



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/25-02/39
URBROJ: 613-18-26-9
Vinkovci, 9. rujna 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Jarmina
za 2024.**

S A D R Ž 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	9
	Projekti financirani u 2024.	18
	Javna nabava	18
III.	REVIZIJA ZA 2024.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2024.	24

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rashodi u iznosu od 4.980,00 eura evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih se ne može potvrditi nastanak poslovnog događaja povodom kojeg je knjigovodstvena isprava sastavljena.

Odnose se na rashode za odvjetničke usluge i usluge pravnog savjetovanja ostvarene na temelju ugovora i dodatka ugovoru zaključenih s odvjetničkim uredom o pružanju odvjetničkih usluga (pravni savjeti, mišljenja, izrada prijedloga, zahtjeva, molbi, natječaja, oglasa, tužbi, prigovora, žalbi, odluka, pravilnika, ugovora i sličnih isprava vezanih za pravni djelokrug ili poslovanje Općine, zastupanje Općine pred sudovima i upravnim tijelima, uključujući sastavljanje svih pismena u postupcima) na neodređeno vrijeme uz mjesečnu naknadu u iznosu od 332,00 eura s porezom na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Ispostavljeni računi ne sadrže specifikaciju odnosno vrstu i količinu obavljenih usluga, a ugovorom nije utvrđeno podnošenje izvještaja o pruženim uslugama te se ne može utvrditi jesu li odnosno koje su usluge obavljane.

Općina je u svibnju 2023. zaključila s poslovnim bankom Ugovor o okvirnom kreditu po transakcijskom računu u iznosu od 290.000,00 eura. Ugovoreno je da se kredit koristi kao odobreno prekoračenje po transakcijskom računu do konca travnja 2024. (kratkoročni kredit). Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja za 2023. primici od financijske imovine i zaduživanja po spomenutom ugovoru ostvareni su u iznosu od 120.570,23 eura te je obveza za korišteno prekoračenje po transakcijskom računu koncem 2023., odnosno početkom 2024. iskazana u navedenom iznosu. U 2024. otplata glavnice prekoračenja po transakcijskom računu u iznosu od 120.570,23 eura evidentirana je u poslovnim knjigama kao ispravak vrijednosti prenesenog manjka prihoda i primitaka (zaduženjem viška primitaka od financijske imovine) umjesto zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u skupini 54. Posljedica navedenog evidentiranja je da su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2024. izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova, odnosno ukupni rashodi i izdaci, iskazani manje, a višak prihoda i primitaka za 2024. više za 120.570,23 eura.

Obveze su koncem 2024. evidentirane u iznosu od 930.456,08 eura, a odnose se na obveze za kredit u iznosu od 800.000,00 eura, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 66.780,43 eura te obveze za rashode poslovanja u iznosu od 63.675,65 eura. Podaci o dospelosti obveza u obveznim analitičkim podacima iz Balance nisu točno iskazani. Prema analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nedospjele obveze iznose 923.214,37 eura, a dospjele 7.241,71 euro, dok su prema obveznim analitičkim podacima iz Balance sve obveze dospjele. (točka 1. 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.

- Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 165.682,33 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 64.647,23 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 101.035,10 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem 2024. dospjela potraživanja iznose 140.970,76 eura, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 47.303,06 eura, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 47.232,69 eura i potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 38.654,54 eura. Od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja, do listopada 2025. naplaćeno je 54.010,10 eura ili 38,3 %. Općina je u rujnu 2023. donijela Proces naplate prihoda, prema kojem se za naplatu potraživanja poduzimaju mjere naplate upućivanjem opomena, odobravanjem obročne otplate, putem instrumenata osiguranja plaćanja te pokretanjem ovršnih postupaka. Tijekom 2024. za naplatu potraživanja za naknadu za uređenje voda, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i potraživanja za komunalnu naknadu upućene su opomene dužnicima. Druge mjere naplate potraživanja u 2024. nisu poduzimane. Iz navedenog proizlazi da Općina nije poduzimala sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja. Također, za naplatu potraživanja od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države mjere naplate poduzima nadležno državno odvjetništvo. Općina nije u 2025. dostavila nadležnom državnom odvjetništvu izvješće o dospjelom dugovanju za potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2024. u iznosu od 47.232,69 eura radi poduzimanja mjera naplate. (točka 2. Nalaza, Potraživanja)
- U okviru ostalih rashoda ostvarene su tekuće donacije sportskim udrugama u iznosu od 61.500,00 eura. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Općine udrugama utvrđeni su na temelju Odluke o financiranju programa i projekata udruga od interesa za opće dobro u Općini Jarmina, koju je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2022. Na temelju provedenog javnog natječaja nogometnom klubu su doznačena sredstva u iznosu od 35.000,00 eura. Uz navedeno, nogometnom klubu su tijekom 2024. na temelju zamolbe i odluke Općinskog vijeća doznačena sredstva u iznosu od 15.000,00 eura. Ugovor o izravnoj dodjeli sredstava nije zaključen s nogometnim klubom. Općina je pratila namjensko trošenje sredstava.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2024. planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 98.220,00 eura, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu od 80.960,00 eura (materijal i radovi) i javne rasvjete u iznosu od 17.260,00 eura. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opis i opseg (količinu) poslova održavanja komunalne infrastrukture zbog čega iz navedenog Programa nije vidljivo koja se javna rasvjeta i javne površine planiraju održavati i u kojem opsegu (količini).

Opis i opseg poslova održavanja su obvezni elementi programa održavanja komunalne infrastrukture propisani odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza, Rashodi)

- Općina je donijela Plan nabave za 2024. te pet izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.566.384,00 eura. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2025. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.654.174,82 eura, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.173.350,82 eura, a jednostavne nabave 480.824,00 eura.

Prema podacima iz Godišnjeg statističkog izvješća za 2024., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2024. iznosi 993.995,72 eura bez PDV-a, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 498.493,28 eura, a na javnu nabavu 495.502,44 eura (izgradnja biciklističko-pješačke staze u iznosu od 414.002,44 eura i sadnja višegodišnjih sadnica na području Općine u iznosu od 81.500,00 eura). Jednostavna nabava odnosi se na nabavu radova u vrijednosti od 245.018,70 eura, usluga u vrijednosti od 121.996,93 eura i roba u vrijednosti od 131.477,65 eura, od čega vrijednost nabava iznosa manjeg od 2.650,00 eura koje nisu objavljene u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma iznosi 291.974,02 eura (82.750,85 eura radovi, 118.187,65 eura robe i 91.035,52 eura usluge).

Prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljenom na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ugovorena vrijednost roba, radova i usluga na temelju zaključenih ugovora i narudžbenica iznosila je 701.571,70 eura bez PDV-a. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o pojedinim jednostavnim nabavama roba, radova i usluga za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 158.113,71 euro s PDV-om. Vrijednosti pojedinih nabava roba, radova i usluga veće su od 2.650,00 eura te ih je trebalo navesti u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura uređeni su Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave iz 2017. i prosinca 2024. Usluga tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 33.915,76 eura s PDV-om nabavljena je postupkom izravnog ugovaranja, a trebala je biti nabavljena postupkom javne nabave. Također, električna energija za javnu rasvjetu za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 17.342,09 eura s PDV-om nabavljena je postupkom izravnog ugovaranja, a trebala je biti nabavljena postupkom jednostavne nabave. (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 Vukovarsko-srijemske županije. Općina obuhvaća jedno naselje s 2 016 stanovnika (prema Popisu stanovništva iz 2021.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) koji je bio na snazi do 7. svibnja 2026. kada je stupio na snagu Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 45/26) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), Općina je razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište Općine je Vladimira Nazora 2, Jarmina.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je početkom 2024. imala dva zaposlenika (na neodređeno vrijeme). Koncem 2024. imala je tri zaposlenika (od kojih je jedan na određeno vrijeme) i 13 zaposlenika na projektu Zaželi – prevencija institucionalizacije – faza 4. Na javnim radovima tijekom 2024. bila je zaposlena jedna osoba.

Tijela Općine su Općinsko vijeće, koje ima devet članova i općinski načelnik. Zakonski predstavnik Općine u 2024. i do 25. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Goran Ileković, koji je dužnost na koju je izabran obavljao volonterski. Od 26. svibnja 2025. i u vrijeme obavljanja revizije općinski načelnik je Mario Matić, mag. med. techn., koji dužnost na koju je izabran također obavlja volonterski. Prema odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osobe koje dužnost obavljaju volonterski imaju pravo na naknadu za rad.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić, u kojem je koncem 2024. bilo jedanaest zaposlenika. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava, od čega 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti, a u pet trgovačkih društava (društvu za cestovni prijevoz putnika, društvu za proizvodnju, prijenos i emitiranje televizijskog programa, društvu za novinsku i radijsku informativnu djelatnost, društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju te društvu za upravljanje grobljem, tržnicama na malo i proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom) od 0,3 % do 2,81 % udjela.

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 sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

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

Općinsko vijeće je u rujnu 2025. donijelo Odluku o uvođenju riznice Općine Jarmina. Prema odredbama članka 8. navedene Odluke, Jedinstveni upravni odjel Općine Jarmina i proračunski korisnici (Dječji vrtić Jarmina) čija se financijska izvješća konsolidiraju u financijskim izvješćima Općine Jarmina obvezni su svoje poslovanje obavljati putem riznice. U 2026. Dječji vrtić Jarmina svoje poslovanje obavlja putem Općine.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Općine utvrđeni su pravilnicima, odlukama i procesima. Tijekom 2024. primjenjivani su, između ostalog, Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o pravima i obvezama službenika i namještenika Jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o popisu imovine i obveza, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika Općine, Pravilnik o korištenju službenih vozila za službene svrhe i drugi opći akti. Općina je izradila Mapu poslovnih procesa koji se, između ostalog, odnose na zaprimanje, likvidaciju i plaćanje računa i ostalih zahtjeva, stvaranje i praćenje ugovornih obveza, naplatu prihoda, zakup javnih površina, blagajničko poslovanje, obračun putnih naloga, upravljanje imovinom te godišnji popis imovine i obveza. Registar rizika je ustrojen, a Općina prati i izvještava o provođenju mjera za smanjenje rizika.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik je u ožujku 2025. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. (prilog 1.b) uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi, utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna, koje su, prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, trebale biti otklonjene do konca lipnja 2025. Spomenuti Plan, između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornoj osobi za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja gdje su nepravilnosti uočene.

Općina je do navedenog roka otklonila nepravilnost (obavila je kontrolu na licu mjesta onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate u iznosu od 2.654,46 eura ili više).

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Općina provjerava Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskog korisnika i trgovačkog društva u vlasništvu te provodi formalnu i suštinsku kontrolu, o čemu je sastavila izvješće.

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

Općina je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni proračun, unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti u vezi s javnom nabavom, natječaji, informacije o trošenju sredstava i druge informacije. 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. Nadalje, na svojim mrežnim stranicama Općina je objavila i popis korisnika donacija za 2024. i 2025.

U lipnju 2022. donesen je Etički kodeks nositelja političkih dužnosti u Općini Jarmina, a u ožujku 2024. Etički kodeks službenika i namještenika Jedininstvenog upravnog odjela Općine. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti te službenik za informiranje.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Općine, Odluka o izvršavanju Proračuna te dvije izmjene i dopune Proračuna za 2024. (iz srpnja i prosinca 2024.) doneseni su u skladu s propisima te su objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2024. obuhvaćaju prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 3.255.780,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 3.162.870,00 eura te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 92.910,00 eura.

Posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna, prihodi i primici planirani su u iznosu od 2.837.896,00 eura, što je 417.884,00 eura ili 12,8 % manje u odnosu na Proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 2.738.355,00 eura, što je 424.515,00 eura ili 13,4 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 99.541,00 eura.

U odnosu na Proračun posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna znatno su smanjene pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 456.944,00 eura ili 27,9 % i primici od financijske imovine i zaduživanja za 291.990,00 eura ili 26,7 % (odustalo se od kratkoročnog zaduživanja), dok su prihodi od poreza povećani za 261.920,00 eura ili 96,4 %. U odnosu na Proračun znatno su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 388.450,00 eura ili 22,0 % zbog manje planiranih ulaganja u građevinske objekte.

U skladu s Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2024. korisnik nema obvezu uplate vlastitih i namjenskih prihoda u proračun Općine. Podaci o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda te rashoda proračunskog korisnika konsolidiraju se i iskazuju u financijskim izvještajima Općine. Navedenom Odlukom određena je proračunska zaliha u iznosu od 400,00 eura, a u 2024. nije korištena.

Uz Proračun za 2024., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2025. i 2026. Za 2025. prihodi i primici planirani su u iznosu od 2.816.570,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 2.766.570,00 eura te višak prihoda i primitaka u iznosu od 50.000,00 eura, a za 2026. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 2.668.500,00 eura. Osim Proračuna i projekcija, doneseni su programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture i programi za financiranje javnih potreba u različitim područjima te su sastavljena izvješća o izvršenju navedenih programa.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024., donesenom u ožujku 2025., prihodi i primici Općine i proračunskog korisnika ostvareni su u iznosu od 2.716.820,26 eura, što je 121.075,74 eura ili 4,3 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika ostvareni su u iznosu od 2.094.085,82 eura, što je 644.269,18 eura ili 23,5 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 622.734,44 eura. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na Proračun odnosi se na manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 378.372,29 eura ili 27,5 % (zbog manjeg ulaganja u kapitalne projekte) te materijalne rashode za 112.489,63 eura ili 19,3 %.

Općinski načelnik je, u skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), u prosincu 2021. donio Provedbeni program, a u prosincu 2024. Izmjene i dopune Provedbenog programa Općine za razdoblje 2021. – 2025. (dalje u tekstu: Provedbeni program). Provedbenim programom su, između ostalog, utvrđeni misija i vizija, prioriteti, posebni ciljevi i mjere s ključnim aktivnostima i pokazateljima rezultata za ostvarivanje ciljeva te okvir za praćenje i izvještavanje. U veljači 2025. doneseno je Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2024., kojim je utvrđeno da je tijekom 2024., za provedbu šest mjera planiranih Provedbenim programom, utrošeno ukupno 1.268.553,56 eura. Provedbeni program Općine i Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, 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 RKPI) te ih objavila na svojim mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 2.647.398,90 eura, što je 1.434.934,37 eura ili 118,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja za 664.906,08 eura ili 492,2 % zbog dugoročnog zaduživanja, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 598.751,96 eura ili 105,8 % zbog više doznačenih sredstava za projekte financirane sredstvima iz državnog proračuna i EU fondova te prihodi od poreza za 192.666,00 eura ili 52,1 % (zbog više ostvarenog poreza na dohodak).

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u eurima

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	369.487,57	562.153,57	152,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	565.811,78	1.164.563,74	205,8
3.	Prihodi od imovine	53.228,80	68.801,26	129,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	43.104,07	42.232,21	98,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	7.048,54	3.744,57	53,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	38.689,85	5.903,55	15,3
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	135.093,92	800.000,00	592,2
Ukupni prihodi i primici		1.212.464,53	2.647.398,90	218,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.164.563,74 eura ili 44,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajniji su primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 800.000,00 eura ili 30,2 % te prihodi od poreza u iznosu od 562.153,57 eura ili 21,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za koncesije, spomeničke rente, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 1.490.951,34 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 56,3 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 562.153,57 eura. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 544.664,28 eura, poreza na promet nekretnina u iznosu od 15.352,61 euro te općinskog poreza (porez na potrošnju) u iznosu od 2.136,68 eura.

U lipnju 2022. Općina je donijela Odluku o općinskim porezima, prema kojoj su uvedeni porez na potrošnju i porez na kuće za odmor. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 1.164.563,74 eura odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 763.614,27 eura i kapitalne pomoći u iznosu od 400.949,47 eura. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna u iznosu od 525.142,37 eura, Europskog socijalnog fonda plus za projekt Zaželi – prevencija institucionalizacije – faza 4 u iznosu od 188.593,32 eura, od Krapinsko-zagorske županije za uređenje zavičajnog kluba u iznosu od 20.000,00 eura te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje javnih radova u iznosu od 3.076,00 eura. Pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 525.142,37 eura odnose se na sredstva fiskalnog izravnjanja na temelju Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnjanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnjanja s iznosom sredstava fiskalnog izravnjanja za 2024. (Narodne novine 158/23) u iznosu od 432.664,37 eura i na sredstva za fiskalnu održivost dječjeg vrtića na temelju Odluke o dodjeli sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića za pedagošku godinu 2023./2024. (Narodne novine 155/23) te Odluke o dodjeli sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića za pedagošku godinu 2024./2025. (Narodne novine 132/24) u iznosu od 92.478,00 eura. Sredstva za fiskalnu održivost dječjeg vrtića su namjenski utrošena.

Kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu od 400.949,47 eura, a vrijednosno značajnije primljene su od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 208.000,00 eura (od čega za financiranje projekta izgradnje nerazvrstane ceste 172.000,00 eura, a projekta izgradnje i opremanja dječjeg igrališta i prostora oko igrališta 36.000,00 eura), Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za mjere prilagodbe klimatskim promjenama u iznosu od 90.083,21 euro te Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za potporu lokalnom razvoju pod vodstvom zajednice u iznosu od 46.650,26 eura.

Projekt izgradnje nerazvrstane ceste financiran je u okviru Programa podrške gospodarskoj revitalizaciji Slavonije, Baranje i Srijema iz siječnja 2022., a u skladu s Odlukom o odabiru projekata, koju je donijelo Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. U srpnju 2023. s navedenim Ministarstvom zaključen je ugovor o financiranju, prema kojemu je najviši mogući iznos potpore 172.000,00 eura. Za provedbu navedenog projekta ugovorena je ukupna vrijednost radova u iznosu od 271.330,89 eura, a 99.330,89 eura obvezala se financirati Općina. Ugovoreni su opći uvjeti, plaćanje na temelju stvarno nastalih prihvatljivih troškova, obveza dostavljanja izvješća o provedbi projekta svakih šest mjeseci, raskid ugovora i nadležnost u slučaju spora. Radovi izgradnje nerazvrstane ceste završeni su u rujnu 2024., a sredstva su dobivena u ugovorenom iznosu.

Pomoć za izgradnju i opremanje dječjeg igrališta i prostora oko igrališta dobivena je u skladu s Programom održivog razvoja lokalne zajednice i Odlukom Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije iz ožujka 2024. Općina je s navedenim Ministarstvom zaključila ugovor o financiranju projekta izgradnje i opremanja dječjeg igrališta i prostora oko igrališta u iznosu od 36.000,00 eura. Ugovorene su obveze korisnika, način plaćanja, obveza podnošenja izvješća o provedbi projekta, raskid ugovora, rješavanje sporova i drugo. Za provedbu navedenog projekta ugovorena je ukupna vrijednost radova u iznosu od 76.024,44 eura. Radovi su završeni u veljači 2025., a sredstva su dobivena u ugovorenom iznosu.

Kapitalna pomoć primljena od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za mjere prilagodbe klimatskim promjenama iznosi 90.083,21 euro. U ožujku 2024. navedeni Fond objavio je Javni poziv za neposredno sufinanciranje provedbe mjera prilagodbe klimatskim promjenama u svrhu jačanja urbanih sredina, a u svibnju 2024. donio je Odluku o odabiru korisnika i dodjeli sredstava Općini. Sredstva su utrošena za nabavu i sadnju višegodišnjih sadnica na području Općine, a Fondu je u travnju 2025. dostavljeno završno izvješće o provedbi projekta.

Sredstva primljena od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za potporu lokalnom razvoju u iznosu od 46.650,26 eura utrošena su za rekonstrukciju i opremanje sportskog igrališta u Općini.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 68.801,26 eura, a odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 41.148,00 eura, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 16.773,15 eura, zakupa javnih površina u iznosu od 6.651,56 eura, naknade za koncesije u iznosu od 3.497,73 eura (za skupljanje, odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu od 3.033,20 eura i obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu od 464,53 eura), najma stambenog prostora u iznosu od 726,31 euro te druge prihode u iznosu od 4,51 euro.

Dva poslovna prostora u vlasništvu Općine u zakup su dana u 2023. na temelju provedenih javnih natječaja, odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja i zaključenih ugovora (na vrijeme od pet godina).

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 16.773,15 eura odnose se na pripadajući dio sredstava Općine u zajedničkim prihodima koji se dijele između države, županije i grada ili općine na čijem su području ostvareni. Ostvareni su na temelju osam ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države zaključenih u 2015. na 50 godina i tri zakupa poljoprivrednog zemljišta na temelju potvrde o mirnom posjedu. U 2024. Općina je izdavala potvrde o mirnom posjedu za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na području Općine. Izdavanjem potvrda zakupcima za zakup poljoprivrednog zemljišta dozvoljeno je korištenje poljoprivrednog zemljišta (katastarskom česticom) do raspolaganja putem javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države uz uvjet da posjednik i dalje nastavi s ispunjavanjem obveza s osnove korištenja poljoprivrednog zemljišta.

Prihodi od zakupa javnih površina ostvareni su u iznosu od 6.651,56 eura, a vrijednosno značajniji u iznosu od 6.073,11 eura odnosi se na prihod od prava služnosti za postavljanje, rad i održavanje elektroničke komunikacijske infrastrukture. Ugovorom iz 2016. ugovorena je godišnja zakupnina u iznosu od 6.073,11 eura, pravo služnosti na neodređeno vrijeme i drugo.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 42.232,21 euro, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 42.075,37 eura. Općina je u siječnju, odnosno svibnju 2022., donijela Odluku o komunalnoj naknadi i Odluku o vrijednosti boda za izračun komunalne naknade. Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja zona u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zona, koeficijenti namjene, rok plaćanja te nekretnine koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 3.744,57 eura, a odnose se na prihode za obavljanje uslugu obračuna i naplate naknade za uređenje voda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 5.903,55 eura odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Prodaja je obavljena na temelju ugovora zaključenih prijašnjih godina. Koncem 2024. u otplati su bila četiri ugovora.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 800.000,00 eura, a odnose se na primljeni dugoročni kredit od poslovne banke za izgradnju prometne infrastrukture na području Općine i biciklističko-pješačke staze.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 2.017.146,14 eura, što je 748.592,58 eura ili 59,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 857.346,45 eura ili 631,6 % zbog povećanih ulaganja u građevinske objekte (izgradnja prometne infrastrukture, izgradnja biciklističko-pješačke staze, dodatna ulaganja na građevinskim objektima i izgradnja sportskih terena), dok su znatno manje ostvareni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 301.929,54 eura ili 95,4 %, najvećim dijelom zbog toga što je u 2023. otplaćen kratkoročni kredit iz prethodne godine.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	115.526,21	195.332,78	169,1
2.	Materijalni rashodi	355.293,76	418.438,37	117,8
3.	Financijski rashodi	11.186,72	22.307,29	199,4
4.	Subvencije	7.307,23	6.000,00	82,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	126.480,76	157.180,95	124,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	71.942,77	51.124,63	71,1
7.	Ostali rashodi	128.630,17	159.159,27	123,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	135.732,68	993.079,13	731,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	316.453,26	14.523,72	4,6
Ukupni rashodi i izdaci		1.268.553,56	2.017.146,14	159,0
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		1.212.464,53	2.647.398,90	218,3
Višak prihoda i primitaka		0,00	630.252,76	-
Manjak prihoda i primitaka		56.089,03	0,00	-

Značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 993.079,13 eura ili 49,2 %, materijalni rashodi u iznosu od 418.438,37 eura ili 20,7 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 195.332,78 eura ili 9,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 195.332,78 eura, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 158.769,04 eura, doprinose na plaće u iznosu od 26.196,95 eura te druge rashode za zaposlene (naknada troškova prehrane zaposlenika, prigodne godišnje nagrade i novčane nagrade za radne rezultate) u iznosu od 10.366,79 eura.

Od rashoda za brutoplaće iskazanih u iznosu od 158.769,04 eura na plaće zaposlenih u projektu i na javnim radovima odnosi se 112.820,25 eura, a na plaće zaposlenika Jedinogstvenog upravnog odjela Općine 45.948,79 eura.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 418.438,37 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 287.356,74 eura, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 89.729,03 eura (vrijednosno značajnije su naknade za rad članova Općinskog vijeća i povjerenstava u iznosu od 23.399,70 eura te rashodi za reprezentaciju u iznosu od 11.716,97 eura), materijal i energiju u iznosu od 38.015,72 eura (vrijednosno najznačajniji su rashodi za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 17.342,09 eura) i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 3.336,88 eura (naknade za prijevoz na posao i s posla, stručna usavršavanja i drugo). U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 188.364,17 eura (vrijednosno značajniji su za čišćenje i održavanje javnih površina u iznosu od 134.231,92 eura, održavanje građevinskih objekata u iznosu od 42.351,46 eura te održavanje postrojenja i opreme u iznosu od 4.614,11 eura), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 39.789,74 eura (vrijednosno najznačajniji su rashodi za računovodstvene usluge u iznosu od 11.823,72 eura) te komunalne usluge u iznosu od 17.395,18 eura (vrijednosno značajnije su usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu od 12.076,72 eura).

Prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2024., ostvareni su rashodi u iznosu od 185.489,77 eura, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu od 134.231,92 eura i javne rasvjete u iznosu od 51.257,85 eura (od čega se na električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 17.342,09 eura).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 22.307,29 eura. Odnose se na rashode za kamate na dugoročni kredit u iznosu od 13.798,92 eura, druge financijske rashode u iznosu od 5.611,69 eura (vrijednosno najznačajniji rashod odnosi se na uslugu vođenja naplate općinskih poreza u iznosu od 5.205,19 eura) te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 2.896,68 eura.

Rashodi za subvencije u iznosu od 6.000,00 eura odnose se na subvenciju trgovačkom društvu za proizvodnju, prijenos i emitiranje televizijskog programa u kojemu Općina ima udjel. Sredstva su doznačena na temelju ugovora o financijskoj pomoći iz siječnja 2024., a trgovačko društvo je Općini dostavilo izvješće o utrošenim sredstvima.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 157.180,95 eura, a odnose se na prijenos sredstava proračunskom korisniku (dječji vrtić) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 147.527,93 eura te pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 9.653,02 eura (vrijednosno najznačajnije Općini Tordinci u iznosu od 8.503,02 eura za sufinanciranje troškova rada zajedničkog komunalnog redara). Uputom o načinu komunikacije Općine s proračunskim korisnikom (iz ožujka 2024.) uređen je način komunikacije, izvještavanja te provedbe drugih aktivnosti između Općine i proračunskog korisnika u vezi s jačanjem sustava unutarnjih kontrola. Sredstva za rad proračunskog korisnika planirana su u Proračunu Općine za 2024., prema usvojenom financijskom planu i programu rada. Isplate proračunskom korisniku izvršene su na temelju zahtjeva proračunskog korisnika i odluke općinskog načelnika.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 51.124,63 eura, od čega se na naknade građanima i kućanstvima u novcu odnosi 36.859,28 eura, a na naknade u naravi 14.265,35 eura. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na stipendije redovitim studentima s područja Općine za akademsku godinu 2023./2024. u iznosu od 15.470,94 eura i naknade za novorođeno dijete u iznosu od 5.970,00 eura. Vrijednosno najznačajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 12.263,19 eura. Naknade građanima i kućanstvima planirane su i isplaćene prema Programu socijalne skrbi za 2024. te odlukama Općinskog vijeća i općinskog načelnika. U ožujku 2025. Općinsko vijeće je prihvatilo Izvješće o izvršenju Programa socijalne skrbi za 2024.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 159.159,27 eura odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 155.528,83 eura, kapitalne donacije građanima i kućanstvima u iznosu od 2.654,46 eura te tekuće donacije u naravi u iznosu od 975,98 eura (dječji paketići). Vrijednosno značajnije tekuće donacije u novcu odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 61.500,00 eura, osnovnoj školi za nabavu školskog pribora i opreme u iznosu od 18.053,92 eura, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 17.000,00 eura, vjerskim zajednicama u iznosu od 14.650,00 eura, udrugama građana u iznosu od 14.241,00 eura, božićnice za umirovljenike u iznosu od 9.240,00 eura, kulturno-umjetničkom društvu u iznosu od 4.640,00 eura te političkim strankama u iznosu od 4.320,01 eura. Kapitalna donacija u iznosu od 2.654,46 eura odnosi se na sufinanciranje kupnje kuće mladoj obitelji na području Općine. S korisnicima sredstava su na temelju javnog poziva zaključeni ugovori o korištenju sredstava. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Općine udrugama utvrđeni su na temelju odluke Općine iz 2022. te Godišnjih planova raspisivanja natječaja i javnih poziva za financiranje udruga u 2024. i 2025. (uključujući Izmjene u listopadu 2025.). Na svojim mrežnim stranicama Općina je objavila popis korisnika donacija za 2024. i 2025.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 993.079,13 eura. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 349.525,77 eura, izgradnju biciklističko-pješačke staze u iznosu od 335.736,17 eura, rekonstrukciju i opremanje sportskog igrališta u iznosu od 84.515,00 eura, izgradnju i opremanje dječjeg igrališta i prostora oko igrališta u iznosu od 76.539,44 eura te rekonstrukciju dijela nerazvrstane ceste u iznosu od 63.774,31 eura.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 14.523,72 eura i odnose se na otplatu zajma iz državnog proračuna u svrhu povrata poreza na dohodak poreznim obveznicima s područja Općine u 2023. Sredstva iz državnog proračuna u obliku zajma doznačena su zbog nedostatka sredstava na računu Općine u trenutku isplate povrata poreza na dohodak.

Prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2024., ostvareni su rashodi u iznosu od 693.557,18 eura, a odnose se na izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 349.525,77 eura, izgradnju biciklističko-pješačke staze u iznosu od 335.736,00 eura te proširenje i rekonstrukciju staze i ograde oko groblja u iznosu od 8.295,41 eura.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2024. iznosi 630.252,76 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 197.492,14 eura (čini ga manjak prihoda i primitaka iz 2023. u iznosu od 56.089,03 eura i preneseni manjak iz prethodnih godina koji nakon korekcije u 2024. umjesto 18.331,13 eura iznosi 141.403,11 eura). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 432.760,62 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 6.417.056,93 eura.

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

Tablica broj 3

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.237.620,54	5.189.928,85	122,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	916.891,91	998.978,71	109,0
1.2.	Građevinski objekti	2.970.945,98	3.155.106,23	106,2
1.3.	Postrojenja i oprema	135.477,50	90.155,76	66,5
1.4.	Prijevozna sredstva	11.614,16	8.579,21	73,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	188.204,93	927.033,09	492,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	14.486,06	10.075,85	69,6
2.	Financijska imovina	677.899,70	1.227.128,08	181,0
2.1.	Novčana sredstva	297,34	562.102,42	189 043,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	127,35	1.114,30	875,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	563.999,74	563.990,56	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	52.771,91	52.712,85	99,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	60.703,36	47.207,95	77,8
	Ukupno imovina	4.915.520,24	6.417.056,93	130,5
3.	Obveze	209.938,76	930.456,08	443,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	66.464,84	63.675,65	95,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.379,98	66.780,43	796,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	135.093,94	800.000,00	592,2
4.	Vlastiti izvori	4.705.581,48	5.486.600,85	116,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.915.520,24	6.417.056,93	130,5
	Izvanbilančni zapisi	984.149,90	1.652.065,25	167,9

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2024. iskazana je u iznosu od 5.189.928,85 eura i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 952.308,31 euro ili 22,5 %, najvećim dijelom zbog povećanja vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 738.828,16 eura ili 392,6 % (značajnija ulaganja odnose se na izgradnju prometne infrastrukture, biciklističko-pješačke staze i uređenje zgrade Doma hrvatskih branitelja). Također, u odnosu na stanje početkom godine znatno su povećana novčana sredstva za 561.805,08 eura zbog neutrošenih sredstava od dugoročnog kredita i dobivenih pomoći za izgradnju prometne infrastrukture na području Općine.

Vrijednost zemljišta odnosi se na poljoprivredno zemljište u iznosu od 644.000,54 eura, građevinsko zemljište u iznosu od 272.891,37 eura i ostala zemljišta (parkovi i igrališta) u iznosu od 82.086,80 eura. Vrijednost zemljišta je u odnosu na stanje početkom godine veća za 82.086,80 eura ili 9,0 %, jer je proveden postupak procjene vrijednosti do sada neevidentirane imovine (javne zelene površine), čija je vrijednost u siječnju 2024. evidentirana u poslovnim knjigama.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na poslovne objekte u iznosu od 1.626.752,41 euro (dječji vrtić, uredski objekti, zdravstveni objekti, sportske dvorane, poslovni prostori) i ceste u iznosu od 942.953,84 eura.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 351.730,91 euro, izgradnju biciklističko-pješačkih staza u iznosu od 335.736,17 eura, izgradnju i opremanje dječjeg igrališta u iznosu od 115.037,23 eura te rekonstrukciju Doma hrvatskih branitelja u iznosu od 124.524,78 eura.

Općina je donijela Strategiju upravljanja imovinom za razdoblje od 2018. do 2025. te Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2024. Ustrojen je i Registar imovine.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici odnosi se na udjele u trgovačkim društvima za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 459.055,81 euro, cestovni prijevoz putnika u iznosu od 89.300,00 eura, proizvodnju, prijenos i emitiranje televizijskog programa u iznosu od 5.972,53 eura, novinsku i radijsku informativnu djelatnost u iznosu od 3.610,06 eura, upravljanje grobljem, tržnicama na malo i proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom u iznosu od 3.397,70 eura te osnivački ulog u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu od 2.654,46 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 165.682,33 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 64.647,23 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 101.035,10 eura. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 93.738,07 eura, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 70.829,96 eura i druga potraživanja u iznosu od 1.114,30 eura. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 556,30 eura. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od naknade za uređenje voda u iznosu od 47.303,06 eura i potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 38.654,54 eura. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) potraživanja su dospjela u iznosu od 140.970,76 eura. Od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja, do listopada 2025. naplaćeno je 54.010,10 eura ili 38,3 %.

Obveze su koncem 2024. iskazane u iznosu od 930.456,08 eura i veće su za 720.517,32 eura ili 343,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredit u iznosu od 800.000,00 eura, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 66.780,43 eura te obveze za rashode poslovanja u iznosu od 63.675,65 eura (vrijednosno značajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu od 29.287,36 eura, za zaposlene u iznosu od 18.923,05 eura i ostale tekuće obveze u iznosu od 14.331,31 euro).

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) sve obveze su dospjele, a prema Izvještaju o obvezama dospjele su obveze u iznosu od 7.241,71 euro, a nedospjele u iznosu od 923.214,37 eura. Do listopada 2025. podmirene su obveze u iznosu od 1.232,67 eura.

Obveze za kredit odnose se na dugoročni kredit dobiven od poslovne banke za financiranje izgradnje prometne infrastrukture i izgradnju biciklističko-pješačke staze. Naime, u prosincu 2023. Općina je s poslovnim bankom zaključila ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 800.000,00 eura s rokom otplate od deset godina i godišnjom kamatnom stopom 3,9 %. U prosincu 2023. za dugoročno zaduživanje pribavljena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Do konca 2024. sredstva su iskorištena u iznosu od 640.178,34 eura, od čega za izgradnju prometne infrastrukture 304.442,17 eura, a za izgradnju biciklističko-pješačke staze 335.736,17 eura.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 1.652.065,25 eura. Odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice) u vrijednosti od 1.497.814,39 eura (od kojih se u iznosu od 800.000,00 eura odnosi na zadužnicu za primljeni dugoročni kredit) te primljene zadužnice i garancije u iznosu od 154.250,86 eura.

Projekti financirani u 2024.

Tijekom 2024. Općina je provela projekt Zaželi – prevencija institucionalizacije – faza 4 sufinanciran iz EU sredstava. Ukupno ugovorena vrijednost projekta ne prelazi 576.000,00 eura (85,0 % iz Europskog socijalnog fonda plus, a 15,0 % iz državnog proračuna).

Za provedbu projekta Zaželi – prevencija institucionalizacije – faza 4, Općina je u prosincu 2023. s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike te Hrvatskim zavodom za zapošljavanje zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Projekt se financira iz Europskog socijalnog fonda plus u sklopu Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. – 2027., a za realizaciju projekta predviđena su bespovratna sredstva u ukupnom iznosu koji ne prelazi 576.000,00 eura (85,0 % iz Europskog socijalnog fonda plus, a 15,0 % iz državnog proračuna). Ugovoreno je vrijeme trajanja projekta 18 mjeseci (od prosinca 2023. do lipnja 2025.), neprihvatljivi izdaci, mjere osiguranja javnosti i vidljivosti, upravljanje projektom imovinom i drugi uvjeti. Rashodi Općine u provedbi projekta za 2024. ostvareni su u iznosu od 139.993,39 eura, a odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode. Tijekom 2024. u provedbi projekta zaposleno je 12 osoba, a pružene su usluge za 72 korisnika. Do konca 2024. projekt nije završen, a ostvareni su prihodi u iznosu od 188.593,32 eura.

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 na snazi bio do 15. kolovoza 2026. kada je na snagu stupio Pravilnik o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave (Narodne novine 86/26) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. Skreće se pozornost na odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 48/26) koji je stupio na snagu 16. svibnja 2026., osim pojedinih odredbi koje su stupile na snagu 1. rujna 2026.

Plan nabave za 2024., pet izmjena i dopuna Plana nabave za 2024. (iz veljače, srpnja i listopada 2024.) te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine. Također, na mrežnim stranicama Općine objavljen je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave iz 2017., Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2024. te Izjava da nema gospodarskih subjekata s kojima su predstavnik Općine ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Općina je u siječnju 2024. donijela Plan nabave za 2024., kojim su planirane nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.566.384,00 eura, od čega pet postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 1.306.960,00 eura i 19 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 259.424,00 eura. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.654.174,82 eura, od čega četiri postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 1.173.350,82 eura i 26 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 480.824,00 eura.

Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave iz 2017. propisani su postupci nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 9.292,00 eura te veće od 9.292,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robu i usluge odnosno 66.360,00 eura za radove. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 9.292,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice jednom ili više gospodarskih subjekata. Nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 9.292,00 eura i manje od 26.540,00 eura za robu i usluge odnosno 66.360,00 eura za radove provodi se pozivom na dostavu ponuda upućenim na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom odabiru (i manje ako se tri ne mogu osigurati) i ako je određeno odlukom o početku postupka jednostavne nabave. Iznimno, odredbe o prikupljanju ponuda od više ponuditelja ne primjenjuju se ako je pružatelj usluge pravna ili fizička osoba čiji se odabir predlaže zbog specijalističkih stručnih znanja i posebnih okolnosti, kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt te kada predmet nabave zahtijeva hitnost. Rok za dostavu ponuda ne može biti kraći od pet dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

U prosincu 2024. Općinsko vijeće donijelo je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, kojim su iznosi utvrđeni u kunama zamijenjeni iznosima u eurima u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) te je propisano da se nabava roba, radova i/ili usluga procijenjene vrijednosti do 9.290,00 eura može provesti prikupljanjem ponude od jednog gospodarskog subjekta i zaključivanjem ugovora s istim. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 9.292,00 eura i manje od 26.540,00 eura za robu i usluge odnosno 66.360,00 eura za radove provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom odabiru (i manje ako se tri ne mogu osigurati) i ako je određeno odlukom o početku postupka jednostavne nabave.

Prema podacima iz Statističkog izvješća za 2024., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2024. iznosi 993.995,72 eura bez PDV-a, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 498.493,28 eura, a na javnu nabavu 495.502,44 eura (izgradnja biciklističko-pješačke staze u iznosu od 414.002,44 eura i sadnja višegodišnjih sadnica na području Općine u iznosu od 81.500,00 eura). Jednostavna nabava odnosi se na nabavu radova u vrijednosti od 245.018,70 eura, roba u vrijednosti od 131.477,65 eura i usluga u vrijednosti od 121.996,93 eura, od čega vrijednost nabava iznosa manjeg od 2.650,00 eura koje nisu objavljene u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma iznosi 291.974,02 eura (118.187,65 eura robe, 91.035,52 eura usluge i 82.750,85 eura radovi).

Revizijskim postupcima provjerena su tri postupka jednostavne nabave radova procijenjene vrijednosti od 126.968,00 eura bez PDV-a provedena u 2024. za koja su zaključeni ugovori u vrijednosti od 150.171,98 eura bez PDV-a. Provjerena su i dva postupka javne nabave radova i roba (izgradnja biciklističko-pješačke staze i sadnja višegodišnjih sadnica na području Općine) procijenjene vrijednosti od 530.950,82 eura bez PDV-a provedena u 2024., za koja su zaključeni ugovori u vrijednosti od 495.502,44 eura bez PDV-a.

Nadalje, provjeren je i postupak javne nabave radova (izgradnja prometne infrastrukture na području Općine) procijenjene vrijednosti od 230.717,52 eura bez PDV-a, započet u listopadu 2023., za koji je u studenome 2023. zaključen ugovor u vrijednosti od 217.064,84 eura bez PDV-a. Ukupna ugovorena vrijednost nabave obuhvaćena revizijskim postupcima iznosi 862.739,26 eura bez PDV-a. Pregledani postupci javne i jednostavne nabave provedeni su u skladu s propisima.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 8. srpnja 2025. do 9. rujna 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 51. i 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.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, članak 4. i 13.
5. Zakon o pravu na pristup informacijama
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 123/24)
7. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članci 49. i 50. (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19, 112/19 i 57/22)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
9. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članci 48., 56. i 90.a
10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
12. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)
13. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14, 70/17, 98/19 i 151/22)
14. Zakon o kulturnim vijećima i financiranju javnih potreba u kulturi, članak 5. (Narodne novine 83/22)
15. Zakon o socijalnoj skrbi, članci 17. i 41. (Narodne novine 18/22, 46/22, 119/22, 71/23 i 156/23)
16. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
17. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15)
18. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
19. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
21. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18 i 155/23)
22. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
23. Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu službenika i namještenika Jedinstvenog upravnog odjela Općine (siječanj 2024.)
24. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
25. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017. i prosinac 2024.)
26. 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)
27. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
28. Naputak o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 59/23)
29. Statut (veljača 2021.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama Općine.

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, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava.

Nalaz za 2024.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, 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 računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, rashode te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja te financijske izvještaje.

– Poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

Rashodi u iznosu od 4.980,00 eura evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih se ne može potvrditi nastanak poslovnog događaja povodom kojeg je knjigovodstvena isprava sastavljena. Odnose se na rashode za odvjetničke usluge i usluge pravnog savjetovanja ostvarene na temelju ugovora i dodatka ugovoru zaključenih s odvjetničkim uredom o pružanju odvjetničkih usluga (pravni savjeti, mišljenja, izrada prijedloga, zahtjeva, molbi, natječaja, oglasa, tužbi, prigovora, žalbi, odluka, pravilnika, ugovora i sličnih isprava vezanih za pravni djelokrug ili poslovanje Općine, zastupanje Općine pred sudovima i upravnim tijelima, uključujući sastavljanje svih pismena u postupcima) na neodređeno vrijeme uz mjesečnu naknadu u iznosu od 332,00 eura s PDV-om. Ispostavljeni mjesečni računi ne sadrže specifikaciju odnosno vrstu i količinu obavljenih usluga, a ugovorom nije utvrđeno podnošenje izvještaja o pruženim uslugama te se ne može utvrditi jesu li odnosno koje su usluge obavljane.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., a prema kojem se obavljalo računovodstveno evidentiranje za 2024., između ostalog, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

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 primjenjuje od 1. siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na jednak način su propisane knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju odvjetničkih usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je u svibnju 2023. zaključila s poslovnom bankom Ugovor o okvirnom kreditu po transakcijskom računu u iznosu od 290.000,00 eura. Ugovoreno je da se kredit koristi kao odobreno prekoračenje po transakcijskom računu do konca travnja 2024. (kratkoročni kredit). Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja za 2023. primici od financijske imovine i zaduživanja po spomenutom ugovoru ostvareni su u iznosu od 120.570,23 eura te je obveza za korišteno prekoračenje po transakcijskom računu koncem 2023., odnosno početkom 2024. iskazana u navedenom iznosu.

U 2024. otplata glavnice prekoračenja po transakcijskom računu u iznosu od 120.570,23 eura evidentirana je u poslovnim knjigama kao povećanje vrijednosti prenesenog manjka prihoda i primitaka (zaduženjem viška primitaka od financijske imovine) umjesto zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u skupini 54. Odredbama članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao u 2024., propisano je, između ostalog, da se otplata glavnice primljenih kratkoročnih kredita koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u skupini 54. Odredbom članka 134. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisan je, između ostalog, način evidentiranja otplate glavnica za primljene kredite i zajmove.

Posljedica navedenog evidentiranja je da su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2024. ukupni rashodi i izdaci evidentirani, odnosno iskazani manje, a višak prihoda i primitaka za 2024. više za 120.570,23 eura. Zbog korekcije prenesenog manjka, navedeno evidentiranje nije utjecalo na višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju koji je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2024. evidentiran, odnosno iskazan u iznosu od 432.760,62 eura.

Državni ured za reviziju nalaže otplatu glavnice primljenog kratkoročnog kredita (prekoračenja po transakcijskom računu) u poslovnim knjigama evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Financijski izvještaji

Bilješke uz financijske izvještaje za 2024. su sastavljene, ali Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u stanju imovine i obveza u izvještajnom razdoblju u odnosu na stanje početkom godine, kao ni popis primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja, koji su iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa. Vrijednosno značajnije odstupanje imovine u odnosu na početak godine odnosi se na povećanje financijske imovine u iznosu od 549.228,38 eura (dugoročni kredit) te povećanje nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 738.828,16 eura (izgradnja biciklističke-pješačke staze, izgradnja i opremanje dječjeg igrališta i prostora oko igrališta te uređenje zgrade Doma hrvatskih branitelja u Jarmini). Koncem 2024. izvanbilančni zapisi iznose 1.652.065,25 eura, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice) te primljene zadužnice i garancije.

Prema odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje, a obvezne bilješke uz bilancu jesu popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveze ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke itd.) i popis sudskih sporova u tijeku te se iskazuju u tablicama.

Državni ured za reviziju nalaže Bilješke uz Bilancu sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Obveze su koncem 2024. evidentirane odnosno iskazane u iznosu od 930.456,08 eura, a odnose se na obveze za kredit u iznosu od 800.000,00 eura, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 66.780,43 eura te obveze za rashode poslovanja u iznosu od 63.675,65 eura. Podaci o dospelosti obveza u obveznim analitičkim podacima iz Bilance nisu točno iskazani. Prema Izvještaju o obvezama te analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji obveza, nedospjele obveze iznose 923.214,37 eura, a dospjele 7.241,71 euro, dok su prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance sve obveze dospjele. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u obveznim analitičkim podacima iz Bilance iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2. Potraživanja

- 2.1. Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 165.682,33 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 64.647,23 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 101.035,10 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem 2024. dospjela potraživanja iznose 140.970,76 eura, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 47.303,06 eura, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 47.232,69 eura i potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 38.654,54 eura. Od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja, do listopada 2025. naplaćeno je 54.010,10 eura ili 38,3 %.

Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava, komunalne naknade i naknade za uređenje voda trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine, a drugih prihoda Jedinstveni upravni odjel Općine.

Općina je u rujnu 2023. donijela Proces naplate prihoda, prema kojem se za naplatu potraživanja poduzimaju mjere naplate upućivanjem opomena, odobravanjem obročne otplate, aktiviranjem instrumenata osiguranja plaćanja te pokretanjem ovršnih postupaka putem javnog bilježnika.

Tijekom 2024. za naplatu potraživanja naknade za uređenje voda, prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te od komunalne naknade upućene su opomene dužnicima. Druge mjere naplate potraživanja u 2024. nisu poduzimane. Iz navedenog proizlazi da Općina nije poduzimala sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja.

Odredbama članka 51. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnost te za njihovu uplatu u proračun.

Također, za naplatu potraživanja od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države mjere naplate poduzima nadležno državno odvjetništvo. Općina nije u 2025. dostavila nadležnom državnom odvjetništvu izvješće o dospelom dugovanju za potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2024., a koja iznose 47.232,69 eura radi poduzimanja mjera naplate. Prema odredbama članka 50. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, jedinice lokalne samouprave, odnosno Grad Zagreb, dužne su nadležnom državnom odvjetništvu dostaviti izvješće o dospelom dugovanju za sve oblike raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države s naznakom imena i prezimena, adrese i osobnog identifikacijskog broja dužnika i iznosa dugovanja radi naplate cjelokupnog dugovanja svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda (potraživanja) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Procesu naplate prihoda. Nadalje, nalaže do 31. ožujka za prethodnu godinu dostaviti nadležnom državnom odvjetništvu izvješće o dospelom dugovanju za sve oblike raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 2.017.146,14 eura, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 993.079,13 eura, materijalne rashode u iznosu od 418.438,37 eura te rashode za zaposlene u iznosu od 195.332,78 eura. Utvrđene nepravilnosti odnose se na rashode za zaposlene, obavljanje komunalnih djelatnosti i tekuće donacije.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 195.332,78 eura, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 158.769,04 eura, doprinose na plaće u iznosu od 26.196,95 eura te druge rashode za zaposlene (naknada troškova prehrane zaposlenika, prigodne godišnje nagrade i dodatak za uspješnost u radu) u iznosu od 10.366,79 eura.

Rashodi za dodatak za uspješnost u radu ostvareni su u iznosu od 2.000,00 eura, a isplaćeni su za dvije zaposlenice Jedinственog upravnog odjela u iznosima od 1.000,00 eura, na temelju odluke općinskog načelnika iz ožujka 2024. u kojoj nije naveden razlog isplate.

Prema odredbama Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu službenika i namještenika Jedinog upravnog odjela Općine iz siječnja 2024. službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost u radu koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika i namještenika i ne može se ostvariti kao stalni dodatak uz plaću. Dodatak se može isplatiti u više navrata tijekom jedne proračunske godine. Ostvarene natprosječne rezultate u radu za službenike i namještenike prati i utvrđuje općinski načelnik, a o isplati i visini dodatka donosi se odluka. Navedenim Pravilnikom utvrđeni su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu službenika i namještenika koji su dani opisno i nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice, raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično), a iz odluke općinskog načelnika nisu vidljivi razlozi niti koji su kriteriji uzeti u obzir pri utvrđivanju dodataka za uspješnost u radu.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se isplaćivati dodaci za uspješnost u radu te na temelju odluke načelnika koja sadržava razloge i kriterije koji su uzeti u obzir pri isplati dodataka za uspješnost u radu, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2024. planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 98.220,00 eura, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu od 80.960,00 eura (materijal i radovi) i javne rasvjete u iznosu od 17.260,00 eura. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opis i opseg (količinu) poslova održavanja komunalne infrastrukture zbog čega iz navedenog Programa nije vidljivo koja se javna rasvjeta i javne površine planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). Na navedeni način Općinsko vijeće pri donošenju Programa održavanja komunalne infrastrukture odlučuje o ukupnoj vrijednosti poslova održavanja po pojedinim vrstama komunalne djelatnosti, ali ne odlučuje o opsegu, vrsti i lokaciji obavljanja posla. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuju, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja, po djelatnostima.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program održavanja komunalne infrastrukture na način da sadrži opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda ostvarene su tekuće donacije sportskim udrugama u iznosu od 61.500,00 eura. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Općine udrugama utvrđeni su na temelju Odluke o financiranju programa i projekata udruga od interesa za opće dobro u Općini Jarmina, koju je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2022. Na temelju provedenog javnog natječaja nogometnom klubu doznačena su sredstva u iznosu od 35.000,00 eura. Uz navedeno, nogometnom klubu su tijekom 2024. na temelju zamolbe i odluke Općinskog vijeća doznačena sredstva u iznosu od 15.000,00 eura. Ugovor o izravnoj dodjeli sredstava nije zaključen s nogometnim klubom. Općina je pratila namjensko trošenje sredstava.

Odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je, između ostalog, da se financijska sredstva bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju udrugama izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima (žurnost), kada je isključiva nadležnost udruge ili je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja i/ili zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode, kada je udruga na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti i kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 663,61 euro za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga te kada je to propisano posebnim propisom. Ako se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštovati osnovne standarde financiranja vezane za planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Državni ured za reviziju nalaže izravnu dodjelu sredstava udrugama provoditi samo u opravdanim i iznimnim slučajevima i do iznosa određenog Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nadalje, nalaže kod izravne dodjele sredstava s korisnikom sredstava zaključiti ugovor o financiranju u skladu s navedenom Uredbom.

4. Javna nabava

- 4.1. Pri provedbi postupaka javne nabave, Općina je obvezna primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave te druge provedbene propise koji uređuju područje javne nabave. Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura (jednostavna nabava) Općina je uredila Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave iz 2017. te Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2024. Pravilnici su objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Prema navedenim pravilnicima, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 9.292,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice jednom ili više gospodarskih subjekata. Pravilnikom iz 2024. propisano je i da se nabava roba, radova i/ili usluga procijenjene vrijednosti do zaključno 9.290,00 eura može provesti prikupljanjem ponude od jednog gospodarskog subjekta i zaključivanjem ugovora s istim. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 9.292,00 eura i manje od 26.540,00 eura za robu i usluge odnosno 66.360,00 eura za radove provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom odabiru (i manje ako se tri ne mogu osigurati) i ako je određeno odlukom o početku postupka jednostavne nabave.

Općina je donijela Plan nabave za 2024. te pet izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.566.384,00 eura. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2025. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.654.174,82 eura, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.173.350,82 eura, a jednostavne nabave 480.824,00 eura.

Prema podacima iz Godišnjeg statističkog izvješća za 2024., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2024. iznosi 993.995,72 eura bez PDV-a, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 498.493,28 eura, a na javnu nabavu 495.502,44 eura (izgradnja biciklističko-pješačke staze u iznosu od 414.002,44 eura i sadnja višegodišnjih sadnica na području Općine u iznosu od 81.500,00 eura). Jednostavna nabava odnosi se na nabavu radova u vrijednosti od 245.018,70 eura, usluga u vrijednosti od 121.996,93 eura i roba u vrijednosti od 131.477,65 eura, od čega vrijednost nabava iznosa manjeg od 2.650,00 eura koje nisu objavljene u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma iznosi 291.974,02 eura (82.750,85 eura radovi, 118.187,65 eura robe i 91.035,52 eura usluge).

Revizijskim postupcima provjerena su tri postupka jednostavne nabave (roba, radova i usluga) procijenjene vrijednosti od 126.968,00 eura bez PDV-a za koja su zaključeni ugovori u vrijednosti od 150.171,98 eura bez PDV-a. Provjerena su dva postupka javne nabave radova i roba (izgradnja biciklističko-pješačke staze i sadnja višegodišnjih sadnica na području Općine) provedena u 2024., za koja su zaključeni ugovori u vrijednosti od 495.502,44 eura bez PDV-a. Nadalje, provjeren je i postupak javne nabave radova (izgradnja prometne infrastrukture na području Općine) procijenjene vrijednosti od 230.717,52 eura bez PDV-a, započet u listopadu 2023., za koji je u studenome 2023. zaključen ugovor u vrijednosti od 217.064,84 eura bez PDV-a. Ukupna ugovorena vrijednost nabave obuhvaćena revizijskim postupcima iznosi 862.739,26 eura bez PDV-a. Pregledani postupci javne i jednostavne nabave provedeni su u skladu s propisima.

Nepravilnosti se odnose na Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, nabavu usluga tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete i električne energije za javnu rasvjetu.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljenom na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ugovorena vrijednost roba, radova i usluga na temelju zaključenih ugovora i narudžbenica iznosila je 701.571,70 eura bez PDV-a. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o pojedinim jednostavnim nabavama roba, radova i usluga za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 158.113,71 euro s PDV-om (rekonstrukcija dijela nerazvrstane ceste, usluge tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete, električna energija za javnu rasvjetu, knjigovodstvene usluge, reprezentacija, izgradnja komunalne infrastrukture na groblju, nabava kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština za projekt Zaželi – prevencija institucionalizacije – faza 4 i objave u tisku).

Vrijednosti nabave roba, radova i usluga veće su od 2.650,00 eura te ih je trebalo navesti u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan 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. 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.

Odredbama članka 4. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, koje se primjenjuju od 16. svibnja 2026., propisani su novi pragovi za primjenu Zakona te se odredbe Zakona ne primjenjuju na nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 50.000,00 eura i radova procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 eura. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupaka javne nabave, naručitelj je obvezan 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 Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, 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, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave.

- Nabava usluga tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete i električne energije za javnu rasvjetu

Navedene usluge nabavljene su postupkom izravnog ugovaranja. Usluga tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 33.915,76 eura s PDV-om trebala je biti nabavljena postupkom javne nabave, a električna energija za javnu rasvjetu za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 17.342,09 eura s PDV-om trebala je biti nabavljena postupkom jednostavne nabave. Planom nabave za 2024. planiran je postupak nabave usluga tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete, dok nabava električne energije za javnu rasvjetu nije planirana. Navedene nabave planirane su Planom nabave za 2025., ali do vremena obavljanja revizije (studen 2025.) nabave nisu provedene.

Prema odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da se Zakon o javnoj nabavi ne primjenjuje na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura, radova procijenjene vrijednosti manje od 66.360,00 eura te da je naručitelj obvezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe, radova ili usluga te provedbu projektnih natječaja čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od navedenih pragova. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura provodi se pozivom na dostavu ponuda od strane tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru (i manje ako se tri ne mogu osigurati) i ako je određeno odlukom o početku postupka jednostavne nabave. Skreće se pozornost da su odredbama članka 4. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, koje se primjenjuju od 16. svibnja 2026., propisani novi pragovi za primjenu Zakona te se odredbe Zakona ne primjenjuju na nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 50.000,00 eura i radova procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu usluga tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete i električne energije za javnu rasvjetu provoditi odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i unutarnjim aktom Općine.

Općina u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća činjenice utvrđene revizijom.