



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/25-02/52
URBROJ: 613-05-26-74
Sisak, 14. listopada 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Općina
Hrvatska Dubica
za 2024.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	10
	Projekti financirani u 2024.	18
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2024.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2024.	25

I. MIŠLJENJE

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

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2024. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Koncem 2024. ukupna vrijednost nefinancijske imovine u glavnoj knjizi, analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i financijskim izvještajima evidentirana je, odnosno iskazana u iznosu od 3.120.745,68 eura.

Podaci o ukupnoj vrijednosti nefinancijske imovine evidentirani su u istom iznosu u glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, ali podaci o vrijednosti pojedinih pojava oblika nefinancijske imovine u glavnoj knjizi nisu usklađeni s analitičkom knjigovodstvenom evidencijom dugotrajne nefinancijske imovine zbog čega ni podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu pouzdani. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na vrijednost postrojenja i opreme koja je u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima evidentirana, odnosno iskazana više za 36.557,26 eura i nematerijalne proizvedene imovine za 5.930,97 eura, a vrijednost prijevoznih sredstava manje za 27.636,76 eura u odnosu na evidentirane podatke u navedenoj analitičkoj evidenciji.

U poslovnim knjigama dio prihoda od pomoći nije evidentiran na propisanim računima Računskog plana te je pogrešno iskazan i u financijskim izvještajima. Tako su kapitalne pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekt građevinski radovi na uređenju kata zgrade iznad dječjeg vrtića u iznosu od 70.000,00 eura evidentirane na računu tekuće pomoći iz državnog proračuna, umjesto na računu kapitalnih pomoći iz državnog proračuna. Također, sredstva doznačena iz državnog proračuna za troškove stanovanja u iznosu od 12.500,00 eura evidentirana su na računu prihoda od tekućih pomoći iz državnog proračuna umjesto na računu obveza za naplaćene tuđe prihode, a isplaćena sredstva korisnicima u iznosu od 9.198,98 eura na računu rashoda za naknade građanima i kućanstvima, umjesto kao smanjenje obveza za naplaćene tuđe prihode. U prosincu 2024. u državni proračun izvršen je povrat neiskorištenih sredstava za troškove stanovanja u iznosu od 3.301,02 eura s računa tekuće pomoći iz državnog proračuna. Zbog navedenog su prihodi od tekućih pomoći iz državnog proračuna u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 79.198,98 eura, prihodi od kapitalnih pomoći manje za 70.000,00 eura te rashodi za naknade građanima i kućanstvima više za 9.198,98 eura.

U glavnoj knjizi su prihodi od šumskog doprinosa evidentirani u iznosu od 197.565,01 euro, koliko su i ostvareni, dok su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 181.257,05 eura. Zbog navedenog, u financijskim izvještajima su prihodi iskazani manje za 16.307,96 eura, a višak prihoda tekuće godine je iskazan manje za isti iznos.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na početak godine (između ostalog, povećanje novčanih sredstava za 1.686.131,38 eura ili 208,1 %, smanjenje potraživanja za prihode poslovanja za 156.998,61 euro ili 83,1 % i smanjenje obveza za rashode poslovanja za 23.636,90 eura ili 27,4 % u odnosu na početak godine), popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) te popis sudskih sporova u tijeku.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima također nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (između ostalog, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna veće su za 853.459,56 eura ili 47,7 %, prihodi od poreza veći su za 75.822,62 eura ili 36,6 %, dok su rashodi za zaposlene veći za 126.058,53 eura ili 37,9 %, a materijalni rashodi manji za 788.694,59 eura ili 66,3 % u odnosu na prethodnu godinu). (točka 2. Nalaza, Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji).

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Općina je u studenome 2024. zaključila Ugovor o sufinanciranju projekta nabava kamiona-kipera za komunalne radove s Ministarstvom prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u vrijednosti od 38.000,00 eura. Ukupna vrijednost projekta je 47.500,00 eura, od čega se iz državnog proračuna financira 38.000,00 eura ili 80,0 %, a iz proračuna Općine 9.500,00 eura ili 20,0 %. U prosincu 2024. općinska načelnica je donijela Odluku o davanju na korištenje stroja trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti i zaključila Ugovor o davanju na korištenje stroja kamiona-kipera na neodređeno vrijeme bez naknade. Navedenim Ugovorom je utvrđeno da trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti preuzima obvezu redovitog tekućeg održavanja i servisiranja kamiona-kipera, uključujući i obvezu otklanjanja oštećenja o vlastitom trošku. Odluku o davanju na korištenje stroja trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju koje je zaključen navedeni Ugovor trebalo je donijeti Općinsko vijeće. (točka 3. Nalaza, Imovina)
- Općinska načelnica je donijela Plan nabave za 2024. te sedam izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave planirana je vrijednost nabave roba, radova i usluga u iznosu od 2.808.960,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), dok je posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.547.854,50 eura bez PDV-a, što je manje za 261.105,50 eura u odnosu na Plan, zbog smanjenja planiranih radova obnove zgrade Kulturnog centra Slabinja. Vrijednost javne nabave iznosi 2.267.700,00 eura, a jednostavne nabave 280.154,50 eura. Postupci nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i većim dijelom prema Odluci o jednostavnoj nabavi. Općina je u tri postupka jednostavne nabave radova i usluge ukupne procijenjene vrijednosti od 156.014,50 eura bez PDV-a, odnosno za nadzor nad izvođenjem radova na rekonstrukciji traktorskog puta u šumsku cestu procijenjene vrijednosti od 23.295,50 eura uputila poziv na četiri gospodarska subjekta, uređenje kata zgrade iznad dječjeg vrtića procijenjene vrijednosti od 66.360,00 eura na tri gospodarska subjekta te modernizaciju nerazvrstanih cesta na području Općine procijenjene vrijednosti od 66.359,00 eura na tri gospodarska subjekta, ali nema dokaza da su gospodarski subjekti zaprimili pozive.

Odredbama članka 9. Odluke o jednostavnoj nabavi propisano je, između ostalog, za nabavu procijenjene vrijednosti jednake i veće od 13.000,00 eura i manje od 26.544,00 eura za nabavu robe i usluga, odnosno manje od 66.361,00 eura za nabavu radova da se poziv na dostavu ponuda upućuje na najmanje jednog gospodarskog subjekta na način koji omogućuje dokazivanje da je isti zaprimljen od strane gospodarskog subjekta, a može se objaviti i na mrežnim stranicama Općine.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen, ali nisu uneseni svi predmeti nabave za koje su postupci nabave provedeni u 2024. Registar ugovora ne sadrži Dodatak ugovoru za obnovu zgrade Kulturnog centra u Slabinji u otvorenom postupku nabave za izvanstroškovničke radove u iznosu od 43.100,00 eura bez PDV-a. Također, ne sadrži podatke o osam postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 214.592,19 eura bez PDV-a (dva postupka nabave radova u vrijednosti od 132.719,00 eura, tri postupka nabave roba u vrijednosti od 44.577,69 eura te tri postupka nabave usluga u vrijednosti od 37.295,50 eura).

Općina je sastavila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2024., koje nije potpuno. Statističko izvješće ne sadrži Dodatak ugovoru za obnovu zgrade Kulturnog centra u Slabinji u otvorenom postupku nabave u iznosu od 43.100,00 eura bez PDV-a. Također, Općina je osam predmeta jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 214.592,19 eura bez PDV-a, za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura unijela u Statističko izvješće o javnoj nabavi kao predmete nabave vrijednosti manje od 2.650,00 eura. (točka 4. 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. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 462 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Vjekoslava Venka 4, Hrvatska Dubica.

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) te 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.

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, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, vatrogastvo, promet na svomu području te druge poslove koje je u skladu s posebnim zakonima, dužna organizirati i koje može obavljati.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel Općine u kojem je koncem 2024. bilo sedam zaposlenika, svi na neodređeno vrijeme. Također, koncem 2024. bilo je dvoje zaposlenika na određeno vrijeme na projektu ZAŽELI – Mi smo s vama 2.

Doneseni su Statut Općine (ožujak 2021.) i Poslovnik Općinskog vijeća (ožujak 2021.) te drugi unutarnji akti.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinska načelnica. Općinsko vijeće ima devet članova. Zakonski predstavnik Općine tijekom 2024. i do vremena obavljanja revizije (travanj 2026.) je općinska načelnica Ružica Karagić, dipl. oec., 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 općinska načelnica i zamjenik općinske načelnice ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (Narodnu knjižnicu i čitaonicu), u kojoj su koncem 2024. bila dva zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Koncem 2024. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva, i to u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti s udjelom od 100,0 % i trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju s udjelom od 0,03 %.

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 i procedure, i to Pravilnik o proceduri naplate prihoda, obračuna naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja, Pravilnik o proceduri stvaranja ugovornih obveza i zaprimanja i provjere računa, Pravilnik o korištenju službenih vozila i službenih mobitela, Pravilnik o radu Jedinstvenog upravnog odjela, Procedura o blagajničkom poslovanju, Procedura o izdavanju i obračunu naloga za službeni put te Procedura o načinu praćenja korištenja sredstava proračunskog korisnika.

U lipnju 2022. donesen je Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća kao nositelja političkih dužnosti, kojim je uređeno sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Općinskog vijeća i članova radnih tijela Općinskog vijeća.

Imenovana je osoba za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale propisane zadaće. Tijekom 2024. nije bilo prijavljenih nepravilnosti.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama 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 2024. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. U Izjavi se navodi da su u sustavu unutarnjih kontrola uočene slabosti i nepravilnosti u području računovodstva i upravljanja imovinom, koje se odnose na evidentiranje imovine u pripremi i evidentiranje nekretnina u vlasništvu Općine u zemljišne knjige te su Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene aktivnosti i rokovi za otklanjanje nepravilnosti. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. s propisanim prilogima dostavljena je Ministarstvu financija u ožujku 2025.

Do vremena obavljanja revizije (travanj 2026.) Općina nije obavila formalnu i suštinsku provjeru Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskog korisnika i trgovačkog društva u vlasništvu Općine za 2024.

Općina ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama svim korisnicima na jednak način i pod jednakim uvjetima.

Dokumenti i informacije o djelovanju Općine objavljeni su u službenom glasilu i/ili na mrežnim stranicama Općine (između ostalog, proračunski dokumenti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti u vezi s javnom nabavom i natječajima). Općina je u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) prije donošenja općih akata provela savjetovanje s javnošću.

Sastavljeno je Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2024. i dostavljeno je povjereniku za informiranje elektroničkim putem. U 2024. zaprimljeno je pet zahtjeva za pravo na pristup informacijama, koji su usvojeni i riješeni u roku.

Općina nije uspostavila unutarnju reviziju, a prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru nije obveznik uspostave unutarnje revizije.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2024., Obrazloženje Proračuna Općine za 2024., Odluka o izvršavanju Proračuna te četiri izmjene i dopune Proračuna za 2024. doneseni su u skladu s propisima te su objavljeni na mrežnim stranicama i u službenom glasilu Općine. Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2024. sadrže prihode i rashode Općine i proračunskog korisnika.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 2.858.808,00 eura, rashodi u iznosu od 3.024.808,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 166.000,00 eura. Tijekom 2024. donesene su četiri izmjene i dopune Proračuna (za 2024.). Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna, iz prosinca 2024., prihodi su planirani u iznosu od 3.810.825,00 eura, što je 952.017,00 eura ili 33,3 % više od planiranih Proračunom, rashodi su planirani u iznosu od 3.951.825,00 eura, što je 927.017,00 eura ili 30,6 % više od planiranih Proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 141.000,00 eura.

U odnosu na Proračun, zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna znatno su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 770.300,00 eura ili 35,1 % (zbog povećanja kapitalnih pomoći iz državnog proračuna) te prihodi od poreza za 112.017,00 eura ili 43,8 % (zbog povećanja uplate poreza na dohodak pravnih i fizičkih osoba). Također, u odnosu na Proračun, znatno više su planirani rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 792.600,00 eura ili 106,8 % te materijalni rashodi za 154.100,00 eura ili 28,5 % (odnosi se na rashode za usluge). Sredstva proračunske zalihe planirana su u iznosu od 6.700,00 eura, o čijem korištenju odlučuje općinska načelnica, a namijenjena su za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških i ostalih nepredvidivih nesreća odnosno izvanrednih događaja tijekom godine. U 2024. sredstva proračunske zalihe nisu korištena.

Uz Proračun te izmjene i dopune Proračuna doneseni su programi gradnje i održavanja komunalne infrastrukture, javnih potreba u sportu, socijalnoj skrbi, kulturi i ostalim društvenim djelatnostima te izmjene i dopune navedenih programa. Nadalje, doneseni su programi potpore u poljoprivredi, mjera za poticanje rješavanja stambenog pitanja mladih obitelji na području Općine, utroška sredstava ostvarenih od šumskog doprinosa, od jednokratnih naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, od prodaje obiteljskih kuća i stanova u državnom vlasništvu te od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada.

Uz Proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, za 2025. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 3.619.608,00 eura, a za 2026. u iznosu od 2.469.608,00 eura.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024., koji je donesen u srpnju 2025., prihodi su ostvareni u iznosu od 3.180.776,53 eura, što je 630.048,47 eura ili 16,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na manje ostvarene pomoći iz proračuna u iznosu od 312.153,52 eura ili 10,5 % te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 189.493,65 eura ili 46,7 %. Rashodi su ostvareni u iznosu od 1.470.634,25 eura, što je 2.481.190,75 eura ili 62,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na manje ostvarene rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 1.329.500,16 eura ili 86,6 %. Višak prihoda iznosi 1.710.142,28 eura, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 171.306,75 eura te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.881.449,03 eura.

Proračun Općine sastoji se od općeg i posebnog dijela te obrazloženja. Opći dio proračuna sadrži Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja, a posebni dio sadrži plan rashoda Općine i proračunskog korisnika iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Obrazloženje proračuna sastoji se od obrazloženja općeg i obrazloženja posebnog dijela proračuna. Proračun Općine se izvršava preko jedinstvenog računa proračuna (riznice) na način da se svi prihodi Općine i proračunskog korisnika uplaćuju na jedinstveni račun lokalne riznice i sva plaćanja izvršavaju s toga računa.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) i odredbom članka 2., točke 9. Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), koja je bila na snazi do travnja 2023., kada je na snagu stupila Uredba o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 37/23), općinska načelnica je u prosincu 2021. donijela Odluku o donošenju Provedbenog programa Općine za 2021. – 2025. te Izmjene i dopune Provedbenog program (u prosincu 2023. i dvije u travnju 2024.). Provedbenim programom određen je financijski okvir, prioriteti djelovanja, strateški okvir, projekti budućeg razvoja te praćenje provedenih ciljeva i rezultata aktivnosti. Strateški okvir Općine definiran je kroz sedam razvojnih mjera (Planiranje uređenja naselja, stanovanja i prostora, Infrastrukturno održavanje, Poljoprivredno-gospodarski i turistički razvoj, Odgoj, obrazovanje i briga o djeci, Socijalna i zdravstvena skrb, Kultura, sport i mladi u zajednici te Protupožarna i civilna zaštita) u okviru kojih su 24 aktivnosti.

Općina prati ostvarenje provedbe navedenog Programa te je u veljači 2025. doneseno Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2024., koje je objavljeno na mrežnim stranicama Općine. Prema Godišnjem izvješću o provedbi Provedbenog programa za 2024., sve mjere su još uvijek u tijeku.

Strategija upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje 2018. – 2023. donesena je u rujnu 2018. Navedena Strategija sadrži cilj donošenja strategije, opće podatke Općine, važeće propise i akte u vezi s nekretninama, analizu stanja nekretnina i postojeći model upravljanja i raspolaganja nekretninama, upravljanja individualnim dobrima u vlasništvu Općine te vizije i smjernice za raspolaganje i upravljanje nekretninama. Strateški cilj je osigurati ekonomski svrhovito, učinkovito i transparentno upravljanje i raspolaganje općinskom imovinom. U ožujku 2024. donesen je Plan upravljanja i raspolaganja imovinom Općine tijekom 2024., a Izvješće o provođenju navedenog Plana u veljači 2025., prema kojem su ciljevi ostvareni.

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 rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.169.470,67 eura, što je 889.299,48 eura ili 39,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 853.459,56 eura ili 47,7 % (najvećim dijelom zbog primljenih kapitalnih pomoći iz državnog proračuna) te prihoda od poreza za 75.822,62 eura ili 36,6 % (najvećim dijelom zbog povećanja poreza na dohodak).

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	207.442,68	283.265,30	136,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.788.167,92	2.641.627,48	147,7
3.	Prihodi od imovine	24.667,77	28.379,33	115,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	259.760,10	215.992,21	83,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	132,72	206,35	155,5
	Ukupni prihodi	2.280.171,19	3.169.470,67	139,0

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.641.627,48 eura ili 83,3 % i prihodi od poreza u iznosu od 283.265,30 eura ili 8,9 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći bez sredstava fiskalnog izravnjanja u iznosu od 2.255.952,39 eura, šumskog doprinosa u iznosu od 197.565,01 euro, komunalne naknade u iznosu od 34.403,94 eura, naknada za koncesiju u iznosu od 6.940,97 eura, naknade za ceste u iznosu od 8.504,13 eura, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 144,18 eura i spomeničke rente u iznosu od 4,24 eura. Ostvareni su u iznosu od 2.503.514,86 eura i čine 79,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 283.265,30 eura, a odnose se na porez na dohodak u iznosu od 212.935,16 eura, općinske poreze u iznosu od 16.151,66 eura (porez na kuće za odmor u iznosu od 14.752,85 eura i porez na potrošnju u iznosu od 1.398,81 euro) te porez na promet nekretnina u iznosu od 54.178,48 eura. Razrez i naplatu općinskih poreza i poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 2.641.627,48 eura, a odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 1.776.090,76 eura i tekuće pomoći u iznosu od 865.536,72 eura.

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna odnose se na ostvarena sredstva iz državnog proračuna na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske za sanaciju posljedica od potresa iz prosinca 2020. u iznosu od 1.134.000,00 eura, temeljem prijenosa sredstava Europske unije od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za rekonstrukciju traktorskih putova u šumske ceste u iznosu od 484.090,76 eura, od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za rekonstrukciju zgrade Kulturnog centra Slabinja u iznosu od 90.000,00 eura, od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za nabavu kamiona-kipera za komunalne radove u iznosu od 38.000,00 eura i od Sisačko-moslavačke županije za sanaciju pješačke staze u Hrvatskoj Dubici uz državnu cestu D-47 u iznosu od 30.000,00 eura.

Vrijednosno su značajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnjanje u iznosu od 385.675,20 eura, od Europskog socijalnog fonda plus putem Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike u iznosu od 320.990,40 eura za projekt ZAŽELI – Mi smo s vama 2 iz Programa Učinkoviti ljudski potencijali, od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za građevinske radove na uređenju kata zgrade iznad dječjeg vrtića u iznosu od 70.000,00 eura, od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih za fiskalnu održivost dječjih vrtića u iznosu od 35.688,00 eura, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja na programu javnih radova u iznosu od 23.922,27 eura, od Ministarstva demografije i useljeničtva za provedbu edukativnih, kulturnih i sportskih aktivnosti djece predškolske dobi i djece od I. do IV. razreda osnovne škole u iznosu od 20.000,00 eura te od Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike za financiranje troškova stanovanja u iznosu od 9.198,98 eura.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 28.379,33 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade za prekomjernu uporabu i opterećenje nerazvrstanih cesta u iznosu od 8.504,23 eura, prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 7.916,31 euro, naknadu za koncesiju (dimnjačarske poslove) u iznosu od 6.940,97 eura te prihode od naknade za korištenje javnih površina (za prodaju robe izvan prodavaonice) i najam napuhanaca u iznosu od 3.865,56 eura. Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvaruju se na temelju Odluke o davanju u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Općine iz svibnja 2019. i rujna 2023. Na temelju javnih natječaja iz prethodnih godina dana su u zakup dva poslovna prostora na temelju navedene Odluke.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 215.992,21 euro, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od šumskog doprinosa u iznosu od 181.257,05 eura i komunalne naknade u iznosu od 34.403,94 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.459.015,50 eura, što je 650.115,39 eura ili 30,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U znatno manjem iznosu ostvareni su materijalni rashodi za 788.694,59 eura ili 66,3 % (najvećim dijelom zbog smanjenja troškova komunalnih usluga), dok su u znatno većem iznosu ostvareni rashodi za zaposlene za 126.058,53 eura ili 37,9 % (najvećim dijelom zbog rashoda za plaće za zaposlene na projektu ZAŽELI – Mi smo s vama 2 te na javnim radovima).

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	332.454,31	458.512,84	137,9
2.	Materijalni rashodi	1.189.273,06	400.578,47	33,7
3.	Financijski rashodi	2.332,68	2.977,72	127,7
4.	Subvencije	12.034,87	8.785,58	73,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	105.345,88	131.830,46	125,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	43.620,92	42.894,85	98,3
7.	Ostali rashodi	87.985,56	105.465,86	119,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	336.083,61	307.969,72	91,6
Ukupni rashodi		2.109.130,89	1.459.015,50	69,2
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		2.280.171,19	3.169.470,67	139,0
Višak prihoda		171.040,30	1.710.455,17	1 000,0

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 458.512,84 eura ili 31,4 %, materijalni rashodi u iznosu od 400.578,47 eura ili 27,5 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 307.969,72 eura ili 21,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 458.512,84 eura, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 375.066,24 eura, doprinose na plaće u iznosu od 61.666,45 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 21.780,15 eura (božićnica, uskrsnica, naknada za godišnji odmor i jubilara nagrada). Rashodi za brutoplaće odnose se na plaće za zaposlene na projektu ZAŽELI – Mi smo s vama 2 u iznosu od 172.930,59 eura, zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine u iznosu od 140.372,07 eura, općinske načelnice i zamjenika općinske načelnice u iznosu od 47.163,73 eura, zaposlene na javnim radovima u iznosu od 13.269,85 eura te plaće u naravi u iznosu od 1.330,00 eura (temeljem Odluke općinske načelnice iz ožujka 2024. za isplatu prigodnog dara u naravi u iznosu od 133,00 eura po zaposleniku).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 400.578,47 eura, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 319.252,14 eura, materijal i energiju u iznosu od 48.429,36 eura, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 26.119,09 eura i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 6.777,88 eura.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za komunalne usluge u iznosu od 247.351,54 eura (najvećim dijelom odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 90.721,50 eura, javnih zelenih površina u iznosu od 65.088,72 eura, groblja u iznosu od 23.660,34 eura, građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 19.957,88 eura te na ostale komunalne usluge u iznosu od 13.998,51 euro). U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za autorske honorare u iznosu od 5.748,43 eura i ugovore o djelu u iznosu od 2.739,85 eura. Autorski honorari odnose se na dva zaključena ugovora, i to Autorski ugovor o umjetničkom djelu i Ugovor o autorskom honoraru za izvođenje glazbenog programa u sklopu događanja dani Općine. Općina je zaključila tri ugovora o djelu (od čega su dva zaključena za provedbu edukativnih, kulturnih i sportskih aktivnosti te kreativnih radionica djece predškolske dobi i djece od I. do IV. razreda osnovne škole koje financira Ministarstvo demografije i useljništva te jedan za poslove stručne obrade pasivne dokumentacije nastale u radu Općine).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 2.977,72 eura, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 2.168,73 eura.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 8.785,58 eura, a odnose se na potpore poljoprivrednicima temeljem Programa potpora u poljoprivredi s ciljem unaprjeđenja poljoprivrednih djelatnosti na području Općine.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 131.830,46 eura, a odnose se na pomoći korisnicima drugih proračuna u iznosu od 74.153,95 eura (temeljem Odluke o izmjeni Odluke o sufinanciranju djece u dječjem vrtiću u Hrvatskoj Kostajnici i Novskoj, ispostava Jasenovac iz siječnja 2024.) te prijenose sredstava za proračunskog korisnika iz nadležnog proračuna (narodnoj knjižnici i čitaonici) za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 57.049,26 eura i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 627,25 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 42.894,85 eura, a odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 34.065,11 eura te naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu od 8.829,74 eura. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na stipendije i školarine u iznosu od 6.245,18 eura (temeljem Odluke općinske načelnice iz prosinca 2023. o stipendiranju i drugim oblicima potpora učenicima i studentima i provedenog natječaja o dodjeli studentskih stipendija iz prosinca 2023.), pomoći obiteljima za nabavu ogrjeva u iznosu od 5.751,06 eura, božićnice za umirovljenike i starije osobe u iznosu od 4.720,00 eura (temeljem Odluke općinske načelnice o odobrenju isplate prigodnog dara starijim osobama iz prosinca 2023.), sufinanciranje troškova nabave ostale školske opreme u iznosu od 4.680,00 eura, troškove stanovanja u iznosu od 3.447,92 eura, potpore za stambeno zbrinjavanje u iznosu od 2.700,00 eura (temeljem Javnog poziva za rješavanje stambenog pitanja mladih obitelji iz listopada 2024. i Odluke o odobrenju potpore rješavanje stambenog pitanja mladih obitelji na području Općine iz prosinca 2024.), troškove jednokratne novčane pomoći za podmirenje osnovnih životnih potreba socijalno ugroženih stanovnika u iznosu od 2.280,00 eura, pomoći osobama s invaliditetom u iznosu od 2.000,00 eura, naknade za novorođeno dijete u iznosu od 1.591,00 euro te refundacije troškova režija za socijalno ugrožene u iznosu od 520,95 eura. Naknade građanima i kućanstvima u naravi ostvarene su za nabavu higijenskih potrepština za pomoć starijim i nemoćnim osobama te nabavu paketa djeci za Dan svetoga Nikole.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 105.465,86 eura. Odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 104.165,86 eura i kapitalne donacije u iznosu od 1.300,00 eura.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije u novcu odnose se na tekuće donacije humanitarnim organizacijama u iznosu od 58.176,16 eura (dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 53.000,00 eura i Zajedničkoj službi Gradskog društva Crvenog križa Hrvatska Kostajnica u iznosu od 5.176,16 eura), tekuće donacije sportskim društvima u iznosu od 16.450,00 eura (nogometnom klubu u iznosu od 12.200,00 eura i sportsko-rekreativnoj udruzi u iznosu od 4.250,00 eura), ostale tekuće donacije u iznosu od 13.152,00 eura (turističkoj zajednici Banovina – Pounje) te tekuće donacije udrugama i političkim zajednicama u iznosu od 11.187,70 eura (lovačkom društvu u iznosu od 4.250,00 eura, kulturno-umjetničkom društvu u iznosu od 4.000,00 eura, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja Novska u iznosu od 1.327,00 eura, političkim strankama i nezavisnim kandidatima u iznosu od 1.310,70 eura i ostalim udrugama u iznosu od 300,00 eura).

Udrugama građana sredstva su dodijeljena nakon provedenog natječaja/javnog poziva te odluka o dodjeli sredstava i zaključenih ugovora u skladu s Godišnjim planom raspisivanja javnih natječaja za financiranje svih oblika projekata i programa koje provode udruge na području Općine u 2024. te Uputama za prijavitelje programa/projekata iz veljače 2024., kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Općine udrugama koje svojim aktivnostima pridonose interesu za opće dobro. Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Rashodi za kapitalne donacije ostvareni su u iznosu od 1.300,00 eura, a odnose se na sredstva doznačena za izvođenje radova na unutarnjem uređenju hrama Svete Trojice u Hrvatskoj Dubici.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 307.969,72 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na dodatna ulaganja za uređenje zgrade Kulturnog centra u Slabinji u iznosu od 95.375,36 eura, kata zgrade iznad dječjeg vrtića u iznosu od 74.239,38 eura, nabavu kamiona-kipera u iznosu od 47.500,00 eura, sanaciju pješačke staze u Hrvatskoj Dubici uz državnu cestu D-47 u iznosu od 45.807,38 eura i sanaciju Hrvatskog doma u Živaji u iznosu od 32.865,19 eura.

Višak prihoda nad rashodima za 2024. iznosi 1.710.455,17 eura. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 720.682,19 eura (čini ga višak prihoda prethodne godine u iznosu od 171.040,30 eura, preneseni višak prihoda u iznosu od 585.441,42 eura i korekcija rezultata smanjenjem za 35.799,53 eura) te višak prihoda nad rashodima raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.431.137,36 eura. U prosincu 2025. Općinsko vijeće donijelo je višegodišnji plan uravnoteženja Proračuna Općine za razdoblje 2026. – 2028.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 5.655.439,95 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	2.908.077,08	3.120.745,68	107,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	147.665,75	147.665,75	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.094.178,37	2.160.273,26	103,2
1.3.	Postrojenja i oprema	121.685,53	106.914,06	87,9
1.4.	Prijevozna sredstva	3.399,05	37.248,52	1 095,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	95.375,36	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	541.148,38	573.268,73	105,9
2.	Financijska imovina	1.005.187,50	2.534.694,27	252,2
2.1.	Novčana sredstva	810.398,30	2.496.529,68	308,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	559,41	933,41	166,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.308,91	5.308,91	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	188.920,88	31.922,27	16,9
Ukupno imovina		3.913.264,58	5.655.439,95	144,5
3.	Obveze	89.935,94	66.299,04	73,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	86.236,25	62.599,35	72,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.699,69	3.699,69	100,0
4.	Vlastiti izvori	3.823.328,64	5.589.140,91	146,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.913.264,58	5.655.439,95	144,5

Koncem 2024. vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na stanje početkom godine veća je za 212.668,60 eura ili 7,3 %. Vrijednosno značajnije povećana je vrijednost građevinskih objekata za 66.094,89 eura ili 3,2 % (najvećim dijelom zbog uređenja kata zgrade iznad dječjeg vrtića i sanacije Hrvatskog doma u Živaji) te vrijednost prijevoznih sredstava za 33.849,47 eura ili 995,9 % (zbog nabave kamiona-kipera u iznosu od 47.500,00 eura). Nefinancijska imovina u pripremi početkom godine nije imala vrijednost, a koncem godine je iskazana u vrijednosti od 95.375,36 eura.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 2.160.273,26 eura, a odnosi se na poslovne objekte (domovi kulture u naseljima Hrvatska Dubica, Baćin, Cerovljani i Živaja, zgrada općine i dječjeg vrtića, Kulturni centar Slabinja te stare osnovne škole u naseljima Živaja i Cerovljani) u iznosu od 1.689.155,64 eura, stambene objekte (zgrada zadružnog doma s dvorištem i četiri obiteljske kuće u Hrvatskoj Dubici) u iznosu od 663.697,26 eura, ostale građevinske objekte (nogometno igralište u Hrvatskoj Dubici, kapele u naseljima Donjani i Slabinja, Ribarska kuća, Etno kuća, Lovačka kuća Dubica, pet vjerskih objekata, štandovi za prodaju i sjenica) u iznosu od 389.675,71 euro te nerazvrstanu cestu Jelas Polje u iznosu od 176.323,57 eura umanjenu za ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 758.578,92 eura. Vrijednost zemljišta u iznosu od 147.665,75 eura ista je u odnosu na početak godine, a najvećim dijelom odnosi se na ostala zemljišta (livade oranice, pašnjaci, šume i groblja) u iznosu od 86.587,58 eura i građevinska zemljišta u iznosu od 56.928,66 eura.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 106.914,06 eura, a odnosi se na uređaje, strojeve i opremu (motorna kosilica, oprema za dječji park i mobilno reciklažno dvorište) u iznosu od 98.988,85 eura, uredsku opremu i namještaj (uredski namještaj, računala i računalna oprema) u iznosu od 68.895,83 eura, opremu za održavanje i zaštitu (za civilnu zaštitu te grijanje i ventilaciju) u iznosu od 56.577,11 eura te komunikacijsku opremu (mobilni telefoni, televizor, radio prijemnik te kamere) u iznosu od 10.207,91 euro umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu od 127.755,64 eura.

Vrijednost prijevoznih sredstava iskazana je u iznosu od 37.248,52 eura, a odnosi se na kamion-kiper, službeni automobil i motocikl u iznosu od 85.923,16 eura umanjeno za ispravak vrijednosti u iznosu od 48.674,64 eura.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 95.375,36 eura, a odnosi se na projekt Kulturni centar Slabinja – rekonstrukciju zgrade javne namjene.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na projektnu dokumentaciju, idejna rješenja i elaborate u iznosu od 264.106,29 eura, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (sanacija pješačke staze u Hrvatskoj Dubici uz državnu cestu D-47, uređenje kupališta u središtu naselja Hrvatska Dubica i licence) u iznosu od 249.328,49 eura, prostorni i detaljni plan uređenja Općine u iznosu od 92.562,16 eura te ulaganja uračunalne programe u iznosu od 16.619,35 eura umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu od 49.779,19 eura. U 2023. Općina je započela s provođenjem projekta sanacije pješačke staze u Hrvatskoj Dubici uz državnu cestu D-47 temeljem Odluke Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije o odabiru projekta iz lipnja 2023., a prema Programu održivog razvoja lokalne zajednice za područje Sisačko-moslavačke županije. Ukupna vrijednost radova i stručnog nadzora na ovom projektu iznosi 122.681,25 eura, koji je financiran sredstvima državnog proračuna od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 61.000,00 eura, proračuna Sisačko-moslavačke županije u iznosu od 30.000,00 eura i Općine u iznosu od 31.681,25 eura. Radovi su završeni u lipnju 2024. Prema pisanom obrazloženju Općine, u tijeku je pribavljanje suglasnosti na izvedene radove od pravne osobe za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta.

Financijska imovina koncem 2024. iskazana je u iznosu od 2.534.694,27 eura i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 1.529.506,77 eura ili 152,2 %. Vrijednosno značajnija odnosi se na novčana sredstva u iznosu od 2.496.529,68 eura (najvećim dijelom odnose se na neutrošena sredstva za sanaciju javno-poslovne zgrade stare škole u Hrvatskoj Dubici oštećene u potresu koncem 2020. u iznosu od 1.134.000,00 eura te za rekonstrukciju traktorskih putova u šumske ceste u iznosu od 484.090,76 eura), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 31.922,27 eura te na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 5.308,91 euro (udjel u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 2.654,45 eura i komunalnom trgovačkom društvu u iznosu od 2.654,46 eura).

Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 32.855,68 eura, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 31.922,27 eura i ostala potraživanja u iznosu od 933,41 euro. Potraživanja za prihode poslovanja manja su u odnosu na početak godine u iznosu od 156.998,61 euro ili 83,1 % (najvećim dijelom zbog otpisa potraživanja prihoda od komunalne naknade trgovačkom društvu nad kojim je zaključen stečajni postupak).

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu od 18.719,49 eura (potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 14.371,32 eura i općinske poreze u iznosu od 4.348,17 eura), potraživanja za upravne i administrativne pristojbe u iznosu od 10.521,34 eura (vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 9.037,84 eura, šumski doprinos u iznosu od 861,27 eura i komunalni doprinos u iznosu od 352,83 eura) te potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 2.548,72 eura (vrijednosno su značajnija potraživanja za zatezne kamate u iznosu od 2.049,57 eura). Ispravak vrijednosti potraživanja nije obračunavan.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Balance sa stanjem na dan 31. prosinca 2024., potraživanja za prihode poslovanja su u cijelosti dospjela. Do travnja 2026. naplaćena su potraživanja u iznosu od 24.199,37 eura ili 75,8 % ukupnih potraživanja.

Koncem 2024. obveze su iskazane u iznosu od 66.299,04 eura. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 44.445,70 eura, materijalne rashode u iznosu od 17.872,02 eura te nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.699,69 eura.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Balance sa stanjem na dan 31. prosinca 2024., od ukupnih obveza iskazanih koncem 2024., sve obveze su dospjele. Do travnja 2026. podmirene su obveze u iznosu od 62.599,35 eura ili 94,4 % ukupnih obveza.

Projekti financirani u 2024.

Općina je u 2024. ostvarila rashode u ukupnom iznosu od 223.578,84 eura za provođenje projekata financiranih sredstvima Europske unije za projekt ZAŽELI – Mi smo s vama 2 i Rekonstrukciju traktorskih putova u šumske ceste.

– Projekt ZAŽELI – Mi smo s vama 2

Tijekom 2024. Općina je sudjelovala u provođenju projekta ZAŽELI – Mi smo s vama 2, koji je financiran iz Europskog socijalnog fonda plus. U siječnju 2024. Općina je s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike te Hrvatskim zavodom za zapošljavanje zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava putem natječaja Europskog socijalnog fonda plus u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. – 2027. za program ZAŽELI – Prevencija institucionalizacije. Projekt je namijenjen pružanju potpore i podrške u svakodnevnom životu osobama starije životne dobi i odraslim osobama s invaliditetom na području Općine na način da se pomogne pri organiziranju i pripremi hrane, održavanju osobne higijene, nabavi lijekova i odlasku liječniku te uključuje nabavu higijenskih potrepština za najmanje 120 korisnika.

Navedenim Ugovorom je utvrđena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 990.000,00 eura, što su ujedno i ukupno prihvatljivi troškovi za koje se u cijelosti dodjeljuju bespovratna sredstva, od čega 85,0 % financira Europski socijalni fond, a 15,0 % Državni proračun Republike Hrvatske. Razdoblje provedbe projekta je od 30. siječnja 2024. do 29. siječnja 2027., a razdoblje prihvatljivosti troškova je do 31. siječnja 2027. Ugovorom je utvrđeno da će projekt provesti Općina i Hrvatski zavod za zapošljavanje. Do konca 2024. ostvareni su prihodi u iznosu od 320.990,40 eura. Za navedeni projekt do konca 2024. ostvareni su rashodi u iznosu od 218.578,84 eura, koji se najvećim dijelom odnose na plaće za zaposlene na projektu u iznosu od 204.468,58 eura.

Na projektu su zaposlene 22 osobe (20 temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme koje pružaju potporu starijim osobama i osobama s invaliditetom, odnosno brinu se o 126 krajnja korisnika te voditelj projekta i koordinator). U 2024. Općina je Hrvatskom zavodu za zapošljavanje dostavila zahtjev za isplatu predujma u iznosu od 198.000,00 eura i tri zahtjeva za nadoknadu sredstava (u svibnju, kolovozu i studenome 2024.) u ukupnom iznosu od 160.494,00 eura kojima se pravda trošenje sredstava. Za nabavu paketa kućanskih i higijenskih potrepština za najmanje 120 korisnika, Općina je provela dva jednostavna postupka nabave prema Odluci o postupku jednostavne nabave (u ožujku i travnju 2024.). Predmet nabave je nabava robe, odnosno osnovnih higijenskih i kućnih potrepština za navedeni projekt procijenjene vrijednosti u iznosu od 26.540,00 eura bez PDV-a i nabava promotivnih materijala za projekt ZAŽELI – Mi smo s vama 2. Rashodi za nabavu kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština ostvareni su u iznosu od 26.062,00 eura bez PDV-a, a za promidžbeni materijal u iznosu od 3.256,25 eura. Općina redovito izvještava Hrvatski zavod za zapošljavanje, Ured za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije (posredničko tijelo 2) o troškovima provedbenih aktivnosti. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2026.) projekt je u fazi provedbe.

- Projekt Rekonstrukcija traktorskih putova u šumske ceste u većem šumskom kompleksu Jankovac-Mutavdžina kosa

U okviru Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske 2014. – 2020., Mjere 4 – Ulaganja u fizičku imovinu, Podmjere 4.3. Potpora za ulaganja u infrastrukturu vezano uz razvoj, modernizaciju i prilagodbu poljoprivrede i šumarstva, Općina provodi projekt Rekonstrukcija traktorskih putova u šumske ceste u većem šumskom kompleksu Jankovac-Mutavdžina kosa. Cilj projekta je povećanje gustoće mreže šumskih prometnica, što će direktno doprinijeti povećanju potencijala opskrbe drvom i šumskom biomasom, boljoj zaštiti šuma (naročito zaštita od šumskih požara), povećanju općekorisne funkcije šuma, otvaranju novih područja za sakupljanje nedrvenih šumskih proizvoda te pozitivnom utjecaju na rast potencijala održivog gospodarenja šumama privatnih šumoposjednika uz dugoročne ekonomske koristi.

Po provedenom natječaju, s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju je u srpnju 2023. zaključen Ugovor o financiranju i u lipnju 2025. Dodatak broj 1 Ugovoru o financiranju. Ukupan iznos projekta (prema Tablici troškova i izračuna potpore) iznosi 1.049.281,29 eura, od čega prihvatljivi troškovi za ostvarenje projekta iznose 970.982,80 eura, a ugovoreni iznos potpore 997.491,54 eura (od čega se iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj sufinanciraju troškovi u iznosu od 847.867,81 euro ili 85,0 % i iz državnog proračuna u iznosu od 149.623,73 eura ili 15,0 %) te iz Općine u iznosu od 51.789,75 eura. Troškovi projekta odnose se na troškove pripreme dokumentacije za natječaj, konzultantske usluge i usluge izrade elaborata učinkovitosti mreže šumskih prometnica i glavnog projekta za izgradnju i/ili rekonstrukciju šumskih prometnica, stručni nadzor te radove na rekonstrukciji traktorskih putova u šumske ceste.

Razdoblje provedbe projekta je do 30. lipnja 2025., a iznimno je moguće produljenje roka na pisani zahtjev Općine kao korisnika sredstava, ako za to postoje opravdani razlozi. Ukupno ostvareni prihodi za ostvarenje projekta iznose 946.621,76 eura i ostvareni su u studenome 2024. u iznosu od 484.090,76 eura te u listopadu 2025. u iznosu od 462.531,00 euro.

Općina je za potrebe provedbe projekta provela postupke jednostavne nabave za usluge izrade projektne dokumentacije i troškovnika u svrhu prijave projekta na natječaj i konzultantske usluge, usluge izrade glavnog projekta šumskih cesta i stručni nadzor nad izvođenjem radova te postupak javne nabave radova na rekonstrukciji traktorskih putova u šumske ceste.

Ukupna ugovorena vrijednost usluga i radova iznosi 981.453,80 eura s PDV-om. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 962.694,04 eura s PDV-om, od čega su u 2022. ostvareni u iznosu od 22.681,66 eura, u 2023. u iznosu od 13.225,16 eura, u 2024. u iznosu od 5.000,00 eura i u 2025. u iznosu od 921.787,22 eura. Projekt je završen u srpnju 2025.

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.

Općinska načelnica je donijela Plan nabave za 2024. te sedam izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave planirana je vrijednost nabave roba, radova i usluga u iznosu od 2.808.960,00 eura bez PDV-a, dok je posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.547.854,50 eura bez PDV-a, što je manje za 261.105,50 eura u odnosu na Plan, zbog smanjenja planiranih radova obnove zgrade Kulturnog centra Slabinja. Vrijednost javne nabave iznosi 2.267.700,00 eura, a jednostavne nabave 280.154,50 eura.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrže propisane podatke, objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH).

Na mrežnim stranicama Općine objavljena je obavijest o gospodarskim subjektima s kojima su predstavnici Općine ili s njima povezane osobe u sukobu interesa. Odluka o jednostavnoj nabavi, koju je Općinsko vijeće donijelo u siječnju 2023., objavljena je na mrežnim stranicama Općine. Pravila, uvjeti i način postupanja u postupcima jednostavne uređuju se s obzirom na procijenjenu vrijednost nabave, i to: za nabavu procijenjene vrijednosti manje od 2.654,00 eura, za nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.654,00 eura i manje od 13.000,00 eura te za nabavu procijenjene vrijednosti jednake i veće od 13.000,00 eura i manje od 26.544,00 eura za nabavu robe i usluga, odnosno manje od 66.361,00 euro za nabavu radova. Nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.654,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru, nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.654,00 eura i manje od 13.000,00 eura općinski načelnik, izravnim ugovaranjem temeljem narudžbenice, u pravilu jedne ili više dostavljenih ponuda može sklopiti jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti do 13.000,00 eura te za nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.000,00 eura i manje od 26.540,00 eura za nabavu robe i usluga, odnosno manje od 66.361,00 euro za nabavu radova upućuje se poziv za dostavu ponude najmanje jednom gospodarskom subjektu za kojega je poznato da se bavi tom djelatnošću na tržištu, a može se objaviti i na mrežnim stranicama Općine.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., na temelju otvorenih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti od 155.874,75 eura i robe u vrijednosti od 38.000,00 eura bez PDV-a. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 399.320,40 eura bez PDV-a (od čega su radovi u vrijednosti od 242.066,69 eura, roba u vrijednosti od 106.330,07 eura i usluge u vrijednosti od 50.923,64 eura).

Revizijskim postupcima obuhvaćena je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti od 417.014,49 eura bez PDV-a. Odnosi se na dva otvorena postupka javne nabave u vrijednosti od 236.974,75 eura bez PDV-a i osam postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 180.039,74 eura bez PDV-a, što je 70,3 % ukupne vrijednosti nabave iskazane u Statističkom izvješću.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o 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
7. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
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
14. Zakon o radu
15. Zakon o kulturnim vijećima i financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 83/22)
16. Zakon o šumama (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19, 32/20, 145/20, 101/23 i 36/24)
17. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
18. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19, 112/19 i 57/22)
19. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17, 66/19 i 36/24)
20. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15)
21. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17, 98/19 i 151/22)
22. 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)
23. Uredba o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20)
24. Uredba o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
25. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila
26. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
27. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
28. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
29. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
30. Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine (Narodne novine 37/24)
31. Uputa za izradu Proračuna Općine Hrvatska Dubica za razdoblje 2023. – 2025. (rujan 2022.)
32. Statut
33. Odluka o jednostavnoj nabavi (siječanj 2023.)
34. Odluka o uspostavi Registra imovine Općine Hrvatska Dubica (listopad 2019.).

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 plana 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, 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. Provjerena je provedba naloga iz prošle revizije koja je obavljena za 2009.

Nalaz za 2024.

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

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti i propust koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, imovinu i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te smjernicama i uputama 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, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za 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. 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, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora.

Proračunski korisnik i trgovačko društvo u vlasništvu Općine dostavili su Općini Izjave o fiskalnoj odgovornosti i druge akte (Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine te mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini). Općina nije obavila formalnu i suštinsku kontrolu izjava o fiskalnoj odgovornosti svog proračunskog korisnika i trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu.

Odredbama članka 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, između ostalog, propisano je da čelnici proračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, do 28. veljače tekuće godine, nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i druge akte (Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini) za prethodnu godinu, radi provjere njihova sadržaja. Između ostalog, propisano je da predsjednici uprave trgovačkih društava u vlasništvu jedne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, a predsjednici uprave trgovačkih društava u vlasništvu više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, onoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave koja ima najveći udio u vlasništvu trgovačkog društva, do 31. ožujka tekuće godine, Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i druge spomenute akte za prethodnu godinu, radi provjere njihova sadržaja.

Odredbama članka 16. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, između ostalog, propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svakog obveznika provjeravaju formalni sadržaj Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Upitnika koje im obveznici dostavljaju te za svakog obveznika, na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika, Izjavu i Upitnik. Nadalje, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave provjeravaju, na odabranom uzorku dostavljenih izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine, provedbe aktivnosti iz dostavljenih Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati formalnu i suštinsku kontrolu dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskog korisnika i trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti te Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
 - 2.1. 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.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023., a Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi je od 31. prosinca 2024. i u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjuju 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 te financijske izvještaje.

– Poslovne knjige

Koncem 2024. ukupna vrijednost nefinancijske imovine u glavnoj knjizi, analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i financijskim izvještajima evidentirana je, odnosno iskazana u iznosu od 3.120.745,68 eura. Podaci o ukupnoj vrijednosti nefinancijske imovine evidentirani su u istom iznosu u glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, ali podaci o vrijednosti pojedinih pojavnih oblika nefinancijske imovine u glavnoj knjizi nisu usklađeni s analitičkom knjigovodstvenom evidencijom dugotrajne nefinancijske imovine, zbog čega podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu pouzdani. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na vrijednost postrojenja i opreme koja je u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima evidentirana, odnosno iskazana više za 36.557,26 eura i nematerijalne proizvedene imovine za 5.930,97 eura, a vrijednost prijevoznih sredstava manje za 27.636,76 eura u odnosu na evidentirane podatke u navedenoj analitičkoj evidenciji.

Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao do konca 2024., glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima, a pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine je obvezna knjigovodstvena evidencija stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Iz navedenog proizlazi da podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni.

Prema odredbama članaka 11. i 13. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu navedeno je propisano na isti način. Nadalje, prema odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane su kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti nefinancijske imovine iskazane u Bilanci i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine navedeni su podaci o nazivu i vrijednosti zemljišta, ali ne i podaci o broju zemljišnoknjižne čestice i zemljišnoknjižnog izvatka, nazivu katastarske općine i površini zemljišta te navedena evidencija ne osigurava podatke o zemljištu po vrsti i količini (površini) na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pomoćne knjige trebale bi, za stavke koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, osigurati podatke za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Odredbama članaka 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način je propisano vođenje pomoćnih poslovnih knjiga.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti te s drugim potrebnim podacima o zemljištu (broj zemljišnoknjižne čestice i zemljišnoknjižnog izvatka, naziv katastarske općine i drugi potrebni podaci) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, u glavnoj knjizi, analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine su evidentirana, odnosno iskazana zemljišta u vrijednosti od 147.665,75 eura, a odnose se na ostala zemljišta u vrijednosti od 86.587,58 eura, građevinska zemljišta u vrijednosti od 56.928,66 eura i poljoprivredna zemljišta u vrijednosti od 4.149,51 euro. Također, evidentirani su građevinski objekti u iznosu od 2.160.273,26 eura, a odnose se na poslovne objekte (domovi kulture u naseljima Hrvatska Dubica, Baćin, Cerovljani i Živaja, zgrada općine i dječjeg vrtića, Kulturni centar Slabinja, stare osnovne škole u naseljima Živaja i Cerovljani) u iznosu od 1.689.155,64 eura, stambene objekte (zgrada zadružnog doma s dvorištem i četiri obiteljske kuće u Hrvatskoj Dubici) u iznosu od 663.697,26 eura, ostale građevinske objekte (nogometno igralište u Hrvatskoj Dubici, kapele u naseljima Donjani i Slabinja, Ribarska kuća, Etno kuća, Lovačka kuća Dubica, pet vjerskih objekata, štandovi za prodaju i sjenica) u iznosu od 389.675,71 euro te nerazvrstana cesta Jelas Polje u iznosu od 176.323,57 eura, umanjena za ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 758.578,92 eura.

Općina je u siječnju 2025. ustrojila Evidenciju komunalne infrastrukture koja, između ostalog, sadržava podatke o javnim zelenim površinama (Park Žrtava domovinskog rata u Hrvatskoj Dubici), javnim prometnim površinama (Trg dr. Franje Tuđmana u Hrvatskoj Dubici), nerazvrstanim cestama (osim ceste Jelas Polje), mrtvačnicama i grobljima u naseljima Baćin, Cerovljani, Hrvatska Dubica i Slabinja te groblju u naselju Živaja kojima upravlja Općina. Revizijom je utvrđeno da za navedenu imovinu upisanu u Evidenciju komunalne infrastrukture nije utvrđena vrijednost. Slijedom navedenog, predmetna imovina nije evidentirana u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine niti je iskazana u financijskim izvještajima Općine.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbama članaka 4. i 8. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti je način, između ostalog, propisano evidentiranje dugotrajne imovine.

Ministarstvo financija donijelo je u siječnju 2018. obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune (preračunano 0,13 eura) za imovinu čija vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu, odnosno javne zelene površine, javne prometne površine, nerazvrstane ceste, mrtvačnice i groblja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama dio prihoda od pomoći u iznosu od 82.500,00 eura nije evidentiran na propisanim računima Računskog plana te je pogrešno iskazan i u financijskim izvještajima. Tako su kapitalne pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekt građevinski radovi na uređenju kata zgrade iznad dječjeg vrtića u iznosu od 70.000,00 eura evidentirane na računu tekuće pomoći iz državnog proračuna, umjesto na računu kapitalnih pomoći iz državnog proračuna.

Također, sredstva doznačena iz državnog proračuna za troškove stanovanja u iznosu od 12.500,00 eura evidentirana su na računu prihoda od tekućih pomoći iz državnog proračuna umjesto na računu obveza za naplaćene tuđe prihode, a isplaćena sredstva korisnicima u iznosu od 9.198,98 eura na računu rashoda za naknade građanima i kućanstvima, umjesto kao smanjenje obveza za naplaćene tuđe prihode. U prosincu 2024. u državni proračun izvršen je povrat neiskorištenih sredstava za troškove stanovanja u iznosu od 3.301,02 eura s računa tekuće pomoći iz državnog proračuna. Prema Uputi Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. – 2025., 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 isplatu na računu novčanih sredstava i računu obveza. Zbog navedenog su u glavnoj knjizi i u financijskim izvještajima prihodi i rashodi evidentirani i iskazani više za 12.500,00 eura.

Nadalje, u glavnoj knjizi su prihodi od šumskog doprinosa evidentirani u iznosu od 197.565,01 euro, koliko su i ostvareni, dok su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 181.257,05 eura. Zbog navedenog, u financijskim izvještajima su prihodi iskazani manje za 16.307,96 eura, a višak prihoda tekuće godine je iskazan manje za isti iznos.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2023., proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Navedeno je na isti način propisano odredbama članka 3. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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. Nadalje, prema odredbama članka 3. navedenog Pravilnika, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Navedeno je na isti način propisano odredbama članka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu,

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

– Popis imovine i obveza

Općina je obavila godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2024. Popisani su: stanje žiroračuna i blagajne, nefinancijska imovina, tuđa zatečena imovina, potraživanja i obveze. Uz navedeno, godišnjim popisom obuhvaćena je dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi ukupne vrijednosti od 95.375,36 eura kao sastavni dio dugotrajne nefinancijske imovine, ali nije naveden stupanj dovršenosti ulaganja na temelju knjigovodstvenih evidencija (ugovora, privremenih situacija ili računa) te ugovoreni ili predviđeni rok završetka radova. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene navedene Upute. Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza procijeniti stupanj dovršenosti imovine u pripremi i navesti predviđeni rok završetka radova u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Financijski izvještaji

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 početak godine (između ostalog, povećanje novčanih sredstava za 1.686.131,38 eura ili 208,1 %, smanjenje potraživanja za prihode poslovanja za 156.998,61 euro ili 83,1 % i smanjenje obveza za rashode poslovanja za 23.636,90 eura ili 27,4 % u odnosu na početak godine), popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) te popis sudskih sporova u tijeku.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima također nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (između ostalog, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna veće su za 853.459,56 eura ili 47,7 %, prihodi od poreza veći su za 75.822,62 eura ili 36,6 %, dok su rashodi za zaposlene veći za 126.058,53 eura ili 37,9 %, a materijalni rashodi manji za 788.694,59 eura ili 66,3 % 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, 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, a 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) te 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 financijske izvještaje sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Imovina

- 3.1. Općina je u studenome 2024. zaključila s Ministarstvom prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine Ugovor o sufinanciranju projekta nabava kamiona-kipera za komunalne radove u vrijednosti od 38.000,00 eura. Ukupna vrijednost projekta je 47.500,00 eura, od čega se iz državnog proračuna financira 38.000,00 eura ili 80,0 %, a iz proračuna Općine 9.500,00 eura ili 20,0 %. Cilj projekta je nabava kamiona-kipera za komunalne radove radi postizanja zadovoljavajućeg komunalnog standarda. U listopadu 2024. proveden je otvoreni postupak javne nabave te je s odabranim gospodarskim subjektom zaključen ugovor o nabavi kamiona-kipera u vrijednosti od 38.000,00 eura (bez PDV-a), odnosno 47.500,00 eura s PDV-om. U prosincu 2024. općinska načelnica je donijela Odluku o davanju na korištenje stroja trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine i zaključila Ugovor o davanju na korištenje stroja kamiona-kipera na neodređeno vrijeme bez naknade. Navedenim Ugovorom je utvrđeno da trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti preuzima obvezu redovitog tekućeg održavanja i servisiranja kamiona-kipera, uključujući i obvezu otklanjanja oštećenja o vlastitom trošku.

Prema odredbama članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, općinski načelnik odlučuje o stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina jedinice lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave i drugom raspolaganju imovinom u skladu sa zakonom, statutom i posebnim propisima za koje pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5 % iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, odnosno drugom raspolaganju imovinom. Ako je taj iznos veći od 132.722,81 euro, općinski načelnik može odlučivati najviše do 132.722,81 euro, a ako je taj iznos manji od 9.290,60 eura, tada može odlučivati najviše do 9.290,60 eura.

Stjecanje i otuđivanje nekretnina i pokretnina te drugo raspolaganje imovinom mora biti planirano u proračunu jedinice i provedeno u skladu sa zakonom. O stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina te drugom raspolaganju imovinom većom od navedenih vrijednosti odlučuje predstavničko tijelo jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave. Navedeno je propisano i člankom 44. Statuta Općine. Prihodi u 2023. ostvareni su u iznosu od 2.292.502,62 eura, a 0,5 % ostvarenih prihoda iznosi 11.462,51 euro. S obzirom na navedeno, Odluku o davanju na korištenje stroja društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju koje je zaključen navedeni ugovor trebalo je donijeti Općinsko vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja odluka o stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina te drugom raspolaganju imovinom postupati u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Statuta Općine.

Odlukom o stjecanju i raspolaganju nekretninama u vlasništvu Općine iz kolovoza 2016. te Odlukom o načinu raspolaganja određenom imovinom u vlasništvu Općine iz listopada 2024., uređeni su uvjeti, način i postupak stjecanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine. Strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine za razdoblje 2018. – 2023. donesena je u rujnu 2018.

Općinsko vijeće je u ožujku 2024. donijelo Plan upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine za 2024. Navedenim Planom, između ostalog, određeno je što čini imovinu u vlasništvu Općine (udjeli u trgovačkim društvima, ustanove, poslovni i stambeni prostori, zemljišta, nekretnine oštećene u potresu, komunalna infrastruktura i ostala imovina) te su utvrđeni opći akti Općine značajni za gospodarenje općinskom imovinom.

U travnju 2020. ustrojen je Registar imovine, koji sadrži podatke o imovini (zemljištima, stambenim i poslovnim prostorima te ostaloj imovini), odnosno katastarsku općinu, broj zemljišnoknjižne čestice, zemljišnoknjižnog uloška, vrstu imovine, površinu, udjel vlasništva i vlasništvo te podatke o teretima na nekretnini, a ne sadrži broj posjedovnog lista, broj, naziv i površinu katastarske čestice iz posjedovnog lista, nositelja prava i udio, broj katastarskog plana i katastarski plan za katastarsku česticu, adresu katastarske čestice, prostorno-plansku namjenu nekretnine i prostorni plan, korisnika nekretnine i pravnu osnovu korištenja nekretnine, vrijednost nekretnine i druge podatke prema odredbama članka 6. Odluke o uspostavi Registra imovine koju je donijelo Općinsko vijeće u listopadu 2019. Također, prema odredbi članka 9. navedene Odluke, sve podatke o promjenama u stjecanju, otuđenju i raspolaganju nekretninama, kao i poslovnim udjelima u trgovačkim društvima tijekom kalendarske godine, Općina je dužna ažurirati u Registru imovine najkasnije do 31. prosinca tekuće godine.

Registar imovine objavljen je na mrežnim stranicama Općine i nije ažuriran od travnja 2020. te koncem 2024. ne sadrži podatke o pojedinim nekretninama u vlasništvu Općine (zgrada općine i dječjeg vrtića, Kulturni centar Slabinja, stare osnovne škole u naseljima Živaja i Cerovljani, domovi kulture u naseljima Hrvatska Dubica, Baćin, Cerovljani i Živaja, Ribarska kuća, Etno kuća, Lovačka kuća, nogometno igralište u Hrvatskoj Dubici, nerazvrstana cesta Jelas Polje i pet vjerskih objekata) ukupne vrijednosti od 2.116.873,56 eura (bez ispravka vrijednosti).

Nadalje, Općina nije u Središnji registar državne imovine dostavila i unijela podatke o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravlja i raspolaže.

Pod pojmom državne imovine prema Zakonu o Središnjem registru državne imovine podrazumijeva se, između ostalog, i sva nefinancijska i financijska imovina jedinice lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 4. navedenog Zakona, 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. 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 članka 5. Pravilnika o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine određena je tehnička struktura podataka Središnjeg registra državne imovine. Općina je u ožujku 2026. imenovala osobu odgovornu za unos podataka o općinskoj imovini u Središnji registar državne imovine, ali nije započela s unosom podataka u navedeni Registar.

Državni ured za reviziju nalaže ažurno voditi Registar imovine te unijeti točne i potpune podatke o svim nekretninama u skladu s Odlukom o uspostavi Registra imovine Općine. Također, nalaže dostaviti podatke o nefinancijskoj i financijskoj imovini Općine 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.

Općina je ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture u siječnju 2025. (u 2024. i prijašnjim godinama navedena evidencija nije bila ustrojena) o nerazvrstanim cestama, javnim prometnim površinama na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javnim zelenim površinama, javnoj rasvjeti, grobljima, javnim i sportskim rekreacijskim prostorima te spomenicima i spomen-obilježjima.

Evidencija komunalne infrastrukture sadrži podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, katastarskoj čestici, katastarskoj općini, vlasništvu i osobi koja upravlja komunalnom infrastrukturom, ali ne i podatke o zemljišnoknjižnoj čestici, zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi. Prema odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu, evidencija komunalne infrastrukture, između ostalog, treba sadržavati i podatke o zemljišnoknjižnoj čestici na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi te podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi.

Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4. Javna nabava

- 4.1. Općina je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi i provedbenih propisa donesenih na temelju navedenog Zakona.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u EOJN RH. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024., ukupna vrijednost nabave iznosila je 593.195,15 eura, od čega se na javnu nabavu odnosi 193.874,75 eura bez PDV-a, a na jednostavnu nabavu 399.320,40 eura bez PDV-a.

Nepravilnosti i propust su utvrđeni kod provedbe postupaka jednostavne nabave, registra ugovora te statističkog izvješća.

– Provedba postupaka jednostavne nabave

Općinsko vijeće je u siječnju 2023. donijelo Odluku o jednostavnoj nabavi, koja se primjenjivala do 31. srpnja 2026. te kojom su uređeni postupci koje će Općina provesti prije stvaranja ugovornog odnosa za nabavu robe i/ili usluga, procijenjene vrijednosti manje od 26.544,00 eura, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 66.361,00 euro.

Općina je u tri postupka jednostavne nabave radova i usluge ukupne procijenjene vrijednosti od 156.014,50 eura bez PDV-a, odnosno za nadzor nad izvođenjem radova na rekonstrukciji traktorskog puta u šumsku cestu procijenjene vrijednosti od 23.295,50 eura uputila poziv na četiri gospodarska subjekta, uređenje kata zgrade iznad dječjeg vrtića procijenjene vrijednosti od 66.360,00 eura na tri gospodarska subjekta te modernizaciju nerazvrstanih cesta na području Općine procijenjene vrijednosti od 66.359,00 eura na tri gospodarska subjekta, ali nema dokaza da su gospodarski subjekti zaprimili pozive. Odredbama članka 9. Odluke o jednostavnoj nabavi propisano je, između ostalog, za nabavu procijenjene vrijednosti jednake i veće od 13.000,00 eura i manje od 26.544,00 eura za nabavu robe i usluga, odnosno manje od 66.361,00 euro za nabavu radova da se poziv na dostavu ponuda upućuje na najmanje jednog gospodarskog subjekta na način koji omogućuje dokazivanje da je isti zaprimljen od strane gospodarskog subjekta, a može se objaviti i na mrežnim stranicama Općine.

Općinsko vijeće je 31. srpnja 2026. donijelo novu Odluku o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojom su na drugačiji način uređeni postupci koje će Općina provesti prije stvaranja ugovornog odnosa za nabavu robe, usluga i radova. Prema odredbama članka 11., stavaka 1. i 3. propisano je da postupak jednostavne nabave robe i usluge procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 15.000,00 eura (bez PDV-a), a manje od 25.000,00 eura (bez PDV-a) te radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 15.000,00 eura (bez PDV-a), a manje od 45.000,00 eura (bez PDV-a) započinje donošenjem odluke o pokretanju postupka jednostavne nabave i imenovanja stručnog povjerenstva za provedbu jednostavne nabave koju donosi općinski načelnik. Nabavu naručitelj provodi putem modula jednostavne nabave u EOJN RH. Nadalje, odredbama članka 12., stavaka 1. i 3. propisano je da postupak jednostavne nabave robe i usluge procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 25.000,00 eura (bez PDV-a), a manje od 50.000,00 eura (bez PDV-a) te radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 45.000,00 eura (bez PDV-a), a manje od 100.000,00 eura (bez PDV-a) započinje donošenjem odluke o pokretanju postupka jednostavne nabave i imenovanja stručnog povjerenstva za provedbu jednostavne nabave koju donosi općinski načelnik. Nabavu naručitelj provodi putem modula jednostavne nabave u EOJN RH, s javnom objavom poziva (Javno prikupljanje ponuda).

– Registar ugovora

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen, ali nisu uneseni svi predmeti nabave za koje su postupci nabave provedeni u 2024. Registar ugovora ne sadrži Dodatak ugovoru za obnovu zgrade Kulturnog centra u Slabinji u otvorenom postupku nabave za izvantržkovničke radove u iznosu od 43.100,00 eura bez PDV-a. Također, ne sadrži podatke o osam postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 214.592,19 eura bez PDV-a (dva postupka nabave radova u vrijednosti od 132.719,00 eura, tri postupka nabave roba u vrijednosti od 44.577,69 eura te tri postupka nabave usluga u vrijednosti od 37.295,50 eura). Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Odredbama članka 6. 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., 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 sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi stupio je na snagu 16. svibnja 2026., a kojim je u članku 28., između ostalog, propisano da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a. Također, 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 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 te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupaka javne nabave.

– Statističko izvješće

Općina je sastavila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2024., koje nije potpuno. Statističko izvješće ne sadrži Dodatak ugovoru za obnovu zgrade Kulturnog centra u Slabinji u otvorenom postupku nabave u iznosu od 43.100,00 eura bez PDV-a.

Također, Općina je osam predmeta jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 214.592,19 eura bez PDV-a, pojedinačne vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura unijela u Statističko izvješće o javnoj nabavi kao predmete nabave vrijednosti manje od 2.650,00 eura.

Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. Ministarstva gospodarstva, Uprave za politiku javne nabave (veljača 2025.) podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti u registar ugovora, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.