.), ukupni rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 936.666,29 eura. U oba navedena izvješća o izvršenju vrijednosno značajniji rashodi odnose se na istovrsne rashode za održavanje šumskih i grobljanskih puteva u iznosu od 672.559,58 eura (za rekonstrukciju šumske ceste u iznosu od 589.790,83 eura i za izvanredno održavanje nerazvrstane ceste u iznosu od 82.768,75 eura). Rashodi koji po svojoj prirodi predstavljaju građenje odnosno rekonstrukciju komunalne infrastrukture (rekonstrukcija šumske ceste i veći zahvati na nerazvrstanoj cesti) nepravilno su iskazani u okviru Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture. (točka 4. Nalaza, Rashodi)

- Ukupna vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 4.733.401,12 eura. Općina nije ustrojila registar imovine te nije u Središnji registar državne imovine dostavila i unijela podatke o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravlja ili raspolaže.

Pojedinačna vrijednost vodnih građevina u glavnoj knjizi nije evidentirana, a prema analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine na 31. prosinca 2024. vrijednost vodnih građevina evidentirana je u iznosu od 527.114,02 eura (vodovodna mreža u iznosu od 457.124,18 eura i precrpna stanica Borojevići Komogovina u iznosu od 69.989,84 eura). Uz navedeno, Općina u poslovnim knjigama za 2024. nema evidentiranu vodnu građevinu Babina Rijeka u vrijednosti od 138.176,86 eura, koju je evidentirala u 2025. Općina je u rujnu 2025. donijela Odluku o prijenosu prava vlasništva komunalnih vodnih građevina na području Općine u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga za javnu vodoopskrbu i odvodnju, prenijela je u vlasništvo javnog isporučitelja vrijednost komunalnih vodnih građevina u ukupnom iznosu od 595.301,04 eura (vodovodnu mrežu u vrijednosti od 457.124,18 eura i naknadno evidentiranu vodnu građevinu Babina Rijeka u vrijednosti od 138.176,86 eura), dok precrpna stanica Borojevići Komogovina u vrijednosti od 69.989,84 eura nije obuhvaćena navedenom Odlukom i nije prenesena u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. (točka 5. Nalaza, Imovina i upravljanje imovinom)

- Posljednjim izmjenama Plana nabave za 2024. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.361.570,44 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) (javna nabava u vrijednosti od 1.019.426,44 eura i jednostavna nabava u vrijednosti od 342.144,00 eura). Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., ostvarena je nabava roba, radova i usluga u iznosu od 349.572,52 eura (javna nabava u vrijednosti od 47.900,00 eura i jednostavna nabava u vrijednosti od 301.672,52 eura). Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i pravilnicima Općine o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Planom nabave za 2024. nisu planirani i u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu objavljeni pojedini predmeti nabave čija je pojedinačna vrijednost veća od 2.650,00 eura, a odnose se na nabavu roba i usluga (primjerice, najam javne rasvjete u vrijednosti od 27.637,68 eura, nabava električne energije u vrijednosti od 20.992,08 eura, stručni nadzor nad izvođenjem radova rekonstrukcije na šumskoj cesti u vrijednosti od 14.201,34 eura, grafičke i tiskarske usluge u vrijednosti od 9.987,50 eura, stručni nadzor nad izvođenjem radova na sanaciji društvenog doma u iznosu od 6.062,50 eura, usluge u vezi s održavanjem i popravkom javne rasvjete u vrijednosti od 5.867,04 eura, stručni nadzor nad izvođenjem radova na sanaciji društvenog doma u iznosu od 4.350,00 eura, nabava loživog ulja u vrijednosti od 4.274,15 eura, objava akata u službenom glasniku u vrijednosti od 3.793,75 eura i nabava božićne dekoracije u vrijednosti od 3.368,75 eura) za koje su rashodi tijekom 2024. ostvareni u iznosu od 100.534,79 eura (s PDV-om). (točka 7. Nalaza, Javna nabava)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18), koji je bio na snazi do 7. svibnja 2026. kada je stupio na snagu Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 45/26) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), Općina je razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 15 naselja s ukupno 1 080 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Don Ante Lizatovića 2, Donji Kukuruzari.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel Općine u kojem su koncem 2024. bila četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Također, koncem 2024. bio je 21 zaposlenik na određeno vrijeme na projektu „Solidarnost na djelu 4” (referent administrator i referent koordinator od travnja 2024. te 19 zaposlenica koje pružaju potporu u svakodnevnom životu starijim osobama i odraslim osobama s invaliditetom od lipnja 2024.). Tijekom 2024. (od lipnja do prosinca) Općina je imala pet zaposlenika na javnim radovima prema programu „Javni rad za tvoje i moje dobro” Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Doneseni su Statut (veljača 2023.) i Poslovnik Općinskog vijeća (ožujak 2013.) te drugi unutarnji akti.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima devet članova. Zakonska predstavica Općine tijekom 2024. i do vremena obavljanja revizije je općinska načelnica Lucija Matuzović, koja dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno. Općinska načelnica ima zamjenika s liste nacionalnih manjina koji dužnost na koju je izabran obavlja također profesionalno. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (knjižnicu i čitaonicu), u kojem su koncem 2024. bila četiri zaposlenika.

Općina ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za savjetovanje i upravljanje.

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), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

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

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, doneseni su pravilnici, odluke i procedure, i to Pravilnik o korištenju službenog vozila, Odluka o proceduri naplate prihoda, Procedura zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, Procedura stvaranja ugovornih obveza, Procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga te Procedura blagajničkog poslovanja. U srpnju 2024. doneseni su Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona, Pravilnik o korištenju službenih vozila te Odluka o ustrojstvu i djelokrugu Jedinog upravnog odjela Općine, a u lipnju 2025. Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju.

U studenome 2012. donesen je Etički kodeks službenika i namještenika Jedinog upravnog odjela Općine, kojim su uređena pravila dobrog ponašanja službenika i namještenika u Jedinom upravnom odjelu Općine prema građanima i u međusobnim odnosima, utemeljena na Ustavu, zakonima i drugim propisima Republike Hrvatske te propisima Općine i pravilima struke. U vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2026.) općinska načelnica donijela je novi Etički kodeks službenika i namještenika Jedinog upravnog odjela Općine Donji Kukuruzari te je imenovan Povjerenik za etiku, koji je zadužen pratiti primjenu Etičkog kodeksa u Općini te promicati etičko ponašanje, zaprimati pritužbe službenika, namještenika i građana na neetičko ponašanje, provoditi postupak ispitivanja osnovanosti pritužbe, voditi evidencije o zaprimljenim pritužbama te obavljati ostale propisane zadaće.

U prosincu 2023. donesen je Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe te je u siječnju 2024. donesena Odluka o imenovanju povjerljive osobe i njezina zamjenika. Tijekom 2024. nije bilo prijavljenih nepravilnosti.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Općinska načelnica je za 2024. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (obrazac 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2024., Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2024. U Izjavi se navodi da su u sustavu unutarnjih kontrola uočene slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna/financijskog plana, koje se odnose na praćenje i kontrolu namjenskog korištenja sredstava kod krajnjih korisnika te području upravljanja imovinom, koje se odnose na strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama i namjenu nekretnina kojima Općina upravlja i raspolaže. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom (lipanj, rujan i prosinac 2025.) te odgovornom osobom koja je zadužena za otklanjanje 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 proračunskog korisnika i trgovačkog društva u vlasništvu Općine za 2024., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Općina ima mrežne stranice 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 i/ili u službenom glasilu Općine objavljeni su dokumenti i informacije o poslovanju Općine. Između ostalog, objavljeni su proračunski dokumenti, financijski izvještaji, strateški dokumenti, programi, natječaji i informacije o trošenju sredstava. U skladu s navedenim Zakonom Općina je prije donošenja općih akata provela savjetovanje s javnošću. Sastavljeno je Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2024. i dostavljeno nadležnom tijelu. U 2024. zaprimljen je jedan zahtjev za pravo na pristup informacijama i jedan zahtjev je prenesen iz 2023., oba zahtjeva su usvojena i riješena u roku.

Općina nije ustrojila unutarnju reviziju, što prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru nije ni obvezna učiniti.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Općine i Odluku o izvršavanju Proračuna za 2024. donijelo je Općinsko vijeće u prosincu 2023., a izmjene i dopune Proračuna u svibnju, kolovozu i prosincu 2024. Proračun sadrži prihode i rashode Općine i proračunskog korisnika, dok izmjene i dopune Proračuna sadrže još i primitke i izdatke Općine.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 2.739.580,81 euro, rashodi u iznosu od 2.784.224,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 44.643,19 eura. Posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2024. prihodi i primici planirani su u iznosu od 3.343.289,65 eura, što je 603.708,84 eura ili 22,0 % više od planiranih Proračunom (najvećim dijelom zbog primitaka od zaduživanja planiranih u iznosu od 300.000,00 eura), a rashodi i izdaci u iznosu od 3.750.692,50 eura, što je 966.468,50 eura ili 34,7 % više od planiranih Proračunom (najvećim dijelom zbog planiranih rashoda za izgradnju vodoopskrbne mreže i spojnog cjevovoda u iznosu od 420.000,00 eura te kratkoročnog prekoračenja računa u iznosu od 300.000,00 eura). Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 407.402,85 eura.

Obrazloženja općeg i posebnog dijela Proračuna za 2024. sastavljena su u skladu sa Zakonom o proračunu (Narodne novine 144/21), no Proračun za 2024. te njegove prve i druge izmjene i dopune nisu doneseni prema svim propisanim proračunskim klasifikacijama. Tako su, u općem dijelu, u okviru računa prihoda i rashoda, ukupni prihodi i rashodi iskazani prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, no nisu prema izvorima financiranja, a ukupni rashodi nisu iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji. Nadalje, u posebnom dijelu rashodi iskazani po organizacijskoj, programskoj i ekonomskoj klasifikaciji raspoređeni su u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, no nisu iskazani prema izvorima financiranja. Treće Izmjene i dopune Proračuna za 2024. i Proračun Općine za 2025. doneseni su prema svim propisanim proračunskim klasifikacijama.

Općina nema uspostavljen sustav riznice. Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2024. proračunskom korisniku Općine utvrđeno je izuzeće od obveze uplate svih namjenskih i vlastitih prihoda u općinski Proračun, a njihovo ostvarenje i utrošak Općina prati putem godišnjih izvješća proračunskog korisnika o namjenskom trošenju dobivenih sredstava i ostvarivanju vlastitih prihoda (u 2024. proračunski korisnik nije ostvario vlastite prihode) te financijskih izvještaja koje korisnik tromjesečno dostavlja Općini putem aplikacije za Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (RKPIFI). Proračunska zaliha, koja je u Proračunu za 2024. planirana u iznosu od 398,17 eura, nije korištena u 2024. Odluka o izvršavanju Proračuna za 2024. sadrži sve elemente u skladu s odredbama članka 18. Zakona o proračunu.

Uz Proračun te izmjene i dopune Proračuna doneseni su Program građenja komunalne infrastrukture u 2024., Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024., Program socijalne skrbi za 2024., Program promicanja kulture za 2024., Program razvoja sporta i rekreacije za 2024., Program organizacije i provođenja zaštite i spašavanja na području Općine u 2024., Program utroška sredstava komunalne naknade u 2024., Program utroška sredstava šumskog doprinosa u 2024. te izmjene i dopune navedenih programa, Program utroška sredstava komunalnog doprinosa u 2024., Program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u 2024., Program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske tijekom 2024., Plan razvojnih programa Općine za razdoblje 2024. – 2026. te Odluka o rasporedu sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih članova zastupljenih u Općinskom vijeću za 2024.

Uz Proračun za 2024. donesene su projekcije za 2025. i 2026. Prema spomenutim projekcijama za 2025. planirani su prihodi u iznosu od 2.606.000,00 eura i rashodi u iznosu od 1.239.900,00 eura te za 2026. prihodi u iznosu od 2.499.200,00 eura i rashodi u iznosu od 1.009.400,00 eura. U navedenim projekcijama nije iskazan višak prihoda, no u Proračunu za 2025., odnosno u projekcijama za 2026. i 2027., višak prihoda je ispravno iskazan.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024., koji je donijelo Općinsko vijeće u srpnju 2025., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 1.594.344,42 eura, što je 1.748.945,23 eura ili 52,3 % manje od planiranih Izmjenama i dopunama Proračuna, a rashodi su ostvareni u iznosu od 1.686.843,67 eura, što je 2.063.848,83 eura ili 55,0 % manje od planiranih Izmjenama i dopunama Proračuna (izdaci nisu ostvareni). U 2024. ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima u iznosu od 92.499,25 eura, preneseni višak iznosi 384.638,37 eura te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 292.139,12 eura.

Vrijednosno značajnija odstupanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.735.685,45 eura ili 61,4 %, manje ostvarene rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 947.478,73 eura ili 86,0 %, neostvarene rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 304.000,00 eura ili 100,0 % te manje ostvarene materijalne rashode za 300.141,14 eura ili 21,3 %. Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2024. sadrži prihode, primitke i rashode Općine i proračunskog korisnika. Proračun, izmjene i dopune Proračuna za 2024., Odluka o izvršavanju Proračuna Općine te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2024. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

U skladu s odredbama članka 25. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), Općina razvoj usmjerava Planom razvoja Sisačko-moslavačke županije za razdoblje od 2021. do 2027.

U skladu s odredbama članka 26. navedenog Zakona i odredbama 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 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), općinska načelnica je u rujnu 2022. donijela Odluku o donošenju Provedbenog programa Općine za razdoblje 2021. – 2025. Provedbeni program sadrži analizu stanja Općine (lokacija, demografska i infrastrukturna obilježja, poveznica s Proračunom Općine za 2022. i projekcijama za 2023. i 2024.), strateški i zakonodavni okvir za izradu te način izrade Provedbenog programa, misiju i viziju čelnika, ustrojstvo i djelokrug rada Općine, mjere, aktivnosti i projekte budućeg razdoblja za razdoblje trajanja mandata općinskog načelnika u cilju podizanja kvalitete života svih stanovnika Općine. Strateško planiranje i razvoj Općine u navedenom razdoblju definirani su kroz šest razvojnih mjera (održavanje lokalne infrastrukture, razvoj obrta i zajednice temeljen na poljoprivrednim djelatnostima, održavanje i ulaganje u naselja, prostor i stanovanje, institucionalne i obrazovne djelatnosti, mladi, sport i kultura u zajednici – civilno društvo te zaštita zajednice i područja) u okviru kojih je 21 aktivnost. Ukupna planirana sredstva za realizaciju spomenutog Provedbenog programa iznose 5.920.100,87 eura. Provedbeni program objavljen je na mrežnim stranicama Općine, a godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2024. nije sastavljeno. U lipnju 2022. imenovan je lokalni koordinator za obavljanje i koordinaciju poslova strateškog planiranja na razini Općine.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Općina je navedene izvještaje predala Ministarstvu financija u elektroničkom obliku putem aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (aplikacija RKPFI) te ih objavila na svojim mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. iskazani su prihodi i primici te rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 1.589.243,59 eura, što je 373.660,70 eura ili 30,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje primitaka zbog primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru u iznosu od 300.000,00 eura te povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 66.511,45 eura ili 6,5 % (najvećim dijelom zbog povećanja kapitalnih pomoći iz državnog proračuna).

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u eurima

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	107.654,85	91.079,11	84,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.019.548,75	1.086.060,20	106,5
3.	Prihodi od imovine	1.980,79	4.672,34	235,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	83.533,39	107.193,04	128,3
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.865,11	238,90	8,3
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	300.000,00	-
	Ukupni prihodi i primici	1.215.582,89	1.589.243,59	130,7

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.086.060,20 eura ili 68,3 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 300.000,00 eura ili 18,9 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 107.193,04 eura ili 6,7 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), komunalne naknade, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za koncesije te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Ostvareni su u iznosu od 867.292,85 eura i čine 54,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 91.079,11 eura. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 74.932,28 eura te porez na promet nekretnina u iznosu od 16.146,83 eura. Razrez i naplatu poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.086.060,20 eura, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 624.097,37 eura i kapitalne pomoći u iznosu od 461.962,83 eura. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnjanje u iznosu od 314.218,70 eura te fiskalnu održivost dječjih vrtića u iznosu od 13.268,00 eura, od Europskog socijalnog fonda plus putem Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike za projekt „Solidarnost na djelu 4” u iznosu od 255.972,04 eura te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja na programu javnih radova u iznosu od 28.894,90 eura.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na ostvarena sredstva iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za sanaciju šteta od potresa te za poboljšanje uvjeta života stanovništva na potresom pogođenom području u iznosu od 167.600,00 eura i za uređenje općinskog groblja u iznosu od 60.000,00 eura, od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za rekonstrukciju društvenog doma Komogovina (faza šest i sedam) u ukupnom iznosu od 123.256,68 eura te za uređenje društvenog doma Prevršac u iznosu od 50.000,00 eura.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 4.672,34 eura. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 4.302,90 eura i prihode od financijske imovine u iznosu od 369,44 eura (kamate na depozite po viđenju). Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na pravo služnosti na javnim površinama radi korištenja i održavanja elektroničke komunikacijske infrastrukture i druge povezane opreme za 2022. i 2023. u iznosu od 2.325,50 eura, naknade za koncesije (za skupljanje, odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada te obavljanje dimnjačarskih poslova na području Općine) u iznosu od 1.526,31 euro te prihode od zakupa imovine (zakup društvenog doma) u iznosu od 199,09 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 107.193,04 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na šumski doprinos u iznosu od 93.033,89 eura te komunalnu naknadu u iznosu od 14.014,18 eura.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 300.000,00 eura temeljem Ugovora o kratkoročnom kreditu – dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu zaključenog s poslovnim bankom u listopadu 2024. Navedeni Ugovor je zaključen uz redovnu fiksnu godišnju kamatnu stopu od 4,0 % i uz rok otplate do 30. rujna 2025. Navedeno prekoračenje korišteno je za pokriće troškova rekonstrukcije šumske ceste, a Općina je kredit vratila u rujnu 2025. (nakon uplate Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.681.245,31 euro, što je 832.948,12 eura ili 98,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. U znatno većem iznosu ostvareni su materijalni rashodi za 774.754,37 eura ili 235,7 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta.

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	280.824,18	307.176,08	109,4
2.	Materijalni rashodi	328.641,52	1.103.395,89	335,7
3.	Financijski rashodi	1.614,31	3.864,87	239,4
4.	Subvencije	12.564,34	3.512,08	28,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	21.572,05	40.522,11	187,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	45.644,57	61.830,40	135,5
7.	Ostali rashodi	14.612,18	12.820,63	87,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	142.824,04	148.123,25	103,7
Ukupni rashodi		848.297,19	1.681.245,31	198,2
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		1.215.582,89	1.589.243,59	130,7
Višak prihoda i primitaka		367.285,70	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	92.001,72	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.103.395,89 eura ili 65,6 %, rashode za zaposlene u iznosu od 307.176,08 eura ili 18,3 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 148.123,25 eura ili 8,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 307.176,08 eura, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 258.132,53 eura, doprinose na plaće u iznosu od 42.591,78 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 6.451,77 eura (naknada za godišnji odmor, božićnica, potpora za novorođenče, dar za djecu, uskrsnica, jubilara nagrada i naknadu za bolovanje duže od 42 dana). Rashodi za brutoplaće u iznosu od 258.132,53 eura odnose se na plaće općinske načelnice i zamjenika općinske načelnice u iznosu od 34.390,51 euro, zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine u iznosu od 68.079,59 eura, zaposlene na projektu „Solidarnost na djelu 4“ u iznosu od 130.881,88 eura te na javnim radovima u iznosu od 24.780,55 eura. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima i unutarnjim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.103.395,89 eura, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 994.792,56 eura, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 52.523,39 eura, materijal i energiju u iznosu od 44.494,09 eura te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 11.585,85 eura.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 906.844,78 eura te rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 36.140,20 eura. Vrijednosno značajniji rashodi tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na rekonstrukciju šumske ceste u iznosu od 589.790,83 eura, građevinske radove na dva društvena doma u iznosu od 165.095,34 eura i izvanredno održavanje nerazvrstane ceste u iznosu od 82.768,75 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na rashode za ugovore o djelu u iznosu od 20.298,36 eura te za usluge pripreme i provedbe aktivnosti vezanih za projekte i mjere te postupke javne nabave u iznosu od 13.008,34 eura.

Općina je zaključila ugovore o djelu s tri fizičke osobe za košnju trave i održavanje javnih površina na području Općine u brutoiznosu od 12.643,03 eura, s jednom fizičkom osobom za čišćenje prostorija sjedišta Općine u brutoiznosu od 6.270,90 eura, s jednom fizičkom osobom za poslove vezane za provedbu javnog natječaja za imenovanje pročelnika Jedinственog upravnog odjela u brutoiznosu od 1.045,14 eura te s jednom fizičkom osobom za poslove pomoćnika za njegu, skrb i pratnju djetetu polazniku programa predškole u brutoiznosu od 339,29 eura.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 3.864,87 eura, od čega se najveći dio odnosi na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 3.844,09 eura.

Subvencije u iznosu od 3.512,08 eura odnose se na prijenos sredstava društvu za savjetovanje i upravljanje u vlasništvu Općine u iznosu od 3.080,83 eura za troškove knjigovodstvenih i bankarskih usluga te isplatu potpore za novorođenče i subvencije poljoprivrednicima u iznosu od 431,25 eura za sufinanciranje oplodnje stoke.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 40.522,11 eura, a odnose se na prijenose proračunskom korisniku Općine za financiranje redovne djelatnosti (za plaće zaposlenih u iznosu od 32.108,81 euro, materijalne rashode u iznosu od 7.672,47 eura te financijske rashode u iznosu od 239,17 eura) i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 501,66 eura (nabava knjižne građe).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 61.830,40 eura. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 51.045,41 euro te naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu od 10.784,99 eura. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na rashode za sufinanciranje dječjeg vrtića u iznosu od 17.800,00 eura, stipendiranje studenta s prebivalištem na području Općine u iznosu od 13.500,00 eura, sufinanciranje obveznog programa predškole za djecu koja nisu polaznici redovitog programa dječjeg vrtića u iznosu od 5.650,83 eura i rashode za troškove ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade koji se griju na drva u iznosu od 5.613,35 eura. Naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu od 10.784,99 eura odnose se na pomoć za stanovanje socijalno ugroženih stanovnika u iznosu od 6.114,61 euro i nabavu radnih bilježnica za učenike od prvog do osmog razreda osnovne škole u iznosu od 4.670,38 eura. Naknade građanima i kućanstvima planirane su i isplaćene prema Odluci o socijalnoj skrbi (veljača 2023. i svibanj 2024.).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 12.820,63 eura, a odnose se na tekuće donacije u novcu. Vrijednosno značajnije odnose se na donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 5.176,16 eura, političkim strankama u iznosu od 3.649,88 eura i nogometnom klubu u iznosu od 3.000,00 eura. Sredstva su planirana i isplaćena prema Programu socijalne skrbi (prosinac 2023.), Odluci o rasporedu sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih članova zastupljenih u Općinskom vijeću za 2024. (prosinac 2023.) te Programu razvoja sporta i rekreacije (prosinac 2023. i svibanj 2024.).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 148.123,25 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu traktora-kombinirke u iznosu od 59.875,00 eura, izradu projektno-tehničke dokumentacije za izgradnju biciklističko-pješačke staze u iznosu od 26.145,00 eura, opremanje dječjeg igrališta u iznosu od 25.206,25 eura, izradu idejnog projekta, geodetske podloge i fotogrametrije terena za uređenje prostora za odmor i rekreaciju uz rijeku u iznosu od 19.625,00 eura te izradu idejnog projekta izgradnje ljetne pozornice u iznosu od 7.250,00 eura (postupci nabave idejnih projekata i drugih navedenih usluga za uređenje prostora za odmor i rekreaciju te ljetnu pozornicu provedeni su u 2023.). Od navedenih, u upotrebi su traktor-kombinirka i ljetna pozornica, dječje igralište se uređuje u fazama, a radovi na biciklističko-pješačkoj stazi i prostoru za odmor i rekreaciju uz rijeku nisu započeli.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2024. iznosi 92.001,72 eura. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina nakon provedene korekcije rezultata iznosi 387.585,93 eura (prije navedene korekcije iznosio je 410.319,45 eura, od čega višak prihoda za 2023. u iznosu od 367.285,70 eura i preneseni višak prihoda iz prethodnih godina do 2023. u iznosu od 43.033,75 eura) te višak prihoda i primitaka nad rashodima raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 295.584,21 euro.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 5.297.529,24 eura.

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

Tablica broj 3

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.903.550,49	4.733.401,12	96,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	125.807,72	135.493,67	107,7
1.2.	Građevinski objekti	4.622.369,71	4.373.756,51	94,6
1.3.	Postrojenja i oprema	54.618,61	60.840,37	111,4
1.4.	Prijevozna sredstva	20.737,94	78.617,11	379,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	19.671,36	9.985,41	50,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	60.345,15	74.708,05	123,8
2.	Financijska imovina	613.430,86	564.128,12	92,0
2.1.	Novčana sredstva	579.319,49	542.769,16	93,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	337,33	337,33	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	33.774,04	21.021,63	62,2
Ukupno imovina		5.516.981,35	5.297.529,24	96,0
3.	Obveze	169.138,72	547.323,63	323,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	129.107,94	217.608,72	168,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	40.030,78	29.714,91	74,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	300.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	5.347.842,63	4.750.205,61	88,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.516.981,35	5.297.529,24	96,0

Koncem 2024. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 4.733.401,12 eura i u odnosu na stanje početkom godine manja je za 170.149,37 eura ili 3,5 %.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte čija vrijednost koncem 2024. iznosi 4.373.756,51 euro. Odnose se na ceste (nerazvrstane) i mostove u iznosu od 4.779.552,74 eura, ostale građevinske objekte (plinovod, vodovod i kanalizacija, spomenici i drugi objekti) u iznosu od 942.179,23 eura te poslovne objekte (zgrada općine, dio knjižnice, igrališta) u iznosu od 427.854,52 eura. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata koncem 2024. iznosi 1.775.829,98 eura.

Vrijednost zemljišta u iznosu od 135.493,67 eura odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 78.981,39 eura, poljoprivredno zemljište u iznosu od 29.189,74 eura i ostala zemljišta u iznosu od 27.322,54 eura.

Početkom 2024. nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u vrijednosti od 19.671,36 eura. Tijekom godine je knjigovodstveno u uporabu prenesena imovina u iznosu od 9.685,95 eura (građevinski objekt koji je pogreškom ostao iskazan kao imovina u pripremi, iako je u uporabi od 2010.). Koncem 2024. nefinancijska imovina u pripremi iznosi 9.985,41 euro, a Općina ne raspolaže podacima na što se navedena imovina odnosi.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici nisu evidentirani u glavnoj knjizi ni iskazani u financijskim izvještajima za 2024. Tijekom obavljanja revizije evidentiran je u glavnoj knjizi i iskazan u financijskim izvještajima za 2025. udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za savjetovanje i upravljanje u iznosu od 2.654,46 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 36.417,81 euro, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 15.257,94 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 21.159,87 eura. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti manja su za 12.752,41 euro ili 37,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 21.021,63 eura te za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 138,24 eura. Potraživanja za prihode poslovanja (prije ispravka vrijednosti) odnose se na potraživanja za pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 24.077,10 eura (vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos), prihode od imovine u iznosu od 8.570,46 eura (u cijelosti se odnose na potraživanja za dane koncesije) te poreze u iznosu od 3.632,01 euro.

Koncem 2024. obveze su iskazane u iznosu od 547.323,63 eura i u odnosu na početak godine veće su za 378.184,91 euro ili 223,6 %, najvećim dijelom zbog ugovorenog dopuštenog kratkoročnog prekoračenja poslovnog računa u iznosu od 300.000,00 eura. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 300.000,00 eura, rashode poslovanja u iznosu od 217.608,72 eura (vrijednosno su značajnije za materijalne rashode u iznosu od 179.694,48 eura i zaposlene u iznosu od 36.029,16 eura) te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 29.714,91 euro (vrijednosno je značajnija nabava opreme za dječje igralište u iznosu od 25.206,25 eura). Obveze u iznosu od 300.000,00 eura odnose se na dopušteno kratkoročno prekoračenje poslovnog računa za pokriće troškova rekonstrukcije šumske ceste na temelju zaključenog ugovora o kratkoročnom kreditu iz listopada 2024. s rokom otplate do 30. rujna 2025. (navedeni kredit je vraćen u rujnu 2025.). Prema podacima iz Bilance te iz Izvještaja o obvezama, od ukupnih obveza iskazanih koncem 2024., dospjele obveze iznose 475.285,34 eura (vrijednosno značajnije su za kratkoročni kredit u iznosu od 300.000,00 eura), a nedospjele 72.038,29 eura. Do ožujka 2026. podmirene su obveze u iznosu od 470.640,04 eura.

S obzirom na to da obveza za kratkoročni kredit u iznosu od 300.000,00 eura dopijeva koncem rujna 2025., navedena obveza je koncem 2024. trebala u Bilanci i Izvještaju o obvezama biti iskazana kao nedospjela, a ne dospjela obveza.

Izvanbilančni zapisi nisu evidentirani u glavnoj knjizi ni iskazani u financijskim izvještajima za 2024. Općina je u tijekom obavljanja revizije evidentirala u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima za 2025. izvanbilančne zapise u iznosu od 532.225,30 eura, odnosno stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a koji se odnose na primljene instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 199.672,53 eura, izdane instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 300.000,00 eura te tuđu imovinu na korištenju u iznosu od 32.552,77 eura (automobil u operativnom *leasingu*). Općina nema evidentiranih sudskih sporova.

Projekti financirani u 2024.

Tijekom 2024. Općina je sudjelovala u provođenju projekta „Solidarnost na djelu 4”, koji je financiran iz Europskog socijalnog fonda plus. U travnju 2024. Općina je s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike kao posredničkim tijelom razine 1 i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje kao posredničkim tijelom razine 2 zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava putem natječaja Europskog socijalnog fonda plus u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. – 2027. za program Zaželi – prevencija institucionalizacije. Cilj projekta je povećanje socijalne uključenosti i prevencija institucionalizacije ranjivih skupina osiguravanjem dugotrajne skrbi, a projekt je namijenjen pružanju usluga potpore i podrške u svakodnevnom životu starijim osobama od 65 godina i odraslim osobama s invaliditetom na području Općine, koji uključuje paket kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština za najmanje 114 korisnika.

Ugovorom je utvrđena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 940.500,00 eura, što su ujedno i ukupno prihvatljivi troškovi za koje se u cijelosti dodjeljuju bespovratna sredstva iz Europskog socijalnog fonda plus. Razdoblje provedbe projekta je od 4. travnja 2024. i traje 33 mjeseca, a razdoblje prihvatljivosti troškova projekta je do 30 dana nakon završetka razdoblja provedbe. Ugovorom je utvrđeno da će Općina projekt provesti samostalno. Do konca 2024. ostvareni su prihodi u ukupnom iznosu od 255.972,04 eura (po zahtjevu za predujam u iznosu od 188.100,00 eura i po zahtjevu za nadoknadu sredstava u iznosu od 67.872,04 eura). U 2024. Općina je Hrvatskom zavodu za zapošljavanje dostavila zahtjev za isplatu predujma u iznosu od 188.100,00 eura i dva zahtjeva za nadoknadu sredstava (iz srpnja i listopada 2024.) u ukupnom iznosu od 101.646,96 eura, od čega su odobreni prihvatljivi troškovi u iznosu od 98.972,04 eura, a neprihvatljivi troškovi u iznosu od 2.674,92 eura. Neprihvatljivi troškovi se odnose na plaće za lipanj i rujna 2024. jer, prema odgovoru Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, jednomjesečna usluga potpore i podrške od strane dvije pružateljice usluge nije pružena za najmanje šest pripadnika ciljane skupine. Za navedeni projekt do konca 2024. ostvareni su rashodi u iznosu od 170.089,04 eura, od kojih se najvećim dijelom odnose na obračun plaće za zaposlene na projektu u iznosu od 153.093,15 eura. Na projektu je zaposlena 21 osoba (19 temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme koje pružaju potporu starijim osobama i odraslim osobama s invaliditetom, odnosno brinu se o 114 krajnja korisnika, referent koordinator i referent administrator).

Za nabavu paketa kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština za najmanje 114 korisnika te nabavu usluge izrade promotivnog materijala Općina je provela postupke jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga (kolovoz 2017.). Za nabavu paketa kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština predmet nabave je nabava robe, odnosno kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština za navedeni projekt procijenjene vrijednosti u iznosu od 24.000,00 eura bez PDV-a. U lipnju 2024. s odabranim ponuditeljem zaključen je Ugovor o nabavci paketa kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština u iznosu od 19.124,64 eura bez PDV-a. Za nabavu usluge izrade promotivnog materijala u srpnju 2024. zaključen je Ugovor o izvršenju usluge u iznosu od 9.987,50 eura s PDV-om. U 2024. rashodi za nabavu kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština ostvareni su u iznosu od 5.088,69 eura te za nabavu usluge izrade promotivnog materijala u iznosu od 9.987,50 eura.

Realizacija projekta je u tijeku. Općina redovito izvještava Hrvatski zavod za zapošljavanje, Ured za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije (posredničko tijelo 2) o troškovima provedbenih aktivnosti.

Javna nabava

Općina je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16, 114/22 i 48/26), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) koji je bio na snazi do 15. kolovoza 2026. kada je stupio na snagu Pravilnik o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave (Narodne novine 86/26) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Općinsko vijeće je u kolovozu 2017. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga te u prosincu 2024. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Plan nabave za 2024. donesen je u prosincu 2023. Tijekom 2024. doneseno je pet izmjena Plana nabave (od kojih zadnje u prosincu 2024.). Planom nabave za 2024. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 732.512,00 eura bez PDV-a, a posljednjim izmjenama planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.361.570,44 eura bez PDV-a, što je više za 629.058,44 eura ili 85,9 %, najvećim dijelom zbog radova na izgradnji vodoopskrbne mreže i spojnog cjevovoda u iznosu od 336.000,00 eura te obnove građevinskih objekata nakon potresa u iznosu od 134.080,00 eura. Na vrijednost javne nabave odnosi se 1.019.426,44 eura, a jednostavne nabave 342.144,00 eura. Vrijednosno najznačajnije planirane investicije odnose se na spomenutu izgradnju vodoopskrbne mreže i spojnog cjevovoda u iznosu od 336.000,00 eura (za koje je postupak javne nabave proveden i ugovor zaključen u 2025.) te izgradnju poučne staze i vidikovca u iznosu od 240.000,00 eura (odgođeno za buduće razdoblje).

Plan nabave i njegove izmjene te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u EOJN RH i na mrežnim stranicama Općine.

Općina je na mrežnim stranicama objavila obavijesti o gospodarskim subjektima s kojima su predstavnici Općine ili s njima povezane osobe u sukobu interesa, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga iz kolovoza 2017. te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2024.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., na temelju otvorenih postupaka javne nabave nabavljena je roba u vrijednosti od 47.900,00 eura bez PDV-a. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 301.672,52 eura bez PDV-a (od čega radova u vrijednosti od 219.352,50 eura, usluga u vrijednosti od 43.811,55 eura i roba u vrijednosti od 38.508,47 eura).

Revizijskim postupcima obuhvaćena je nabava roba, usluga i radova ugovorene vrijednosti od 309.205,82 eura bez PDV-a. Odnosi se na jedan postupak temeljem provedenog otvorenog postupka javne nabave u vrijednosti od 47.900,00 eura bez PDV-a i šest postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 261.305,82 eura bez PDV-a, što je 88,5 % ukupne vrijednosti nabave.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 17. studenoga 2025. do 14. listopada 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.
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.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o pravu na pristup informacijama
5. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
6. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
7. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
10. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske

11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)
12. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
14. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21 i 36/24)
15. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
16. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
17. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
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 tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine (Narodne novine 37/24)
21. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga
22. Pravilnik o unutarnjem redu Jedinog upravnog odjela Općine (listopad i prosinac 2023., veljača, kolovoz, listopad, studeni i prosinac 2024.)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
24. Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona (srpanj 2024.)
25. 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)
26. Uredba o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20)
27. Uredba o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
28. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23)
29. Statut
30. Odluka o proceduri naplate prihoda (prosina 2015.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima 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 i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2024.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode u dijelu koji se odnosi na održavanje i građenje komunalne infrastrukture, subvencije trgovačkom društvu i ostale rashode, imovinu i upravljanje imovinom, potraživanja te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti integrirano upravljanje rizicima. Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora, koje je donijelo Ministarstvo financija u svibnju 2017., određeno je, između ostalog, da su općine obvezne ustrojiti registar rizika u kojem mogu imati sadržane i informacije o rizicima za institucije iz nadležnosti, osobito za institucije iz nadležnosti koje su manje u smislu financijskih sredstava kojima raspolažu i broja zaposlenih. Registri rizika se ažuriraju po potrebi, a najmanje jednom godišnje, u okviru redovnog godišnjeg ciklusa upravljanja rizicima te u cilju praćenja provedbe planiranih mjera za ublažavanje rizika. Registar rizika nije ustrojen.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, Općina treba utvrditi rizike na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, da su definirane mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju te dokumentirati rizike u registru rizika.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora.

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Općinsko vijeće je u prosincu 2023. donijelo Proračun Općine za 2024. te izmjene i dopune Proračuna u svibnju, kolovozu i prosincu 2024. Proračun sadrži opći dio, posebni dio te obrazloženja općeg i posebnog dijela prema Zakonu o proračunu.

Općinsko vijeće je u srpnju 2025. donijelo Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2024. Navedeni Izvještaj sadrži opći dio, posebni dio, obrazloženje općeg i posebnog dijela te posebne izvještaje. Obrazloženje posebnog dijela Izvještaja sadrži obrazloženje izvršenja programa kroz obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata, no ne sadrži ciljeve koji su ostvareni provedbom programa i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva koji se sastoje od pokazatelja učinka i pokazatelja rezultata.

Odredbama članka 79. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da se obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna temelji na obrazloženjima financijskih planova proračunskih korisnika, a sadrži obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva. Također, prema odredbama članka 22. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna za proračunsku godinu temelji se na obrazloženju proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika, a sadrži obrazloženje izvršenja programa koje se daje kroz obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva koji se sastoje od pokazatelja učinka i pokazatelja rezultata.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi obrazloženje posebnog dijela godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske te Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u lipnju 2022. imenovan je lokalni koordinator za strateško planiranje te je u rujnu 2022. donesen Provedbeni program Općine za razdoblje 2021. – 2025. Provedbeni program sadrži analizu stanja Općine (lokacija, demografska i infrastrukturna obilježja, poveznica s Proračunom Općine za 2022. i projekcijama za 2023. i 2024.), strateški i zakonodavni okvir za izradu te način izrade Provedbenog programa, misiju i viziju čelnika, ustrojstvo i djelokrug rada Općine, mjere, aktivnosti i projekte budućeg razdoblja za razdoblje trajanja mandata općinske načelnice u cilju podizanja kvalitete života svih stanovnika Općine. Ukupna planirana sredstva za realizaciju spomenutog Provedbenog programa iznose 5.920.100,87 eura.

Godišnje izvješće o provedbi Programa za 2024. nije sastavljeno te nije dostavljeno regionalnom koordinatorskom tijelu. Odredbom članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, propisano je da jedinica lokalne samouprave godišnje putem lokalnog koordinatorskog tijela izvješćuje regionalnog koordinatorskog tijela, odnosno Koordinacijsko tijelo, o provedbi provedbenog programa. Nadalje, odredbom članka 8. Pravilnika o rokovima i postupcima praćenja i izvješćivanja o provedbi akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 44/23), propisano je da tijelo zaduženo za izradu provedbenog programa jedinice lokalne samouprave dostavlja regionalnom koordinatorskom tijelu usvojeno godišnje izvješće o provedbi provedbenog programa jedinice lokalne samouprave za prethodnu godinu do 15. veljače tekuće godine.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnje izvješće o provedbi provedbenog programa jedinice lokalne samouprave za prethodnu godinu do 15. veljače tekuće godine te dostaviti regionalnom koordinatorskom tijelu usvojeno godišnje izvješće o provedbi provedbenog programa jedinice lokalne samouprave za prethodnu godinu u skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske te Pravilnika o rokovima i postupcima praćenja i izvješćivanja o provedbi akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 3.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavljalo se prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024. 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). Utvrđene nepravilnosti odnose se na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza, korištenje službenih vozila i financijske izvještaje.

– Poslovne knjige

Poslovne knjige proračuna su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Općina je ustrojila i vodi dnevnik i glavnu knjigu. Od propisanih pomoćnih knjiga vode se analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga blagajne, evidencija danih i primljenih jamstava te evidencija potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je koncem 2024. u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 3.651.201,35 eura. Vrijednosno značajniji su građevinski objekti u iznosu od 3.275.558,81 euro, građevinsko zemljište u iznosu od 78.981,39 eura i poljoprivredno zemljište u iznosu od 29.189,74 eura.

U analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine površina i vrijednost poljoprivrednog zemljišta te dijela građevinskog zemljišta iskazana je skupno po katastarskim općinama i ne sadrži podatke o zemljišnoknjižnim česticama na kojima se zemljišta nalaze. Također, za većinu građevinskih objekata navedena evidencija ne sadrži podatke o njihovoj površini, zemljišnoknjižnim česticama te katastarskim općinama u kojima se nalaze. Zbog navedenog se ne može potvrditi je li sva imovina za koju je Općina u zemljišnim knjigama upisana kao vlasnik evidentirana u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi te iskazana u Bilanci na 31. prosinca 2024.

Prema odredbama članka 7., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Odredbama članka 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti je način propisano vođenje analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine zemljišta i građevinskih objekata po vrsti, količini i vrijednosti te s drugim potrebnim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine na 31. prosinca 2024. u Bilanci je iskazana u iznosu od 4.733.401,12 eura, a vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 4.373.756,51 euro (umanjeno za ispravak vrijednosti).

Podaci o vrijednostima i ispravcima vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u Bilanci na 31. prosinca 2024. nisu usklađeni s podacima evidentiranim u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine. Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 3.651.201,35 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u Bilanci iskazana u iznosu od 4.733.401,12 eura, što je više za 1.082.199,77 eura u odnosu na analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine. Ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine evidentiran je u iznosu od 4.634.128,64 eura, a u glavnoj knjizi i Bilanci u iznosu od 2.312.251,15 eura, što je manje za 2.321.877,49 eura u odnosu na analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine. Vrijednost građevinskih objekata evidentirana je u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 3.275.558,51 euro, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u Bilanci iskazana u iznosu od 4.373.756,51 euro, što je više za 1.098.198,00 eura u odnosu na analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine.

Također, u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je imovina u pripremi bez vrijednosti, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u Bilanci iskazana u iznosu od 9.985,41 euro. Općina ne raspolaže podacima na što se navedena imovina u pripremi odnosi.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 36.417,81 euro, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 15.257,94 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 21.159,87 eura.

Općina vodi analitičku evidenciju potraživanja koja sadrži stanje potraživanja na 31. prosinca 2024. po računima i rokovima dospelosti (do jedne godine, od jedne do tri godine, više od tri godine). Navedena evidencija ne sadrži potraživanja po subjektima, pojedinačnim iznosima i zateznim kamatama, a navedeni podaci ne osiguravaju se ni izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima te potraživanja, i to po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo. Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke. Iz navedenog proizlazi da podaci u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama trebaju biti usklađeni. Odredbama članaka 11., 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti način su propisane glavna knjiga, pomoćne poslovne knjige i analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednostima i ispravicima vrijednosti nefinancijske imovine evidentirane u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi te iskazane u Bilanci, kako bi podaci u poslovnim knjigama bili evidentirani i financijskim izvještajima iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja po subjektima, pojedinačnim iznosima, zateznim kamatama i drugim propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi u iznosu od 855.454,92 eura i prihodi u iznosu od 11.727,96 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana proračuna te su netočno iskazani i u financijskim izvještajima. Tako su u okviru rashoda za usluge evidentirani rashodi u iznosu od 837.654,92 eura koji se odnose na rekonstrukciju šumske ceste u iznosu od 589.790,83 eura (pripremni i zemljani radovi, radovi na odvodnji i kolničkoj konstrukciji te drugi radovi), građevinske radove na rekonstrukciji dva društvena doma u ukupnom iznosu od 165.095,34 eura (pripremni, zemljani, stolarski, gipskartonski, keramičarski, soboslikarsko-ličilački, betonski i armirano-betonski, fasaderski i elektroinstalaterski radovi) te izvanredno održavanje nerazvrstane ceste u iznosu od 82.768,75 eura (pripremni radovi, popravak ispuha, radovi na kolničkoj konstrukciji i odvodnji te drugi radovi). Navedene rashode trebalo je evidentirati i iskazati na računu rashoda za dodatna ulaganja u imovinu.

Prema odredbi članka 49., stavka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme i drugo. Prema odredbi članka 58. navedenog Pravilnika, rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao primjerice ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Prema odredbi članka 55., stavka 9. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, tekuće i investicijsko održavanje uključuje rashode za popravke i održavanje nefinancijske imovine koji nastaju radi obnavljanja i održavanja budućih ekonomskih koristi i koji se priznaju kao rashodi poslovanja. Tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme i slično. Prema odredbama članka 67. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini obuhvaća dodatna ulaganja na građevinskim objektima, postrojenjima i opremi, prijevoznim sredstvima i za ostalu nefinancijsku imovinu. Rashodi za dodatna ulaganja odnose se na ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao primjerice ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

U okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade evidentirani su rashodi za sufinanciranje boravka djece u dječjem vrtiću u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave u iznosu od 17.800,00 eura. Prema Okružnici Ministarstva financija iz listopada 2021., jedinice lokalne samouprave rashode za sufinanciranje dječjeg vrtića čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave evidentiraju u okviru propisanog računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna), bez obzira na kriterij za sufinanciranje vrtića.

Nadalje, sredstva doznačena iz državnog proračuna za troškove stanovanja u iznosu od 11.727,96 eura evidentirana su i iskazana na računu prihoda od tekućih pomoći iz državnog proračuna, a isplaćena sredstva socijalno ugroženim mještanima za troškove stanovanja u iznosu od 11.727,96 eura na računu rashoda za naknade građanima i kućanstvima. Prema Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. – 2025. Ministarstva financija iz kolovoza 2022., u računovodstvenim evidencijama jedinice lokalne samouprave sredstva doznačena iz državnog proračuna na ime naknade za troškove stanovanja evidentiraju se na računu novčanih sredstava i računu obveza za naplaćene tuđe prihode, a isplata na računu novčanih sredstava i računu obveza. Zbog navedenog su prihodi od tekućih pomoći iz državnog proračuna i rashodi za naknade građanima i kućanstvima u glavnoj knjizi evidentirani i financijskim izvještajima iskazani više za 11.727,96 eura.

Prema odredbama članka 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 po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana, koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Navedeno je propisano na isti način odredbama članka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

– Popis imovine i obveza

Općinska načelnica je u prosincu 2024. donijela Odluku o provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza, kojom je, između ostalog, određeno povjerenstvo za popis financijske i nefinancijske imovine i obveza te rok do kada povjerenstvo treba izvijestiti općinsku načelnicu o rezultatima popisa.

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza za 2024., ali nije cjelovit. Prema Izvještaju o provedenom popisu imovine i obveza, popisom su obuhvaćena potraživanja u iznosu od 21.358,96 eura, obveze u iznosu od 547.323,63 eura i nefinancijska imovina u vrijednosti od 4.733.401,12 eura. Obveze su popisane pojedinačno, prema dužnicima i iznosima, za razliku od potraživanja koja su popisana prema podacima iz glavne knjige. Općina je upućivala dio izvoda otvorenih stavaka, koji su potrebni za usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima odnosno vjerovnicima kako bi se potvrdila vjerodostojnost evidentiranih potraživanja i obveza. Popisne liste potraživanja i obveza ne sadrže imena i potpise popisnog povjerenstva te datum početka i završetka popisa, stoga se ne može potvrditi njihova vjerodostojnost i točnost. Popisom nije obuhvaćen novac u banci i blagajni, koji je u poslovnim knjigama evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan u iznosu od 542.769,16 eura i udjeli u glavnici u iznosu od 2.654,46 eura, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima u 2024. Nadalje, popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, odnosno primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) u ukupnom iznosu od 1.080.000,00 eura (koji su evidentirani u Evidenciji primljenih i izdanih jamstava Općine) i tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu od 32.552,77 eura (operativni *leasing* za vozilo). Navedeni izvanbilančni zapisi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima za 2024. Popisne liste nefinancijske imovine sadrže imena i potpise članova povjerenstva za popis, datum provođenja popisa, nazive osnovnih sredstava, jedinicu mjere (komad), količinu iz poslovnih knjiga te popisanu količinu, a ne sadrže inventurni ili drugi broj i novčane iznose popisane imovine. Godišnjim popisom nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (koja je u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 9.985,41 euro) te nije procijenjen stupanj dovršenosti ulaganja i predviđen rok završetka radova.

Povjerenstvo za popis je predložilo za otpis, između ostalog, osobni automobil, računalnu opremu (računala i monitore), uredski namještaj (stolice, stol, police i drugo), ostalu uredsku opremu (pisače), ulaganja u računalne programe i umjetničku sliku. Prijedlog za otpis ne sadrži podatke o vrijednosti imovine, nego podatke o količini (u komadima). Prema pisanom obrazloženju zaposlenika Općine, imovina predložena za otpis isknjižena je iz poslovnih knjiga, a Općina ne raspolaže dokumentacijom za isknjiženje (potvrde ovlaštenih osoba za preuzimanje otpada, ugovori o donaciji ili prodaji, komisijski zapisnici o uništenju i drugo).

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., popis imovine i obveza sastavlja se na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Navedeno je propisano i odredbama članaka 221., 222. i 224. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema navedenoj Uputi, povjerenstva su, između ostalog, obvezna obaviti popis imovine i obveza i utvrditi stvarno stanje, odnosno utvrditi količinu, vrstu i vrijednost imovine, u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti i predvidjeti rok završetka ili predložiti drugi način rješavanja, u popisne liste upisati tuđu imovinu te stanje novčanih sredstava. Nadalje, obvezna su u posebne popisne liste popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima te provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka. Također, uređeno je da se imovina koja više nije za uporabu rashoduje na temelju odluke o rashodovanju. Isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije ne može se provesti na temelju odluke o rashodovanju, već izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji, odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine.

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Korištenje službenih vozila

Odredbama Pravilnika o korištenju službenog vozila (kolovoz 2020.) i Pravilnika o korištenju službenih vozila (srpanj 2024.) uređena su prava i obveze dužnosnika i službenika Općine u vezi s korištenjem vozila u službene svrhe. Općina raspolaže s dva službena vozila. O navedenim vozilima vodi se evidencija korištenja putem putnog radnog lista, a putni nalozi se ne izdaju.

Putni radni listovi sadrže podatke o datumu korištenja, stanju brojila i broju prijeđenih kilometara, nabavi goriva te potpis osobe koja je koristila vozilo. Za oba vozila u putnim radnim listovima nije naznačeno vrijeme polaska i povratka, u podacima o kretanju vozila naznačeno je „loko” (nije navedeno mjesto polaska, stajanja i dolaska) te nema potpisa i pečata ovlaštene osobe. Iz navedenih putnih radnih listova, za većinu korištenja vozila, nisu vidljivi izvršeni zadaci i poslovi. Također, korisnici vozila ne vode mjesečne evidencije o prijeđenoj kilometraži svakog vozila i utrošku goriva, a Jedinostveni upravni odjel ne dostavlja najmanje dva puta godišnje općinskoj načelnici izvješće o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva.

Odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o korištenju službenog vozila koji je bio na snazi do srpnja 2024., propisano je, između ostalog, da korisnik koji koristi službeno vozilo mora voditi sve propisane evidencije o izvršenim zadacima i poslovima, prijeđenim kilometrima i drugo, a po završetku korištenja službenog vozila popunjeni putni nalog ili putni radni list dostaviti administrativnom referentu Jedinostvenog upravnog odjela Općine. Administrativni referent je obavezan, između ostalog, voditi mjesečne evidencije o prijeđenim kilometrima i utrošku goriva svakog vozila. Nadalje, člankom 8. navedenog Pravilnika propisano je da je Jedinostveni upravni odjel dužan najmanje dva puta godišnje, a po potrebi i češće, dostaviti izvješće o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva općinskoj načelnici, i to za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. srpnja do 31. prosinca tekuće godine.

Isto je propisano i Pravilnikom o korištenju službenih vozila koji je na snazi od srpnja 2024., osim što je odredbama članka 7. navedenog Pravilnika propisano da mjesečne evidencije o prijeđenim kilometrima i utrošku goriva svakog vozila vodi korisnik vozila.

Državni ured za reviziju nalaže u evidenciji o korištenju službenih vozila navesti propisane podatke o izvršenim zadacima i poslovima, prijeđenim kilometrima i drugo, voditi mjesečne evidencije o prijeđenoj kilometraži i utrošku goriva te dostavljati izvješće o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju službenih vozila.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2024. Bilješke uz financijske izvještaje za 2024. ne sadrže pojedine propisane podatke. Bilješke uz Bilancu ne sadrže objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na stanje početkom godine (između ostalog, ukupne obveze veće su za 378.184,91 euro ili 223,6 %, obveze za rashode poslovanja za 88.500,78 eura ili 68,5 %, prijevozna sredstva za 57.879,17 eura ili 279,1 %, a dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi manja je za 9.685,95 eura ili 49,2 %) i tablicu s popisom ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja, odnosno primljene zadužnice u iznosu od 30.000,00 eura i dane zadužnice u iznosu od 1.050.000,00 eura).

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni svi razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (između ostalog, rashodi za zaposlene veći su za 26.351,90 eura ili 9,4 %, rashodi za ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna veći su za 16.185,83 eura ili 35,5 %, naknade troškova zaposlenima veće su za 8.863,84 eura ili 325,6 %, dok su pomoći temeljem prijenosa EU sredstava manje za 244.667,95 eura ili 48,9 %, prihodi od poreza manji za 16.575,74 eura ili 15,4 % i rashodi za subvencije manji za 9.052,26 eura ili 72,0 % u odnosu na prethodnu godinu).

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje i mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. U Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je, između ostalog, navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

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

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 1.681.245,31 euro, a vrijednosno značajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu od 1.103.395,89 eura, rashode za zaposlene u iznosu od 307.176,08 eura i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 148.123,25 eura. Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na rashode za održavanje i građenje komunalne infrastrukture, subvencije trgovačkom društvu i ostale rashode.

– Rashodi za održavanje i građenje komunalne infrastrukture

Općina nije ustrojila i ne vodi evidenciju komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 59. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna infrastruktura su nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima i građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza, a osim navedenih građevina, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti. Odredbama članka 63. navedenog Zakona propisano je da jedinica lokalne samouprave ustrojava i vodi evidenciju komunalne infrastrukture koja sadrži naziv i vrstu komunalne infrastrukture, podatak o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, podatak o vlasništvu komunalne infrastrukture i osobi koja njome upravlja i podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinsko-pravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općinsko vijeće donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. (prosinac 2023., svibanj i prosinac 2024.) te Program građenja komunalne infrastrukture u 2024. (prosinac 2023., svibanj, kolovoz i prosinac 2024.).

Posljednjim izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 774.435,00 eura, a vrijednosno značajniji su za održavanje šumskih i grobljanskih puteva u iznosu od 699.545,00 eura. Program sadrži opis planiranih poslova održavanja komunalne infrastrukture i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg (količine) poslova održavanja. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i groblja planirani su u ukupnom iznosu, odnosno nisu planirani po djelatnostima.

Prema odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Posljednjim izmjenama i dopunama Programa građenja komunalne infrastrukture u 2024. planirani su rashodi za građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.832.437,00 eura, a vrijednosno značajniji su za održavanje šumskih i grobljanskih puteva u iznosu od 699.545,00 eura. Program sadrži izvore financiranja i iznos ukupno planiranih sredstava za financiranje, a ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja odvojeno za svaku građevinu za veći dio planiranih ulaganja u komunalnu infrastrukturu. Dio planiranih ulaganja odnosi se na tekuće održavanje.

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

Prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024. (veljača 2025.), ukupni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 723.341,58 eura, a prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture u 2024. (veljača 2025.), ukupni rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 936.666,29 eura. U oba navedena izvješća o izvršenju vrijednosno značajniji rashodi odnose se na istovrsne rashode za održavanje šumskih i grobljanskih puteva u iznosu od 672.559,58 eura. Navedeni rashodi odnose se na rashode za rekonstrukciju šumske ceste u iznosu od 589.790,83 eura na temelju zaključenog ugovora (siječanj 2022. i ožujak 2024.) i rashode za izvanredno održavanje nerazvrstane ceste u iznosu od 82.768,75 eura na temelju zaključenog ugovora (veljača 2024.). Navedenim ugovorima su utvrđeni, između ostalog, predmet ugovora, vrijednost, odnosno ugovorena cijena radova, obračun i plaćanje te rokovi izvođenja radova (180 i 30 dana po potpisu ugovora i uvođenja u posao). Rashodi koji po svojoj prirodi predstavljaju građenje odnosno rekonstrukciju komunalne infrastrukture (rekonstrukcija šumske ceste i veći zahvati na nerazvrstanoj cesti) nepravilno su iskazani u okviru Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture. Navedeni rashodi planirani su u okviru rashoda za održavanje šumskih i grobljanskih puteva u Programu održavanja komunalne infrastrukture i Programu građenja komunalne infrastrukture te njihovim izmjenama i dopunama.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program održavanja komunalne infrastrukture i program građenja komunalne infrastrukture s propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, preporučuje u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazati samo rashode koji po svojoj prirodi predstavljaju održavanje komunalne infrastrukture.

Nadalje, prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024., ostvareni su rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu od 5.867,04 eura i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 3.996,88 eura. Održavanje javne rasvjete obavljalo je trgovačko društvo za komunalne i uslužne djelatnosti u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave na temelju izdanih narudžbenica Općine. Održavanje nerazvrstanih cesta obavljalo je trgovačko društvo za trgovinu, prijevoz i ugostiteljstvo u privatnom vlasništvu prema zaključenom Ugovoru o obavljanju djelatnosti zimskog održavanja nerazvrstanih cesta na području Općine iz studenoga 2023. u iznosu od 2.787,50 eura i trgovačko društvo za izgradnju, održavanje i zaštitu cesta u pretežito privatnom vlasništvu prema izdanim narudžbenicama Općine u iznosu od 1.209,38 eura. Navedene usluge održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta nabavljene su izravnim ugovaranjem, prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz kolovoza 2017. koji je bio na snazi do prosinca 2024., no nisu zaključeni ugovori za održavanje javne rasvjete i djela održavanja nerazvrstanih cesta (u iznosu od 1.209,38 eura), a zaključeni Ugovor o obavljanju djelatnosti zimskog održavanja nerazvrstanih cesta ne sadrži jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Općinsko vijeće donijelo je u rujnu 2013. Odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti temeljem pisanog ugovora. Navedenom Odlukom određuju se komunalne djelatnosti koje se obavljaju temeljem pisanog ugovora (između ostalog, održavanje javne rasvjete) te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za njihovo povjeravanje. Prema navedenoj Odluci, provodi se postupak prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a za komunalne poslove procijenjene vrijednosti manje od 9.290,60 eura (bez PDV-a) izravno ugovaranje s jednim ponuditeljem. Nakon provedenog odgovarajućeg postupka zaključuje se ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, najduže na vrijeme od četiri godine, koji treba sadržavati djelatnost za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Odluka o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti temeljem pisanog ugovora iz 2013. bila je na snazi do donošenja Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine, koju je Općinsko vijeće donijelo u srpnju 2024., a kojom je uređeno, između ostalog, obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta. Prema navedenoj Odluci, spomenute djelatnosti mogu obavljati pravne ili fizičke osobe na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti koji se može zaključiti najduže na vrijeme od četiri godine, a treba sadržavati komunalne djelatnosti za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Postupak odabira osobe s kojom se ugovor zaključuje obavlja se prema propisima o javnoj nabavi, odnosno Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (u slučajevima kada nije obvezno provoditi postupke javne nabave propisane Zakonom o javnoj nabavi).

Odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je, između ostalog, da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 49. navedenog Zakona, ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti u ime jedinice lokalne samouprave zaključuje gradonačelnik odnosno općinski načelnik, a ugovor sadrži: komunalne djelatnosti za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga te način i rok plaćanja izvršenih usluga i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta te zaključivati ugovore o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine.

– Subvencije trgovačkom društvu

Općina ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za savjetovanje i upravljanje. Tijekom 2024. Općina je navedenom trgovačkom društvu isplatila sredstva u ukupnom iznosu od 3.080,83 eura (za knjigovodstvene i bankarske usluge te isplatu potpore za novorođenče). Navedeno trgovačko društvo Općini nije dostavilo financijske izvještaje te druge dokumente i podatke na temelju kojih bi Općina mogla razmatrati izvješća i raspravljati o njegovom poslovanju, odnosno provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava. Prema pisanom obrazloženju općinske načelnice iz prosinca 2025., navedena dokumentacija nije dostavljena jer je direktorica navedenog trgovačkog društva tijekom većeg dijela izvještajnog razdoblja bila odsutna s rada zbog korištenja roditeljnog dopusta, a tijekom njezine odsutnosti nije bila imenovana osoba koja bi u punom opsegu preuzela obveze pripreme, potpisa i dostave navedene dokumentacije te nisu bila prenesena sva ovlaštenja nužna za pravodobno izvršavanje navedenih obveza.

Prema odredbama članaka 63. i 70. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima, odnosno krajnjim korisnicima te ako se naknadno utvrdi da je isplata iz proračuna izvršena nezakonito i/ili neopravdano, odnosno ako se utvrdi da su sredstva utrošena nezakonito, nenamjenski ili nesvrhovito, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je odmah zahtijevati povrat sredstava u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže provjeravati zakonito i namjensko korištenje isplaćenih sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

– Ostali rashodi

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 12.820,63 eura i u cijelosti se odnose na tekuće donacije u novcu Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 5.176,16 eura, političkim strankama u iznosu od 3.649,88 eura, nogometnom klubu u iznosu od 3.000,00 eura, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 400,00 eura, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 364,59 eura i kulturno-umjetničkom društvu u iznosu od 230,00 eura. Sredstva su planirana i isplaćena prema Programu socijalne skrbi za 2024. (prosinac 2023. te svibanj, kolovoz i prosinac 2024.), Odluci o rasporedu sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih članova zastupljenih u Općinskom vijeću za 2024. (prosinac 2023.), Programu razvoja sporta i rekreacije za 2024. (prosinac 2023. i svibanj 2024.), Programu organizacije i provođenja zaštite i spašavanja na području Općine u 2024. (prosinac 2023., kolovoz i prosinac 2024.) te Programu promicanja kulture za 2024. (prosinac 2023., svibanj i prosinac 2024.). U navedenim programima i njihovim izmjenama i dopunama navedeno je kojim korisnicima se sredstva raspoređuju.

Općina nije donijela unutarnji akt kojim se utvrđuju uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu sredstava za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te nije provela javne natječaje za dodjelu navedenih sredstava. Ugovori o financiranju s pojedinim udrugama (dobrovoljnim vatrogasnim i kulturno-umjetničkim društvom) nisu zaključeni.

Odredbom članka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području. Prema odredbama članka 6. navedene Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja.

Bez objavljivanja javnog natječaja, financijska sredstva mogu se dodijeliti izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima, kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama žurno djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natječajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnom dodjelom financijskih sredstava, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi ili skupini udruga koje imaju isključivu nadležnost u području djelovanja i/ili zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju ili je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja i/ili zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti, kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 663,61 euro za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga te kada je to propisano posebnim propisom. Nadalje, prema odredbi članka 33. navedene Uredbe, neovisno o prethodnom postupku odobravanja financijskih sredstava davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu sredstava za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, dodjelu sredstava provoditi i s korisnicima sredstava zaključiti ugovore u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

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

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

5. Imovina i upravljanje imovinom

- 5.1. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 4.733.401,12 eura, a vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte (ceste, poslovni objekti i ostali građevinski objekti) u iznosu od 4.373.756,51 euro i zemljište u iznosu od 135.493,67 eura.

Općina nije ustrojila registar imovine. Općinsko vijeće je u listopadu 2020. donijelo Odluku o raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Općine, kojom se, između ostalog, propisuju pravila u vezi sa stjecanjem, otuđenjem i upravljanjem nekretninama u vlasništvu Općine.

Prema odredbama članka 74. navedene Odluke, Jedinstveni upravni odjel dužan je, između ostalog, ustrojiti i voditi registar nekretnina u vlasništvu Općine, uključujući i nekretnine čije je upravljanje i raspolaganje uređeno posebnim zakonom, a čiji je imatelj, odnosno vlasnik Općina, imovine u vlasništvu ustanova i drugih pravnih osoba čiji je osnivač Općina te popis vlasničkih udjela Općine u trgovačkim društvima. Nadalje, dužan je poduzimati odgovarajuće mjere radi sređivanja zemljišnoknjižnog stanja nekretnina te druge mjere radi sređivanja i zaštite prava Općine na nekretninama u njenom vlasništvu odnosno posjedu.

Općina nije u Središnji registar državne imovine dostavila i unijela podatke o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravlja ili raspolaže. Pod pojmom državne imovine prema odredbama članka 2. Zakona o Središnjem registru državne imovine podrazumijeva se, između ostalog, i sva nefinancijska i financijska imovina jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave. U kolovozu 2021. općinska načelnica donijela je Odluku o imenovanju odgovorne osobe za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar državne imovine.

Prema odredbama članka 4. Zakona o Središnjem registru državne imovine, obveznici dostave i unosa podataka su, između ostalih, jedinice lokalne samouprave koje su dužne voditi svoju evidenciju o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravljaju, raspolažu ili im je dana na korištenje te dostaviti i unijeti podatke o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravljaju ili raspolažu u Središnji registar državne imovine. Odredbom članka 6. Uredbe o Središnjem registru državne imovine propisano je da se Središnji registar sastoji od evidencije nekretnina, financijske imovine, pokretnina, prava i obveza te drugih pojava oblika imovine. Odredbama Pravilnika o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine određena je tehnička struktura podataka Središnjeg registra državne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar imovine te dostaviti i unijeti podatke o pojavnim oblicima imovine u Središnji registar državne imovine u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine, Uredbe o Središnjem registru državne imovine te Pravilnika o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine.

Strategijom upravljanja i raspolaganja nekretninama utvrđuju se srednjoročni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje nekretninama u vlasništvu jedinica lokalne samouprave kako bi se osiguralo svrhovito, transparentno i učinkovito upravljanje nekretninama kroz višegodišnje razdoblje. Na temelju Strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donosi se godišnji plan upravljanja i raspolaganja nekretninama kojim se utvrđuju kratkoročni ciljevi i smjernice te provedbene mjere u svrhu provođenja strategije. Općina nije donijela Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama niti godišnji plan upravljanja i raspolaganja nekretninama. Cilj navedenih strateških i provedbenih dokumenata je urediti uvjete i način upravljanja i raspolaganja nekretninama, radi stavljanja nekretnina u funkciju gospodarskog razvoja Općine i njihova korištenja za ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Izvješće o provedbi godišnjeg plana upravljanja podnosi se Općinskom vijeću na razmatranje. Prema podacima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2024., Strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama nije donesena zbog nedovoljnog broja zaposlenih u Općini i nedostatka financijskih sredstava.

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

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama, kojom je potrebno odrediti srednjoročne ciljeve i smjernice upravljanja i raspolaganja nekretninama uvažavajući gospodarske i razvojne interese Općine. Nadalje, preporučuje donijeti godišnji plan upravljanja i raspolaganja, kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja nekretninama i provedbene mjere u svrhu provođenja strategije te sastavljati i Općinskom vijeću podnositi izvješće o provedbi godišnjeg plana upravljanja i raspolaganja nekretninama.

Pojedinačna vrijednost vodnih građevina u glavnoj knjizi nije evidentirana, a prema analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine na 31. prosinca 2024. vrijednost vodnih građevina evidentirana je u iznosu od 527.114,02 eura (vodovodna mreža u iznosu od 457.124,18 eura i precrpna stanica Borojevići Komogovina u iznosu od 69.989,84 eura). Uz navedeno, Općina u poslovnim knjigama za 2024. nema evidentiranu vodnu građevinu Babina Rijeka u vrijednosti od 138.176,86 eura, koju je evidentirala u 2025.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu do 18. svibnja 2014. prenijele komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Vlada Republike Hrvatske je u lipnju 2023. donijela Uredbu o uslužnim područjima, koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023., prema kojoj je društvo preuzimatelj, na uslužnom području 15 koje obuhvaća i Općinu, trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju. Slijedom navedenog, Općina je u rujnu 2025. donijela Odluku o prijenosu prava vlasništva komunalnih vodnih građevina na području Općine u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga za javnu vodoopskrbu i odvodnju, prenijela je u vlasništvo javnog isporučitelja vrijednost komunalnih vodnih građevina u ukupnom iznosu od 595.301,04 eura (vodovodnu mrežu u vrijednosti od 457.124,18 eura i naknadno evidentiranu vodnu građevinu Babina Rijeka u vrijednosti od 138.176,86 eura), dok precrpna stanica Borojevići Komogovina u vrijednosti od 69.989,84 eura nije obuhvaćena navedenom Odlukom i nije prenesena u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže prenijeti sve komunalne vodne građevine na javnog isporučitelja vodnih usluga (društvo preuzimatelja) u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

6. Potraživanja

- 6.1. Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 36.417,81 euro, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 15.257,94 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 21.159,87 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 21.021,63 eura te za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 138,24 eura.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja (prije ispravka vrijednosti) odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 18.319,41 euro (od čega se na fizičke osobe odnose potraživanja u iznosu od 7.558,42 eura i pravne osobe u iznosu od 10.760,99 eura), dane koncesije u iznosu od 8.570,46 eura, komunalni doprinos u iznosu od 4.833,10 eura i porez na promet nekretnina u iznosu od 2.316,62 eura. Koncem 2024. sva su potraživanja dospjela. Razrez i naplatu poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda, odnosno potraživanja za prihode poslovanja obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine.

Općinsko vijeće donijelo je Odluku o proceduri naplate prihoda u prosincu 2015. Navedenom Procedurom, između ostalog, uređene su mjere, procedure i kriteriji naplate potraživanja, odnosno praćenje naplate, slanje opomena, izdavanje rješenja o ovrsi te otpis potraživanja. Općina je tijekom 2024. za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu upućivala opomene, a druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Općina raspolaže podacima o naplati potraživanja za komunalnu naknadu, prema kojima su do ožujka 2026. naplaćena potraživanja u iznosu od 14.014,18 eura ili 38,5 % ukupnih potraživanja.

Odredbama članka 51. Zakona o proračunu propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun. Nadalje, prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini planiranih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odluke o proceduri naplate prihoda Općine.

7. Javna nabava

- 7.1. Plan nabave za 2024. donesen je u prosincu 2023., a tijekom 2024. doneseno je pet izmjena navedenog Plana. Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su, između ostalog, Plan nabave za 2024. i njegove izmjene, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga iz kolovoza 2017. te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2024.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

– Plan nabave

Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2024. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.361.570,44 eura, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.019.426,44 eura, a na vrijednost jednostavne nabave 342.144,00 eura.

Planom nabave za 2024. nisu planirani pojedini predmeti nabave čija je pojedinačna vrijednost veća od 2.650,00 eura (bez PDV-a), a odnose se na nabavu roba i usluga (primjerice, najam javne rasvjete u vrijednosti od 27.637,68 eura, nabava električne energije u vrijednosti od 20.992,08 eura, stručni nadzor nad izvođenjem radova rekonstrukcije na šumskoj cesti u vrijednosti od 14.201,34 eura, grafičke i tiskarske usluge u vrijednosti od 9.987,50 eura, stručni nadzor nad izvođenjem radova na sanaciji društvenog doma u iznosu od 6.062,50 eura, usluge u vezi s održavanjem i popravkom javne rasvjete u vrijednosti od 5.867,04 eura, stručni nadzor nad izvođenjem radova na sanaciji društvenog doma u iznosu od 4.350,00 eura, nabava loživog ulja u vrijednosti od 4.274,15 eura, objava akata u službenom glasniku u vrijednosti od 3.793,75 eura i nabava božićne dekoracije u vrijednosti od 3.368,75 eura) za koje su rashodi tijekom 2024. ostvareni u iznosu od 100.534,79 eura (s PDV-om). Također, u Planu nabave i njegovim izmjenama je za pojedine postupke nabave planirano provođenje otvorenog postupka, no s obzirom na to da su procijenjene vrijednosti navedenih postupaka bile manje od 26.540,00 eura za robe i usluge te od 66.360,00 eura (bez PDV-a) za radove, planirani otvoreni postupci nabave nisu provedeni (umjesto njih su provedeni odgovarajući postupci jednostavne nabave), a navedeno nije ažurirano u Planu nabave i njegovim izmjenama.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio na snazi do 15. svibnja 2026.), naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura (bez PDV-a). Prema odredbama članka 6. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi koji je stupio na snagu 16. svibnja 2026., izmijenjene su pojedine odredbe članka 28. navedenog Zakona te je propisano da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a te ga ažurirati prema potrebi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine. Osam ugovora zaključenih od veljače do listopada 2024. je u navedenom Registru ugovora evidentirano u 2025. (sedam objavljeno 28. ožujka i jedan 31. ožujka 2025.). Registar ugovora ne sadrži pojedine predmete nabave čija je pojedinačna vrijednost veća od 2.650,00 eura (bez PDV-a), a odnose se na nabavu roba i usluga (primjerice, najam javne rasvjete u vrijednosti od 27.637,68 eura, nabava električne energije u vrijednosti od 20.992,08 eura, stručni nadzor nad izvođenjem radova rekonstrukcije na šumskoj cesti u vrijednosti od 14.201,34 eura, grafičke i tiskarske usluge u vrijednosti od 9.987,50 eura, stručni nadzor nad izvođenjem radova na sanaciji društvenog doma u iznosu od 6.062,50 eura, usluge u vezi s održavanjem i popravkom javne rasvjete u vrijednosti od 5.867,04 eura, stručni nadzor nad izvođenjem radova na sanaciji društvenog doma u iznosu od 4.350,00 eura, nabava loživog ulja u vrijednosti od 4.274,15 eura, objava akata u službenom glasniku u vrijednosti od 3.793,75 eura i nabava božićne dekoracije u vrijednosti od 3.368,75 eura) za koje su rashodi tijekom 2024. ostvareni u iznosu od 100.534,79 eura (s PDV-om).

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio na snazi do 15. svibnja 2026.), između ostalog, propisano je da je naručitelj obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a u registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Prema odredbama članka 6. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi izmijenjene su pojedine odredbe članka 28. Naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Također je propisano da je registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj obavezan objaviti u EOJN RH te da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a. Nadalje, dodana je odredba da se u registru ugovora i okvirnih sporazuma navode svi predmeti nabave za čiju nabavu je naručitelj sklopio ugovore i okvirne sporazume na temelju izuzeća od primjene ovoga Zakona s obrazloženjem razloga za izuzeće.

Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) koji je bio na snazi do 15. kolovoza 2026., između ostalog, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana zaključivanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene. Odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupaka javne nabave (Narodne novine 86/26), koji je stupio na snagu 15. kolovoza 2026., naručitelj je obavezan voditi i pravodobno ažurirati registar ugovora u EOJN RH. Naručitelj je obavezan unijeti u registar ugovora i okvirnih sporazuma ugovore i/ili narudžbenice čija je vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a u roku od 15 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, a postupak jednostavne nabave nije proveden putem EOJN RH, naručitelj može unijeti objedinjeni iznos narudžbenica po ugovaratelju za isti predmet nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a, ažurirati ga te sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Općina u Očitovanju navodi da nema primjedbi, prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Općine za 2024. te će poduzeti mjere i aktivnosti za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.