



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/25-02/49
URBROJ: 613-14-26-8
Slavonski Brod, 14. listopada 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Općina
Slavonski Šamac
za 2024.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	8
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	8
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje proračuna	10
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2024.	21
	Javna nabava	25
III.	REVIZIJA ZA 2024.	27
	Ciljevi i područja revizije	27
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	27
	Metode i postupci revizije	29
	Nalaz za 2024.	30

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nije evidentirana, odnosno iskazana vrijednost 17 zemljišta (građevinska i ostala) ukupne površine 102 044 m² i 78 nerazvrstanih cesta površine 219 496 m². Navedena imovina evidentirana je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine s oznakama i površinama pojedinih katastarskih čestica, dok vrijednost navedenih zemljišta i nerazvrstanih cesta nije utvrđena.

Nadalje, Općina u svom vlasništvu ima ošasnu imovinu (stan površine 27 m²) za koju je po pravomoćnom rješenju iz listopada 2019. izvršena uknjižba prava vlasništva na nekretnini u korist Općine. Za navedenu ošasnu imovinu nije provedena procjena vrijednosti te imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Općina je u lipnju 2020. na temelju ugovora o kupoprodaji kupila zemljište i poslovne objekte u vrijednosti od 70.000,00 eura. Prije zaključivanja navedenog ugovora Općina je pribavila Procjembeni elaborat ovlaštenog sudskog vještaka u kojem je utvrđena tržišna (kupoprodajna) vrijednost navedenih nekretnina u iznosu od 70.031,46 eura i vrijednost poslovnog objekta za potrebe osiguranja u iznosu od 152.824,00 eura. Koncem 2024. Općina je u poslovnim knjigama nabavnu vrijednost navedenog poslovnog objekta pogrešno uvećala za 77.859,89 eura na temelju vrijednosti iz Procjembenog elaborata, utvrđene za potrebe osiguranja poslovnog objekta. S obzirom na to da Procjembeni elaborat ne predstavlja knjigovodstvenu ispravu o nastanku poslovnog događaja, ne može se potvrditi da je evidentiranje povećanja vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine obavljeno na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave. Zbog navedenog, imovina i vlastiti izvori evidentirani su u poslovnim knjigama te iskazani u financijskim izvještajima više za 77.859,89 eura.

Analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja sadrži podatke o subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti, osim analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu od 15.755,21 euro i komunalni doprinos u iznosu od 8.953,75 eura koja nema osigurane navedene podatke (potraživanja su evidentirana u ukupnom iznosu umjesto po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugim podacima, a glavna knjiga ne osigurava navedene podatke).

Potraživanja su koncem 2024. iskazana u iznosu od 89.279,03 eura, ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 15.279,08 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 73.999,95 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je za potraživanja za poreze, naknadu za dodjelu grobnog mjesta te dane poduzetničke kredite, a nije obračunan za potraživanja za kamate za dane poduzetničke kredite, komunalne doprinose, komunalnu i grobnu naknadu, potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine, potraživanja od zakupnika poslovnih prostora za režijske troškove, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja. Ispravak vrijednosti trebalo je provesti u ukupnom iznosu od 69.977,57 eura, odnosno za 54.698,49 eura više od provedenog ispravka te su imovina i vlastiti izvori evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima više za 54.698,49 eura.

Prihodi poslovanja koji se odnose na troškove režija koje Općina naplaćuje izdavanjem računa na temelju prethodno zaključenih ugovora sa zakupoprimcima u poslovnim knjigama manje su evidentirani i u financijskim izvještajima manje iskazani za 8.450,83 eura. Za navedeni iznos su u trenutku naplate prihoda umanjeni materijalni rashodi, i to rashodi za električnu energiju u iznosu od 8.321,19 eura te rashodi za opskrbu vodom u iznosu od 129,64 eura. Navedeno nije utjecalo na visinu rezultata poslovanja Općine, već na realno iskazivanje prihoda poslovanja te rashoda za električnu energiju i opskrbu vodom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Rashodi u ukupnom iznosu od 46.849,66 eura nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana. Pogrešno evidentiranje rashoda u iznosu od 43.502,91 euro koje se odnosi na rashode za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića u iznosu od 12.366,00 eura, usluge održavanja javnih površina u iznosu od 10.576,88 eura, autorske honorare u iznosu od 7.702,57 eura, rashode za zakupnine i najamnine opreme u iznosu od 6.892,50 eura, naknadu od 1,0 % ukupno naplaćenih prihoda za troškove obavljanja utvrđivanja i naplate poreza na dohodak u iznosu od 2.316,94 eura, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 2.000,00 eura, ostali materijal za proizvodnju energije u iznosu od 1.000,02 eura i rashode za sufinanciranje dječjeg vrtića čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave u iznosu od 648,00 eura utjecalo je na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima, dok je pogrešno evidentiranje rashoda za kapitalne pomoći u iznosu od 3.346,75 eura utjecalo na strukturu rashoda u financijskim izvještajima te više iskazanu vrijednost imovine i vlastitih izvora za navedeni iznos.

Tijekom 2024. u pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani u glavnoj knjizi uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. U poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima za 2024. iskazani rashodi koji se odnose na 2023. u iznosu od 7.154,20 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 4.844,29 eura te poticajnu naknadu Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 2.247,67 eura.

Rashodi u ukupnom iznosu od 19.219,55 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. Rashodi za usluge u ukupnom iznosu od 5.300,00 eura koji se odnose na usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 3.500,00 eura te usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje u lokalnom tjedniku) u iznosu od 1.800,00 eura ostvareni su na temelju ugovora kojima je ugovorena paušalna mjesečna naknada. Za obavljene usluge ispostavljeni su mjesečni računi na kojima nije navedena vrsta obavljenih usluga. Uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. Rashodi za reprezentaciju evidentirani su u iznosu od 26.371,16 eura (od čega se na prehrambene i neprehrambene proizvode, piće i darove odnosi 18.668,59 eura), a revizijskim postupcima utvrđeno je da računi za reprezentaciju u iznosu od 13.919,55 eura ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja, odnosno darovanja) i poslovne partnere čiji su predstavnici ugošćeni, odnosno darovani.

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

Dio potraživanja u iznosu od 79.276,23 eura i obveza u iznosu od 35.173,96 eura popisani su prema osnovnim računima iz glavne knjige, a popisne liste s pojedinačnim dužnicima, odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja, odnosno dugovanja nisu sastavljene. Općina je usklađivanje stanja potraživanja za komunalnu naknadu provela upućivanjem opomena, dok je za usklađivanje stanja potraživanja za zakup poslovnih prostora te pojedinih obveza za materijalne rashode kupcima i dobavljačima upućivala izvode otvorenih stavaka. Za ostala potraživanja i obveze kupcima i dobavljačima nije upućivala izvode otvorenih stavaka kako bi se međusobno uskladilo stanje potraživanja i obveza, a redovni sustav praćenja i informiranja o stanju duga s dužnicima i vjerovnicima nije uspostavljen. Ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika) jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa. Također, popis izvanbilančnih zapisa obavljen je prema podacima iz glavne knjige. Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu potpune. U Bilješkama uz Bilancu nisu navedena obrazloženja o značajnim promjenama u odnosu na stanje na početku godine, dok u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u pojedinim slučajevima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. (točka 3. Nalaza, Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Ukupna potraživanja su koncem 2024. iskazana u iznosu od 89.279,03 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., potraživanja su dospjela u iznosu od 88.717,53 eura ili 99,4 % ukupnih potraživanja.

Dospjela potraživanja čiju naplatu obavlja Općina koncem 2024. iznose 80.729,59 eura, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 21.927,44 eura (potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu od 15.755,21 euro, potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 6.075,34 eura te naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu od 96,89 eura), godišnju grobnu naknadu u iznosu od 18.539,95 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 16.194,17 eura, komunalne doprinose u iznosu od 10.130,87 eura te potraživanja za dane zajmove u iznosu od 9.788,38 eura. Prema starosnoj strukturi, na dospjela potraživanja s kašnjenjem u naplati do godine dana odnosi se 10.237,82 eura, od jedne do tri godine 11.671,93 eura, a na potraživanja s kašnjenjem u naplati više od tri godine 58.819,84 eura (od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za godišnju grobnu naknadu u iznosu od 15.767,39 eura, potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu od 15.755,21 euro te potraživanja za dane zajmove u iznosu od 9.788,38 eura). Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu Općina je u 2023. uputila dvije opomene u ukupnom iznosu od 3.596,31 euro, u 2024. uputila je 469 opomena u ukupnom iznosu od 49.810,63 eura, a u 2025. uputila je 268 opomena u ukupnom iznosu od 41.144,91 euro, dok za naplatu drugih dospjelih potraživanja Općina nije upućivala opomene. Druge raspoložive mjere naplate u navedenim godinama nisu poduzimane. Prema Proceduri obračuna i naplate prihoda Općine, naplata prihoda po opomenama nadzire se u roku od 30 dana od izdavanja opomene, a nakon što u navedenom roku nije naplaćen dug, dužniku se šalje opomena pred ovrhu. U slučaju da dužnik u narednih 30 dana od dostave pisane opomene pred ovrhu ne podmiri dug, izdaju se ovršna rješenja, osim u slučaju zaključenja sporazuma o odgodi ili o obročnom podmirenju dospjelih nenaplaćenih potraživanja. (točka 4. Nalaza, Potraživanja)

- Prema evidentiranim rashodima u glavnoj knjizi, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u ukupnom iznosu od 34.334,44 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu od 19.342,56 eura (od toga rashodi za električnu energiju u iznosu od 12.390,87 eura, a održavanje javne rasvjete u iznosu od 6.951,69 eura), lenija u iznosu od 5.500,00 eura, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 4.616,88 eura te građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 3.915,00 eura. Komunalne usluge održavanja lenija, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene nisu povjerene u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine iz prosinca 2019. niti prema propisima kojima je uređeno komunalno gospodarstvo. Navedene komunalne usluge povjerene su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem izdavanjem narudžbenica, a trebale su biti povjerene na temelju pisanog ugovora koji se može zaključiti najduže na vrijeme od četiri godine, dok se postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti provodi prema propisima kojima se uređuje javna nabava. (točka 5. Nalaza, Rashodi)
- Općina je donijela Plan nabave za 2024. te devet izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz listopada 2024. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 2.151.854,97 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.279.973,47 eura, a jednostavne nabave 871.881,50 eura.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., ukupna nabava roba, radova i usluga iznosi 870.335,97 eura bez PDV-a, od čega su na temelju otvorenog postupka javne nabave nabavljeni radovi na rekonstrukciji postojeće građevine druge namjene (zgrada dječjeg vrtića) u vrijednosti od 473.952,39 eura i na temelju postupaka jednostavne nabave roba, radovi i usluge u ukupnom iznosu od 396.383,58 eura (usluge u vrijednosti od 191.055,10 eura, radovi u vrijednosti od 161.851,62 eura i robe u vrijednosti od 43.476,86 eura). Podaci navedeni u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. koji se odnose na otvorene postupke javne nabave nisu točno iskazani jer navedeno Statističko izvješće ne sadrži podatke o okvirnom sporazumu za nabavu materijala za higijenske potrebe za krajnje korisnike projekta Zaželi posao – prihvati izazov zaključenom u travnju 2024. u vrijednosti od 21.216,00 eura s PDV-om (na rok od tri godine) te na temelju navedenog okvirnog sporazuma podatke o jednogodišnjem ugovoru zaključenom u travnju 2024. u vrijednosti od 9.945,00 eura s PDV-om. Statističko izvješće ne sadrži navedene podatke jer nakon provedbe postupaka nabave te odabira najpovoljnije ponude i zaključivanja ugovora, u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora ili okvirnog sporazuma, Općina nije poslala na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske obavijest o dodjeli navedenih ugovora.

Rashodi za opskrbu električnom energijom ostvareni su u iznosu od 19.814,76 eura bez mrežarine i PDV-a. Nabava električne energije obavljena je izravno, od dva dobavljača bez provedenog postupka jednostavne nabave, odnosno bez slanja poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objave poziva na internetskim stranicama Općine, a što je propisano odredbama pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. (točka 7. Nalaza, Javna nabava)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 576 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Ulica kralja Zvonimira 63, Slavonski Šamac.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja 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 Jedinostveni upravni odjel u kojem je koncem 2024. bilo šest zaposlenika, od kojih pet na neodređeno i jedan na određeno vrijeme. Također, na projektu Zaželi posao – prihvati izazov! – prevencija institucionalizacije (dalje u tekstu: Zaželi posao – prihvati izazov) radilo je 20 zaposlenika na određeno vrijeme.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima devet vijećnika. Općinski načelnik u 2024. i do vremena obavljanja revizije je Branislav Milinović, ing. prom., koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Prema odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osobe koje dužnost obavljaju profesionalno, za vrijeme profesionalnog obavljanja dužnosti ostvaruju pravo na plaću kao i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Općina koncem 2024. nema proračunskih korisnika. U temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju ima 2,4 % udjela te u trgovačkom društvu za informativnu djelatnost i izdavaštvo 0,01 % udjela. Od travnja 2024. Općina je suosnivač ustanove za predškolski odgoj i obrazovanje te skrb o djeci rane i predškolske dobi, koja je upisana u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao proračunski korisnik druge jedinice lokalne samouprave.

Sustav unutarnjih kontrola

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

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

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je donijela Pravilnik o unutarnjem redu Jedinog upravnog odjela Općine, Pravilnik o materijalnim i drugim pravima službenika i namještenika u Jedinom upravnom odjelu Općine, Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu u Jedinom upravnom odjelu Općine, Pravilnik o stručnom vrednovanju, ocjeni opravdanosti i učinkovitosti te postupku odobravanja investicijskih projekata, Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba, usluga i radova u Općini, Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave, Odluku o blagajničkom maksimumu za 2024., Proceduru stvaranja ugovornih obveza u Općini, Proceduru zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima u Općini, Proceduru o blagajničkom poslovanju, Proceduru izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Proceduru obračuna i naplate prihoda, Proceduru upravljanja i raspolaganja imovinom, Proceduru o nabavi roba, usluga i radova putem narudžbenice te Proceduru i dijagram tijeka evidentiranja i arhiviranja ugovora u Općini.

U skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Općinski načelnik je za 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1.b) uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2024.

Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, uočene su slabosti i nepravilnosti u područjima izvršavanja proračuna/financijskog plana (obveze po investicijskim projektima djelomično se preuzimaju isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta, nisu poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima, nisu obavljene provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 2.654,46 eura ili više, pravomoćne presude nisu se izvršavale bez postupka prisilne naplate), javne nabave (naručitelj ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama, a sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi), računovodstva (izvještaj o obavljenom popisu djelomično sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku, djelomično se provodio ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu) te upravljanja imovinom (isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga ne provodi se isključivo nakon prodaje, darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja imovine, a temeljem izlaznog računa, ugovora o kupoprodaji, zapisnika o uništenju, potvrde o odvozu na otpad i slične dokumentacije). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji sadrži popis potrebnih aktivnosti s očekivanim datumima otklanjanja (u prosincu 2025. i siječnju 2026.) te odgovornim osobama koje su zadužene za njihovo otklanjanje.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Općina je imenovala osobu za nepravilnosti, službenika za informiranje i službenika za zaštitu podataka.

Općina je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te je objavila podatke o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su, između ostalog, proračun (uključujući i proračunski vodič za građane), unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti.

Općinsko vijeće donijelo je u prosincu 2022. Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća, kojim se uređuje sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Općinskog vijeća, način praćenja primjene Kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama Kodeksa te druga pitanja od značaja za sprječavanje sukoba interesa.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općinsko vijeće je u prosincu 2023. donijelo Proračun i Odluku o izvršavanju Proračuna za 2024., a u prosincu 2024. Izmjene i dopune Proračuna za 2024. te su objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 3.385.330,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 3.482.330,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 97.000,00 eura.

Izmjenama i dopunama Proračuna za 2024. iz prosinca 2024., prihodi i primici planirani su u iznosu od 1.640.268,30 eura, što je 1.745.061,70 eura ili 51,6 % manje od planiranih Proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 1.720.140,00 eura, što je 1.762.190,00 eura ili 50,6 % manje od planiranih Proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 79.871,70 eura.

U odnosu na Proračun, značajnije su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.543.560,00 eura ili 59,6 % (najvećim dijelom zbog manje planiranih prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i kapitalnih pomoći) te primici od financijske imovine i zaduživanja za 200.000,00 eura ili 94,3 % (zbog nekorištenja odobrenog prekoračenja na poslovnom računu). U okviru rashoda i izdataka, značajnije su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.848.360,00 eura ili 79,1 % (najvećim dijelom zbog manje planiranih ulaganja u proizvedenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu), dok su značajnije povećane naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 176.600,00 eura ili 331,3 % zbog planiranih isplata naknada štete uslijed elementarne nepogode iz 2023.

Uz Proračun za 2024. donesene su projekcije za 2025. i 2026. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2025. u iznosu od 2.354.720,00 eura, a za 2026. u iznosu od 1.662.220,00 eura.

Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2024. sredstva proračunske zalihe utvrđena su u iznosu od 663,61 euro. Tijekom 2024. sredstva proračunske zalihe nisu korištena.

Općinsko vijeće je u travnju 2025. usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2024. Prihodi su ostvareni u iznosu od 1.436.955,59 eura, što je 203.312,71 euro ili 12,4 % manje od planiranih.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na manje ostvarene prihode od poreza za 175.782,44 eura ili 37,9 %. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.561.488,02 eura, što je 158.651,98 eura ili 9,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na manje ostvarene materijalne rashode za 95.830,27 eura ili 18,8 %.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) te članka 17. Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), koja je bila na snazi do travnja 2023. kada je na snagu stupila Uredba o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 37/23), u prosincu 2021. donesen je Provedbeni program za razdoblje 2021. – 2025. Navedenim Provedbenim programom utvrđeni su vizija i misija Općine, razvojne potrebe i izazovi, prioriteti razvoja, mjere za provedbu ciljeva te okvir za praćenje i izvještavanje. Procijenjeni trošak provedbe mjera, aktivnosti i projekata za navedeno razdoblje je 6.960.501,69 eura.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku putem informacijskog sustava Ministarstva financija, aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika te su objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.436.955,59 eura, što je 50.769,92 eura ili 3,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su prihodi od poreza za 65.051,38 eura ili 29,2 % (od čega su vrijednosno najznačajnije povećani prihodi od poreza na dohodak). Za 2024. nisu ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja, koji su za 2023. ostvareni u iznosu od 20.216,61 euro na temelju primljenog zajma iz državnog proračuna.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u eurima

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	222.829,38	287.880,76	129,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.086.144,41	1.081.774,33	99,6
3.	Prihodi od imovine	20.329,50	20.429,27	100,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	36.592,93	40.027,77	109,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	0,37	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	72,84	6.843,09	9 394,7
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	20.216,61	0,00	-
Ukupni prihodi i primici		1.386.185,67	1.436.955,59	103,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.081.774,33 eura ili 75,3 % te prihodi od poreza u iznosu od 287.880,76 eura ili 20,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), prihode od komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade za grobno mjesto, prihode od prodaje nefinancijske imovine te zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske. Ostvareni su u iznosu od 741.540,23 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 51,6 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 287.880,76 eura odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 258.959,03 eura, poreza na promet nekretnina u iznosu od 26.994,97 eura i općinskih poreza u iznosu od 1.926,76 eura (porez na potrošnju u iznosu od 1.841,96 eura i kuće za odmor u iznosu od 84,80 eura). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate navedenih općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 1.081.774,33 eura odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 963.774,33 eura i kapitalne pomoći u iznosu od 118.000,00 eura.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnaje u iznosu od 390.216,50 eura koje su ostvarene na temelju Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnaja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnaja s iznosom sredstava fiskalnog izravnaja za 2024. godinu (Narodne novine 158/23), pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za provođenje projekta zapošljavanja žena Zaželi posao – prihvati izazov u iznosu od 315.640,56 eura, pomoći iz županijskog proračuna za naknadu štete od elementarne nepogode u iznosu od 125.875,76 eura ostvarene na temelju Odluke o dodjeli sredstava pomoći za hitnu sanaciju štete na stambenim objektima nužnim za život nastale uslijed jakog nevremena u srpnju 2023. koju je donio župan Brodsko-posavske županije u prosincu 2023. te pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za uklanjanje otpada odbačenog u okoliš u iznosu od 70.487,10 eura ostvarene na temelju Ugovora o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju uklanjanja otpada odbačenog u okoliš, davanjem sredstava pomoći iz studenoga 2023.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći ostvarene iz Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 47.000,00 eura i iz županijskog proračuna u iznosu od 25.000,00 eura za sufinanciranje projekta sanacije cestovnog kolnika u Novoj ulici te pomoći ostvarene iz Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za sufinanciranje projekta obnove Društvenog doma u naselju Kruševica u iznosu od 31.000,00 eura i nabavu komunalne opreme (malčera) u iznosu od 15.000,00 eura.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 20.429,27 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 10.380,33 eura, prihode od naknade za pravo puta (služnosti) od infrastrukturnog operatera u iznosu od 7.021,44 eura te prihode od naknade za koncesiju za skupljanje, prijevoz, obradu i tretiranje komunalnog otpada u iznosu od 2.843,49 eura. Vrijednosno značajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine odnose se na prihode od postavljanja i održavanja antenskih prihvata elektroničke komunikacijske opreme u iznosu od 3.493,88 eura na temelju Ugovora o zakupu zaključenog između Općine i teleoperatera iz 2021., prihode od korištenja društvenih domova u iznosu od 2.993,29 eura na temelju zahtjeva i odobrenja za korištenje društvenih domova, prihode od zakupa poslovnih prostora za obavljanje zdravstvene djelatnosti dentalne i opće medicine u iznosu od 1.998,10 eura na temelju ugovora o zakupu zaključenih u prethodnim godinama te prihode od zakupa poslovnog prostora za smještaj bankomata u iznosu od 1.725,36 eura na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora za postavljanje bankomata zaključenog s poslovnom bankom u rujnu 2014. Naknada te uvjeti i način davanja društvenih domova na korištenje utvrđeni su Odlukom o visini naknade za korištenje prostorija Društvenog doma u Slavonskom Šamcu i Kruševici iz studenoga 2018. te Izmjenama i dopunama navedene Odluke iz listopada 2019. i prosinca 2022. Uvjeti i način davanja poslovnih prostora u zakup te visina zakupnine utvrđeni su Odlukom o uvjetima i postupku natječaja za davanje u zakup poslovnih prostorija u vlasništvu Općine iz studenoga 2016. i Izmjenama i dopunama navedene Odluke iz ožujka i studenoga 2018., listopada 2019., ožujka i prosinca 2021. te ožujka 2024. Prihodi od naknade za pravo puta (služnosti) u iznosu od 7.021,44 eura ostvareni su na temelju odredaba Pravilnika o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17), a prema rješenju Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz srpnja 2021. Obavljanje usluge skupljanja, prijevoza, obrade i tretiranja komunalnog otpada na području Općine osigurano je na temelju Ugovora o koncesiji zaključenog u svibnju 2000. između osam jedinica lokalne samouprave (općine Slavonski Šamac, Sikirevci, Gundinci, Donji Andrijevići, Podcrkavlje, Gornja Vrba, Klakar i Bukovlje) i koncesionara na razdoblje od 30 godina.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 40.027,77 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 39.699,01 euro.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 6.843,09 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od prodaje zemljišta u Poduzetničkoj zoni Slavonski Šamac (dalje u tekstu: Poduzetnička zona) površine 9 027 m² u iznosu od 6.770,25 eura. Na temelju Odluke o raspisivanju javnog natječaja za prodaju zemljišne parcele, koju je donijelo Općinsko vijeće u kolovozu 2024., Općina je u rujnu 2024. provela javni natječaj za prodaju zemljišne parcele u Poduzetničkoj zoni u naselju Kruševica. Navedenom Odlukom, odnosno javnim natječajem, između ostalog, utvrđeni su uvjeti prodaje, kriteriji te početna cijena zemljišne parcele u iznosu od 0,66 eura/m². Prema uvjetima iz natječaja, nekretnina je namijenjena za poduzetničke djelatnosti (proizvodne djelatnosti, uslužne djelatnosti, skladišni sadržaji i ekološki prihvatljivi sadržaji). Na natječaj je pristigla jedna ponuda s ponuđenom cijenom u iznosu od 0,75 eura/m². Na temelju odluke općinskog načelnika, s izabranim ponuditeljem, u listopadu 2024. zaključen je Ugovor o kupoprodaji nekretnine u vrijednosti od 6.770,25 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.561.488,02 eura, što je 133.416,62 eura ili 9,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvarene su naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 180.947,18 eura ili 393,5 % (zbog isplata naknada građanima i kućanstvima za sanaciju objekata nakon olujnog nevremena) te rashodi za zaposlene za 120.472,43 eura ili 54,3 % (zbog zapošljavanja 20 osoba na projektu Zaželi posao – prihvati izazov). Znatno manje ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 294.117,73 eura ili 39,4 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih ulaganja u građevinske objekte.

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	221.802,58	342.275,01	154,3
2.	Materijalni rashodi	328.908,15	412.768,73	125,5
3.	Financijski rashodi	4.774,58	5.697,47	119,3
4.	Subvencije	0,00	2.000,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	350,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	45.982,73	226.929,91	493,5
7.	Ostali rashodi	62.447,27	99.732,06	159,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	745.635,97	451.518,24	60,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	18.520,12	20.216,60	109,2
Ukupni rashodi i izdaci		1.428.071,40	1.561.488,02	109,3
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		1.386.185,67	1.436.955,59	103,7
Manjak prihoda i primitaka		41.885,73	124.532,43	297,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 451.518,24 eura ili 28,9 %, materijalni rashodi u iznosu od 412.768,73 eura ili 26,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 342.275,01 euro ili 21,9 % te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 226.929,91 euro ili 14,5 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 342.275,01 euro. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 276.774,58 eura, doprinose na plaće u iznosu od 45.189,49 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 20.310,94 eura (od čega se vrijednosno značajniji odnose na naknadu za prehranu u iznosu od 6.178,12 eura, božićnicu u iznosu od 6.100,00 eura, regres u iznosu od 1.760,00 eura, uskrsnice u iznosu od 1.650,00 eura, nagradu za radne rezultate u iznosu od 1.590,00 eura, potpore za rođenje djeteta u iznosu od 953,61 euro te darove za djecu u iznosu od 929,11 eura). Općinski načelnik donio je u ožujku 2025. Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine, kojim su utvrđeni kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine te način isplate dodatka za uspješnost u radu.

U okviru rashoda za brutoplaće, na plaće zaposlenih u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine odnosi se 53.682,06 eura, općinskog načelnika 46.988,64 eura, dok se na rashode za brutoplaće zaposlenika za koje se sredstva osiguravaju iz drugih izvora (projekt Zaželi posao – prihvati izazov) odnosi 176.103,88 eura.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 412.768,73 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 301.270,73 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 52.139,93 eura, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 49.133,90 eura te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 10.224,17 eura.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za komunalne usluge u iznosu od 142.005,42 eura (vrijednosno značajniji odnose se na rashode za uklanjanje otpada odbačenog u okoliš u iznosu od 81.108,88 eura, deratizaciju i dezinfekciju u iznosu od 29.807,50 eura te naknadu za korištenje odlagališta komunalnog otpada, upravljanje mobilnim reciklažnim dvorištem i odvoz komunalnog otpada u iznosu od 13.476,93 eura), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 86.022,36 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 37.946,36 eura (od kojih se značajniji odnose na održavanje građevinskih objekata u iznosu od 10.126,75 eura, javne rasvjete u iznosu od 6.951,69 eura, postavljanje i uklanjanje prigodnih ukrasa u iznosu od 4.764,75 eura, održavanje građevina javne namjene u iznosu od 3.915,09 eura, prijevoznih sredstava u iznosu od 3.370,08 eura i opreme u iznosu od 2.682,50 eura) te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 16.089,83 eura. Vrijednosno značajnije intelektualne i osobne usluge odnose se na uslugu izrade elaborata za procjenu štete od elementarne nepogode u iznosu od 18.700,00 eura, izradu Strategije zelene urbane obnove u iznosu od 12.000,00 eura, program predškole u iznosu od 9.200,00 eura, usluge vođenja projekta Zaželi posao – prihvati izazov u iznosu od 8.400,00 eura, računovodstvene usluge u iznosu od 7.008,00 eura, ugovore o djelu u iznosu od 5.667,57 eura, geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 5.404,29 eura te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 4.500,00 eura. Ugovori o djelu zaključeni su za obavljanje poslova vođenja računovodstva projekta Zaželi posao – prihvati izazov te provođenje postupaka javne nabave.

Rashodi za materijal i energiju u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na utrošenu električnu energiju i mrežarinu za javnu rasvjetu, zgradu Općine i druge zgrade u vlasništvu Općine u iznosu od 23.592,12 eura (od čega se na električnu energiju odnosi 22.592,10 eura, a na nabavu peleta 1.000,02 eura), uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu od 11.184,53 eura (vrijednosno najznačajniji su rashodi za higijenske potrebe i njegu za potrebe provođenja projekta Zaželi posao – prihvati izazov u iznosu od 8.308,64 eura), rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 9.820,65 eura (vrijednosno najznačajniji odnose se na tekuće i investicijsko održavanje transportnih sredstava u iznosu od 4.468,58 eura) te motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 3.480,33 eura.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na reprezentaciju u iznosu od 26.371,16 eura (koja se u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi na nabavu prehrambenih i neprehrambenih proizvoda te darova), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 10.496,70 eura (vrijednosno značajniji odnose se na najam opreme u iznosu od 3.680,00 eura, uslugu razglasa u iznosu od 2.400,00 eura, Hrvatsku gorsku službu spašavanja u iznosu od 663,61 euro i dežurstvo hitne službe za vrijeme sjednice u iznosu od 600,00 eura), pristojbe i naknade u iznosu od 4.508,57 eura (vrijednosno najznačajnija odnosi se na plaćanje poticajne naknade u iznosu od 2.353,83 eura) te troškove sudskog postupka u iznosu od 2.781,56 eura.

Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na službena putovanja u iznosu od 3.635,69 eura, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 3.038,60 eura te naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 2.800,88 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 226.929,91 euro, a odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 203.352,38 eura te naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu od 23.577,53 eura. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na isplaćene naknade štete nastale uslijed nevremena u srpnju 2023. u iznosu od 179.742,67 eura, pomoći redovitim studentima s područja Općine u iznosu od 11.150,00 eura, naknade za novorođenu djecu u iznosu od 7.299,71 euro te sufinanciranje udžbenika za srednju školu u iznosu od 4.800,00 eura. Naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na financiranje programa igraonice u privatnom vrtiću u iznosu od 11.718,00 eura, financiranje nabave radnih bilježnica za učenike osnovnih škola u iznosu od 10.563,53 eura, sufinanciranje boravka djece u privatnom dječjem vrtiću u iznosu od 648,00 eura te dječjem vrtiću u vlasništvu drugog proračuna u iznosu od 648,00 eura. Odlukom o socijalnoj skrbi na području Općine iz lipnja 2015. utvrđena su prava i pomoći iz sustava socijalne skrbi koje osigurava Općina te su utvrđeni korisnici socijalne skrbi, uvjeti, način i postupci za ostvarivanje prava i pomoći. Također, Programom financiranja socijalne skrbi za 2024. iz prosinca 2023. te Izmjenama i dopunama navedenog Programa iz prosinca 2024. utvrđeni su oblici pomoći i planirana sredstva za potrebe socijalne skrbi.

U okviru ostalih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 68.545,89 eura te rashodi za kapitalne donacije u iznosu od 29.764,23 eura.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na prijenose sredstava udrugama u sportu u iznosu od 21.992,03 eura, Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Slavonski Šamac u iznosu od 21.000,00 eura, raznim udrugama građana za financiranje programskih aktivnosti u iznosu od 16.032,80 eura, vjerskoj zajednici u iznosu od 3.300,00 eura, političkim strankama u iznosu od 3.000,00 eura te Gradskom društvu Crveni križ Slavonski Brod u iznosu od 1.152,22 eura.

Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s Programom javnih potreba u području društvenih djelatnosti za koje se sredstva osiguravaju u Proračunu u 2024., Uredbom 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), planiranim sredstvima u proračunu te na temelju provedenog javnog natječaja, zahtjeva korisnika i zaključenih ugovora o dodjeli donacija. Korisnici sredstava dostavili su izvješća o provedbi planiranih aktivnosti i utrošku dodijeljenih sredstava. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija.

Kapitalne donacije odnose se na donacije mladim obiteljima za poticanje rješavanja stambenog pitanja u iznosu od 24.464,23 eura te na donacije vjerskim zajednicama (pokriće troškova izgradnje pristupne rampe za osobe s invaliditetom, izradu aluminijskih prozora na tornju crkve te nabavu audio opreme) u iznosu od 5.300,00 eura. Donacije obiteljima za poticanje rješavanja stambenog pitanja ostvarene su na temelju Programa mjera za poticanje rješenja stambenog pitanja mladih obitelji na području Općine, koji je donijelo Općinsko vijeće u ožujku 2020. te izmjena i dopuna navedenog Programa iz rujna 2021. i ožujka 2022. Javni poziv mladim obiteljima za dostavu prijave za korištenje mjera pomoći pri rješavanju stambenog pitanja na području Općine u 2024. objavljen je u siječnju 2024. na mrežnim stranicama Općine. Potpore su dodijeljene za financiranje gradnje i obnovu građevinskih objekata u iznosu od 21.899,23 eura te priključaka na komunalnu infrastrukturu u iznosu od 2.565,00 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 451.518,24 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 312.773,83 eura, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 96.415,46 eura te nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 33.803,82 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za ulaganja u građevinske objekte odnose se na izgradnju Novog društvenog doma u naselju Slavonski Šamac u iznosu od 155.914,32 eura, rekonstrukciju postojeće građevine druge namjene u zgradu dječjeg vrtića u iznosu od 84.561,64 eura, izgradnju pješačke staze u Ulici braće Radića u iznosu od 48.744,80 eura te uređenje prilaza (postavljenje opločnika) ispred društvenog doma u naselju Slavonski Šamac u iznosu od 14.093,13 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini odnose se na radove na sanaciji kolnika u Novoj ulici u naselju Slavonski Šamac u iznosu od 83.978,07 eura te projektnu dokumentaciju za rekonstrukciju ceste u Ulici kralja Zvonimira i naselju Mostogradnja u naselju Slavonski Šamac u iznosu od 11.375,00 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu postrojenja i opreme odnose se na rashode za nabavu komunalne opreme u iznosu od 27.500,00 eura (malčera 17.375,00 eura i traktorske prikolice 10.125,00 eura) te uredskog namještaja u iznosu od 2.972,00 eura.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 20.216,60 eura odnose se na otplatu beskamatnog zajma primljenog iz državnog proračuna na ime povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2023.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2024. iznosi 124.532,43 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 79.915,13 eura (čine ga manjak prihoda i primitaka iz 2023. u iznosu od 41.885,73 eura, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 121.757,43 eura te korekcija povećanjem viška prihoda i primitaka za 43,43 eura) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 44.617,30 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 4.646.647,16 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	3.576.018,52	4.554.444,29	127,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	223.689,69	248.031,44	110,9
1.2.	Građevinski objekti	1.500.328,31	2.853.331,43	190,2
1.3.	Postrojenja i oprema	167.140,62	144.444,80	86,4
1.4.	Prijevozna sredstva	52.604,90	39.112,37	74,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.602.170,42	1.238.563,85	77,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	30.084,58	30.960,40	102,9
2.	Financijska imovina	190.329,37	92.202,87	48,4
2.1.	Novčana sredstva	111.083,70	13.696,05	12,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	629,11	561,50	89,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.506,87	4.506,87	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	74.109,69	73.438,45	99,1
Ukupno imovina		3.766.347,89	4.646.647,16	123,4
3.	Obveze	52.057,70	58.874,85	113,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	30.561,90	56.970,66	186,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.279,19	1.904,19	148,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	20.216,61	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	3.714.290,19	4.587.772,31	123,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.766.347,89	4.646.647,16	123,4
Izvanbilančni zapisi		1.258.102,69	1.344.895,32	106,9

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2024. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 978.425,77 eura ili 27,4 %. U odnosu na početak godine, vrijednosno značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 1.353.003,12 eura ili 90,2 % (vrijednosno značajnija su ulaganja u poslovne objekte izvršena u 2024. te ulaganja u ceste, željeznice i ostale poslovne objekte koja su izvršena i u poslovnim knjigama evidentirana u prethodnim godinama u iznosu od 592.712,26 eura, a nisu iskazana u financijskim izvještajima u početnom stanju 2024.), dok je značajnije smanjena vrijednost imovine u pripremi za 363.606,57 eura ili 22,7 %, najvećim dijelom zbog knjigovodstvenog prijenosa završenih ulaganja s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi (izgradnja Novog društvenog doma u naselju Slavonski Šamac).

Općina je ustrojila Registar imovine te je u prosincu 2020. donijela Strategiju upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje od 2021. do 2027.

Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2024. Općina je donijela u prosincu 2023., a Izvješće o provedbi Plana upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2024. u rujnu 2025.

Zemljište u vrijednosti od 248.031,44 eura odnosi se na zemljišta uz objekte i pod objektima (sportsko-rekreacijski tereni, groblje i drugo) u iznosu od 129.208,29 eura te građevinsko zemljište u iznosu od 118.823,15 eura.

Građevinski objekti u iznosu od 2.853.331,43 eura odnose se na vrijednost poslovnih objekata (društveni domovi, vatrogasni domovi, kino dvorana, zgrada općinske uprave, sportski i rekreacijski objekti, ambulanta i drugo) u iznosu od 1.884.746,93 eura, cesta i drugih prometnih objekata (nerazvrstane ceste, parkirališta, nogostupi i drugo) u iznosu od 620.654,78 eura te drugih građevinskih objekata (spomenici, javna rasvjeta, mrtvačnice i drugo) u iznosu od 347.929,72 eura.

Postrojenja i oprema u iznosu od 144.444,80 eura odnose se na uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene (malčer, traktorska prikolica, mobilno reciklažno dvorište i drugo) u iznosu od 81.597,67 eura, uredsku opremu i namještaj (računala i računalna oprema te uredski namještaj) u iznosu od 37.611,03 eura, sportsku opremu (sprave za vježbanje u Outdoor Fitness parku) u iznosu od 11.790,85 eura, komunikacijsku opremu (LED *display*, telefoni, telefaks i televizijski prijemnici) u iznosu od 9.597,54 eura te opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 3.847,71 euro.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 1.238.563,85 eura, a vrijednosno značajnija odnosi se na izgradnju Poduzetničke zone u iznosu od 306.189,96 eura, vodovodne mreže u iznosu od 295.354,97 eura, nove zgrade Općine u iznosu od 198.709,46 eura, rekonstrukciju postojeće građevine druge namjene (zgrada dječjeg vrtića) u iznosu od 138.385,64 eura, izgradnju kanalizacije u iznosu od 92.940,95 eura, staze u Ulici braće Radić u iznosu od 48.744,80 eura, centara kompetencije u iznosu od 34.767,93 eura, šetnice Jezero u iznosu od 23.346,23 eura, Agro-turist centra Topolje u iznosu od 18.680,74 eura, sportsko-rekreacijskog centra Topolje u iznosu od 17.288,80 eura, parkirališta u naselju Kruševica u iznosu od 16.024,19 eura, ceste u naselju Mostogradnja u iznosu od 14.571,09 eura, izviđačkog kampa u iznosu od 8.367,43 eura te interpretacijskog centra u iznosu od 7.293,75 eura. Na temelju odluke općinskog načelnika iz siječnja 2026., a na prijedlog povjerenstva za popis imovine, Općina je tijekom obavljanja revizije (siječanj 2026.) imovinu u pripremi u iznosu od 894.174,31 euro (vrijednosno značajnija odnosi se na izgradnju Poduzetničke zone, vodovodne mreže, nove zgrade Općine, staze u Ulici braće Radić, parkirališta kod crkve u naselju Kruševica i ceste u naselju Mostogradnja) za koju su ulaganja završena u prijašnjim godinama, a imovina se koristi, prenijela u upotrebu, dok je za preostale objekte u iznosu od 344.389,54 eura rok završetka projekata od 2026. do 2030.

Druga nefinancijska imovina odnosi se na dokumente prostornog uređenja (prostorni plan Općine) u iznosu od 28.504,35 eura i računalne programe u iznosu od 2.456,05 eura.

Vrijednost financijske imovine koncem 2024. iznosi 92.202,87 eura, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 73.999,95 eura, novac u banci i blagajni u iznosu od 13.696,05 eura te dionice i udjele u glavnici u iznosu od 4.506,87 eura (udjeli Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u visini od 2,4 % te trgovačkog društva za informativnu djelatnost i izdavaštvo u visini od 0,01 %).

Koncem 2024. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 89.279,03 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 15.279,08 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 73.999,95 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnosi se na potraživanja za dane zajmove dvjema fizičkim osobama u prethodnim godinama za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih u ukupnom iznosu od 9.788,38 eura za koja je ispravak vrijednosti u cijelosti proveden (po stopi od 100,0 % zbog kašnjenja u naplati preko tri godine) te stanje navedenih potraživanja početkom i koncem 2024. iznosi 0,00 eura. Za naplatu navedenih potraživanja Općina je u prijašnjim godinama protiv jednog dužnika pokrenula ovršni postupak koji je postao pravomoćan u 2014., dok je protiv drugog dužnika pokrenula sudski spor koji je postao pravomoćan odlukom Općinskog suda u Slavonskom Brodu iz 2019. Međutim, Općina nije poduzela postupak prisilne naplate potraživanja putem Financijske agencije. Vrijednosno značajnija potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za grobnu naknadu u iznosu od 18.539,95 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 16.194,17 eura, kamate za dane kredite poduzetnicima (program kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih iz 2003.) u iznosu od 15.755,21 euro, komunalni doprinos u iznosu od 10.130,86 eura, potraživanja od zakupa zemljišta u Poduzetničkoj zoni u iznosu od 7.369,10 eura, potraživanja za režijske troškove u iznosu od 3.151,81 euro, potraživanja za poreze u iznosu od 1.918,30 eura te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 561,50 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2024., dospjela su potraživanja u iznosu od 88.717,53 eura. Do konca prosinca 2025. naplaćeno je 8.793,24 eura ili 9,9 % dospjelih potraživanja.

Koncem 2024. ukupne obveze iskazane su u iznosu od 58.874,85 eura, što je 6.817,15 eura ili 13,1 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 56.970,66 eura (vrijednosno značajnije odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 34.159,29 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu od 19.836,99 eura i obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 2.384,00 eura) te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.904,19 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjele obveze iznose 3.826,69 eura ili 6,5 % ukupnih obveza. Do siječnja 2025. podmirene su obveze u iznosu od 56.168,00 eura ili 95,4 % ukupnih obveza.

Koncem 2024. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu od 1.344.895,32 eura. Odnose se na primljene zadužnice i garancije za uredno ispunjenje ugovornih obveza izvođača radova i isporučitelja roba i usluga u iznosu od 586.078,48 eura, dane zadužnice za osiguranje namjenskog utroška sredstava primljenih od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za rekonstrukciju postojeće građevine druge namjene (zgrada dječjeg vrtića), izgradnju Novog društvenog doma, opremanje vatrogasnog doma, sanaciju ceste u Ulici kneza Branimira i sanaciju cestovnog kolnika u Novoj ulici u iznosu od 751.816,84 eura te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u kojima je Općina tužitelj u iznosu od 7.000,00 eura.

Projekti financirani u 2024.

Općina je tijekom 2024. provodila više projekata, od kojih su vrijednosno značajniji: Zaželi posao – prihvati izazov koji je sufinanciran sredstvima Europske unije i državnog proračuna, Sanacija cestovnog kolnika u Novoj ulici koji je sufinanciran sredstvima Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i županijskog proračuna, Obnova društvenog doma u naselju Kruševica koji je sufinanciran sredstvima Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine, Uklanjanje otpada odbačenog u okoliš koji je sufinanciran sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Izgradnja Novog Društvenog doma koji je sufinanciran sredstvima Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, Rekonstrukcija postojeće građevine druge namjene (zgrada dječjeg vrtića) koji je financiran sredstvima Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih te Rekonstrukcija pješačkih staza u Ulici braće Radića koja je financirana sredstvima Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj. U okviru financijske revizije obuhvaćen je opći pregled aktivnosti u vezi s navedenim projektima.

– Projekt Zaželi posao – prihvati izazov

Za provedbu projekta zapošljavanja žena Zaželi posao – prihvati izazov, 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 je financiran iz Europskog socijalnog fonda u sklopu Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. – 2027. Ukupna vrijednost projekta (prihvatljivi troškovi) ugovorena je u iznosu od 960.000,00 eura, a sredstva će se osigurati iz Europskog socijalnog fonda u iznosu od 816.000,00 eura ili 85,0 % i Državnog proračuna Republike Hrvatske u iznosu od 144.000,00 eura ili 15,0 %. Općina ima pravo zatražiti plaćanje predujma, a ukupan iznos predujma ne smije biti viši od 384.000,00 eura. Cilj projekta je omogućiti pristup zapošljavanju i tržištu rada ženama pripadnicama ranjivih skupina u Općini. Specifični cilj je osnažiti i unaprijediti radni potencijal teže zapošljivih žena te žena s nižom i srednjom razinom obrazovanja zapošljavanjem u lokalnoj zajednici, koje će ublažiti posljedice njihove nezaposlenosti i rizika od siromaštva te ujedno potaknuti socijalnu uključenost i povećati razinu kvalitete života krajnjih korisnika. Na projektu je zaposleno 20 žena za preko 127 korisnika, a ukupno trajanje projekta je 36 mjeseci. U 2024. rashodi za provedbu projekta ostvareni su u iznosu od 234.958,70 eura, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 210.487,52 eura i materijalne rashode u iznosu od 24.471,18 eura. Do konca 2024. ostvareni su prihodi u iznosu od 315.640,56 eura, od čega se iznos od 192.000,00 eura odnosi na plaćanje predujma, a iznos od 123.640,56 eura na plaćanje na temelju dva Zahtjeva za nadoknadu sredstava ispostavljena Hrvatskom zavodu za zapošljavanje za razdoblje od prosinca 2023. do lipnja 2024. u iznosu od 43.392,96 eura i razdoblje od lipnja do rujna 2024. u iznosu od 80.247,60 eura. Provedba projekta je u tijeku.

– Projekt Sanacija cestovnog kolnika u Novoj ulici

Projekt Sanacija cestovnog kolnika u Novoj ulici financiran je u okviru Programa održivog razvoja lokalne zajednice iz prosinca 2023. namijenjenog za projekte s područja jedinica lokalne samouprave koje su, u skladu s odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), koja je bila na snazi do siječnja 2024., stekle status potpomognutog područja. Cilj projekta je pridonijeti gospodarskoj, socijalnoj i demografskoj revitalizaciji potpomognutih područja u skladu s njihovim razvojnim posebnostima. Ukupna vrijednost projekta iznosi 83.978,07 eura.

U ožujku 2024. Općina je s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije zaključila ugovor o financiranju prema kojem najviši iznos potpore iznosi 33.000,00 eura te u prosincu 2024. dodatak ugovoru kojim se odobravaju dodatna sredstva za provedbu projekta u iznosu od 14.000,00 eura. Također, Općina je u studenome 2024. s Brodsko-posavskom županijom potpisala Sporazum o sufinanciranju prema kojem će Brodsko-posavska županija sufinancirati provedbu projekta u iznosu od 25.000,00 eura. Za preostala sredstva u iznosu od 11.978,07 eura predviđeno je financiranje iz proračuna Općine. Nakon provedenog postupka jednostavne nabave Općina je u srpnju 2024. s izabranim izvođačem radova zaključila Ugovor o sanaciji cestovnog kolnika u Novoj ulici u vrijednosti od 64.970,45 eura bez PDV-a. Rashodi za provedbu navedenog projekta ostvareni su u ukupnom iznosu od 95.353,07 eura s PDV-om (radovi 80.978,07 eura, projektna dokumentacija 11.375,00 eura te stručni nadzor 3.000,00 eura). Zapisnik o primopredaji radova sastavljen je u listopadu 2024., a Završno izvješće o provedbi projekta u prosincu 2024. Na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava iz rujna i prosinca 2024. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije je u listopadu 2024. Općini doznačilo sredstva u iznosu od 33.000,00 eura te u prosincu 2024. u iznosu od 14.000,00 eura, odnosno u ukupnom iznosu od 47.000,00 eura. Brodsko-posavska županija je u prosincu 2024. Općini doznačila sredstva u iznosu od 25.000,00 eura. Ostatak sredstava u iznosu od 23.353,07 eura financiran je iz općinskog proračuna. Cilj projekta je ostvaren.

– Projekt Obnova društvenog doma u naselju Kruševica

Projekt Obnova društvenog doma u naselju Kruševica financiran je u okviru Programa usmjeravanja i rasporeda sredstava za poticanje održivog povratka na potpomognuta područja kroz financijsku potporu jedinicama lokalne samouprave u 2024. Cilj i svrha navedenog Programa je poticaj održivog povratka stanovništva na potpomognutim područjima putem financijske pomoći jedinicama lokalne samouprave u provedbi projekata i aktivnosti koje uređuje Zakon o stambenom zbrinjavanju na potpomognutim područjima (Narodne novine 106/18, 98/19, 82/23 i 151/25), a time i stvaranju boljih i kvalitetnijih uvjeta života na prostoru obuhvata Programa te stvaranju preduvjeta ostanka, povratka i naseljavanja potpomognutih područja. Na temelju Javnog poziva za nominiranje projekata i aktivnosti za dodjelu financijske potpore za održivi povratak na potpomognuta područja i Odluke o odabiru projekata i aktivnosti iz studenoga 2024., Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine i Općina su u prosincu 2024. zaključili Ugovor o financijskoj potpori za provedbu projekta Obnova društvenog doma u naselju Kruševica u iznosu od 31.000,00 eura, što je na račun Općine doznačeno u prosincu 2024. Nakon provedenog postupka jednostavne nabave Općina je u ožujku 2025. s izabranim izvođačem radova zaključila Ugovor o obnovi društvenog doma u Kruševici u vrijednosti od 34.203,26 eura bez PDV-a. Rashodi za provedbu navedenog projekta ostvareni su u ukupnom iznosu od 45.124,08 eura s PDV-om (radovi 42.624,08 eura i stručni nadzor 2.500,00 eura). Izvješće nadzornog inženjera o izvedenim radovima te Zapisnik o preuzimanju radova sastavljeni su u travnju 2025. Ostatak sredstava u iznosu od 14.124,08 eura financiran je iz općinskog proračuna. Cilj projekta je ostvaren.

– Projekt Uklanjanje otpada odbačenog u okoliš

Na temelju Javnog poziva za neposredno sufinanciranje uklanjanja otpada odbačenog u okoliš iz lipnja 2023. te Odluke o odabiru korisnika i dodjeli sredstava iz listopada 2023. Općina je u studenome 2023. s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost zaključila Ugovor o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju uklanjanja otpada odbačenog u okoliš. Navedenim Ugovorom utvrđena su sredstva pomoći najviše u iznosu do 73.760,00 eura s PDV-om, što čini 80,0 % procijenjenih i opravdanih troškova projekta koji iznose 92.200,00 eura s PDV-om.

Nakon provedenog postupka jednostavne nabave, Općina je u prosincu 2023. s izabranim izvoditeljem radova zaključila Ugovor o radovima na uklanjanju i zbrinjavanju otpada te radovima i opremi na uspostavljanju mjera sprečavanja ponovnog odlaganja otpada na teritorijalnom području Općine u vrijednosti od 63.264,01 euro bez PDV-a. Rashodi za provedbu navedenog projekta ostvareni su u ukupnom iznosu od 81.108,88 eura s PDV-om (radovi 76.108,88 eura i stručni nadzor 5.000,00 eura). Zapisnik o izvršenoj sanaciji i Izvješće nadzornog inženjera sastavljeni su u travnju 2024. Na temelju Zahtjeva za nadoknadu sredstava iz svibnja 2024., Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost je u kolovožu 2024. Općini doznačio sredstva u iznosu od 70.487,10 eura. Ostatak sredstava u iznosu od 10.621,78 eura financiran je iz općinskog proračuna. Cilj projekta je ostvaren.

– Projekt Izgradnja Novog Društvenog doma

U okviru programa Podrška gospodarskoj revitalizaciji Slavonije, Baranje i Srijema, Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Općina zaključili su u lipnju 2022. Ugovor o financiranju projekta Izgradnja Novog Društvenog doma u naselju Slavonski Šamac prema kojem Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije sudjeluje u financijskoj potpori za provedbu navedenog projekta do najvišeg ukupnog iznosa od 530.891,24 eura s PDV-om. Ukupna procijenjena vrijednost projekta iznosi 775.425,67 eura. Za preostala sredstva u iznosu od 244.534,43 eura predviđeno je financiranje iz proračuna Općine. Cilj programa je poticanje razvoja gospodarskih aktivnosti na području Brodsko-posavske, Osječko-baranjske, Požeško-slavonske, Virovitičko-podravske i Vukovarsko-srijemske županije kroz ulaganja u infrastrukturne projekte kao preduvjet za razvoj postojeće i nove poduzetničke infrastrukture te time postizanje održivog gospodarskog razvoja, povećanje atraktivnosti prostora, poboljšanje kvalitete života na ovim prostorima i sprječavanje daljnjeg iseljavanja. Nakon provedenog otvorenog postupka nabave radova, Općina je u studenome 2022. s izabranim ponuditeljem zaključila Ugovor za izgradnju poslovnog objekta – Novi Društveni dom u vrijednosti od 599.370,34 eura bez PDV-a, odnosno 749.212,92 eura s PDV-om s rokom izvođenja radova osam mjeseci od uvođenja u posao, od prosinca 2022. U srpnju 2023. zaključen je I. dodatak Ugovoru kojim je produžen rok izvođenja radova do 31. listopada 2023., u listopadu 2023. zaključen je II. dodatak Ugovoru kojim je produžen rok izvođenja radova do 29. veljače 2024. te u veljači 2024. zaključen je III. dodatak Ugovoru kojim je produžen rok izvođenja radova do 31. ožujka 2024. Nakon provedenog postupka jednostavne nabave, Općina je u studenome 2022. s izabranim ponuditeljem zaključila Ugovor o pružanju usluga stručnog nadzora i usluge koordinatora zaštite na radu tijekom izvršenja radova u vrijednosti od 30.360,34 eura bez PDV-a. Rashodi za provedbu navedenog projekta ostvareni su u ukupnom iznosu od 723.240,08 eura (radovi 692.291,72 eura, stručni nadzor 22.394,03 eura te projektna dokumentacija 8.554,33 eura) s PDV-om, i to u 2022. u iznosu od 52.819,50 eura, u 2023. u iznosu od 514.506,26 eura te u 2024. u iznosu od 155.914,32 eura. Zapisnik o primopredaji građevine sastavljen je u veljači u 2024., a Završno izvješće o provedbi projekta u lipnju 2024. Na temelju devet Zahtjeva za nadoknadu sredstava iz 2023., Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije je u 2023. Općini doznačilo sredstva u iznosu od 530.870,26 eura. Ostatak sredstava u iznosu od 192.369,82 eura financiran je iz općinskog proračuna. Cilj projekta je ostvaren.

– Projekt Rekonstrukcija postojeće građevine druge namjene (zgrada dječjeg vrtića)

Za provedbu projekta Rekonstrukcija postojeće građevine druge namjene (zgrada dječjeg vrtića), Općina je u ožujku 2024. s Ministarstvom znanosti i obrazovanja (od svibnja 2024. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih) kao nadležnim tijelom i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije kao provedbenim tijelom zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Mehanizma za oporavak i otpornost u razdoblju 2021. – 2026. u iznosu od 229.346,00 eura. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih je u listopadu 2024. donijelo Odluku o dodjeli financijskih dodatnih sredstava potrebnih za financiranje kapitalnog projekta Rekonstrukcija i opremanja zgrade za potrebe predškolskog odgoja u Slavonskom Šamcu u iznosu od 250.654,00 eura. Ukupna vrijednost projekta iznosi 635.505,64 eura. Za preostala sredstva u iznosu od 155.505,64 eura predviđeno je financiranje iz proračuna Općine. Cilj projekta je ulaganje u modernizaciju i proširenje predškolske infrastrukture za poboljšanje obuhvata i kvalitete usluga ranog i predškolskog odgoja, a razdoblje provedbe je od 13. ožujka 2024. do 30. lipnja 2026. Po provedenom otvorenom postupku javne nabave, Općina je u rujnu 2024. s izabranim ponuditeljem zaključila Ugovor o izvođenju radova u iznosu od 473.952,39 eura bez PDV-a, odnosno 592.440,49 eura s PDV-om s rokom izvođenja radova do 1. prosinca 2025. U lipnju 2025. zaključen je I. dodatak Ugovoru kojim se dio ugovora stavlja u podugovor podizvoditeljima za izvođenje elektroradova. U studenome 2025. zaključen je II. dodatak Ugovoru kojim je produžen rok izvođenja radova do 1. siječnja 2026. Rashodi za provedbu navedenog projekta ostvareni su u ukupnom iznosu od 635.505,64 eura (radovi 591.518,14 eura, projektna dokumentacija 20.737,50 eura te stručni nadzor 23.250,00 eura), i to u 2023. u iznosu od 20.737,50 eura, u 2024. u iznosu od 84.561,64 eura te u 2025. u iznosu od 530.206,50 eura. Na temelju Zahtjeva za plaćanje predujma iz prosinca 2024., Općina je u siječnju 2025. od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih primila sredstva u iznosu od 114.673,00 eura. Općina je od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih, na temelju prvog Zahtjeva za nadoknadu sredstava iz travnja 2025., primila sredstva u iznosu od 55.057,26 eura, na temelju drugog Zahtjeva za nadoknadu sredstava iz lipnja 2025. sredstva u iznosu od 48.148,44 eura, na temelju trećeg Zahtjeva za nadoknadu sredstava iz rujna 2025. sredstva u iznosu od 75.809,25 eura, dok je četvrti Zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 186.312,05 eura u postupku odobravanja. Provedba projekta je u tijeku.

– Projekt Rekonstrukcija pješačkih staza u Ulici braće Radića

Projekt se provodi u okviru Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. za provedbu operacije 2.1.3. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu. Cilj projekta je poboljšanje životnih uvjeta u ruralnim sredinama kroz ulaganja u lokalnu temeljnu infrastrukturu. Ukupna vrijednost projekta iznosi 56.914,46 eura. Za provedbu projekta Općina je u kolovozu 2023. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju zaključila Ugovor o financiranju kojim je utvrđen iznos potpore od 44.887,12 eura (100,0 % od ukupno prihvatljivih troškova), i to iz proračuna Europske unije u iznosu od 40.398,41 euro (90,0 %) i državnog proračuna u iznosu od 4.488,71 euro (10,0 %). Za preostala sredstva u iznosu od 12.027,34 eura predviđeno je financiranje iz proračuna Općine. Nakon provedenog postupka jednostavne nabave, Općina je u listopadu 2024. s izabranim izvoditeljem radova zaključila Ugovor o izvođenju radova Rekonstrukcija pješačkih staza u Ulici braće Radića u Kruševici u vrijednosti od 39.235,84 eura bez PDV-a. Rashodi za provedbu navedenog projekta ostvareni su u ukupnom iznosu od 48.744,80 eura (radovi u iznosu od 46.244,80 eura i stručni nadzor u iznosu od 2.500,00 eura).

Zapisnik o primopredaji i Završno izvješće nadzornog inženjera sastavljeni su u prosincu 2024. Na temelju Zahtjeva za isplatu iz veljače 2025., Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju je u 2025. Općini doznačila sredstva u iznosu od 44.887,12 eura. Cilj projekta je ostvaren.

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) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Općina je donijela Plan nabave za 2024. te devet izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz listopada 2024. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 2.151.854,97 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.279.973,47 eura, a jednostavne nabave 871.881,50 eura. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine. Također, na mrežnim stranicama Općine objavljen je Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba, usluga i radova u Općini iz listopada 2018., Izmjene navedenog Pravilnika iz lipnja 2020., Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2024., Odluka o dopuni navedenog Pravilnika iz kolovoza 2024. te obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave roba, usluga i radova u Općini iz listopada 2018. i Izmjenama navedenog Pravilnika iz lipnja 2020. (koji je bio na snazi do 25. lipnja 2024.), Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2024. te Odlukom o dopuni navedenog Pravilnika iz kolovoza 2024.

Odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave roba, usluga i radova u Općini koji je bio na snazi do 25. lipnja 2024. propisana je nabava procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura za robe i usluge, odnosno do 66.360,00 eura za radove. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Za nabave koje su manje ili jednake od 663,61 euro nije obavezno izdavanje narudžbenice ili sklapanje ugovora o nabavi. Postupak jednostavne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 9.290,60 eura provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s odabranim gospodarskim subjektom, a može se provoditi i slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje dva gospodarska subjekta po vlastitom izboru, ovisno o složenosti predmeta nabave. Nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,60 eura, a manje od 26.540,00 eura za nabavu roba i usluga, odnosno 66.360,00 eura za radove provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti i samo jednom gospodarskom subjektu. Rok za dostavu ponuda ne smije biti duži od 15 dana od upućivanja poziva na dostavu ponuda. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2024. i Odluke o dopuni navedenog Pravilnika iz kolovoza 2024. propisano je da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 14.000,00 eura provodi ispostavljanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Iznimno, za nabave procijenjene vrijednosti manje ili jednake od 664,00 eura nije obvezno izdavanje narudžbenice ili zaključivanje ugovora o nabavi. Nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 14.000,00 eura provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta. Nadalje, navedenim Pravilnikom utvrđeni su uvjeti kada se poziv na dostavu ponuda može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Općina može za nabavu roba, radova i usluga objaviti poziv na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2024. iznosi 870.335,97 eura bez PDV-a. Po provedenom otvorenom postupku javne nabave zaključen je jedan ugovor za izvođenje radova na rekonstrukciji postojeće građevine druge namjene (zgrada dječjeg vrtića) u vrijednosti od 473.952,39 eura bez PDV-a. Postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti od 191.055,10 eura, radovi u vrijednosti od 161.851,62 eura i robe u vrijednosti od 43.476,86 eura, odnosno u ukupnom iznosu od 396.383,58 eura bez PDV-a.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora sadrži podatke o jednom otvorenom postupku javne nabave radova koji se odnosi na rekonstrukciju postojeće građevine druge namjene (zgrada dječjeg vrtića) ugovorene vrijednosti od 473.952,39 eura bez PDV-a i podatke o 23 postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga nabavljenih na temelju zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica u ukupnoj vrijednosti od 335.598,02 eura bez PDV-a.

Revizijskim postupcima provjereno je deset postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 709.887,77 eura bez PDV-a, od čega dva postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 490.687,28 eura i osam postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 219.200,49 eura. Nakon provedbe navedenih postupaka nabave u 2024., s izabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u ukupnoj vrijednosti od 666.764,68 eura bez PDV-a (na temelju provedenih postupaka javne nabave zaključeni su ugovori u vrijednosti od 481.908,39 eura i na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključeni su ugovori i izdane narudžbenice u vrijednosti od 184.856,29 eura). Pregledani postupci javne i jednostavne nabave provedeni su prema propisima.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 27. listopada 2025. do 14. listopada 2026.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18, 112/19 i 123/24)
7. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (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 vodama, članci 26. – 30. i 234. (Narodne novine 66/19, 84/21 i 47/23)
14. Zakon o vodnim uslugama, članci 9. i 89. (Narodne novine 66/19)
15. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14, 70/17, 98/19 i 151/22)
16. Zakon o socijalnoj skrbi, članci 17. i 41. (Narodne novine 18/22, 46/22, 119/22, 71/23 i 156/23)
17. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
18. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15)
19. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (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)
20. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 125/19, 114/22 i 155/23)
21. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19)
22. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18 i 155/23)
23. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
24. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
25. Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22)
26. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23)
27. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
28. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge
29. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
30. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
31. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucije u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
32. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
33. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
34. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba, usluga i radova u Općini (listopad 2018. i lipanj 2020.)
35. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj i kolovoz 2024.)
36. Statut (ožujak 2021. i prosinac 2023.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama, u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga iz prošle revizije koja je obavljena za 2017.

Nalaz za 2024.

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

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, rashode, upravljanje imovinom i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članaka 4., 7. i 10. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, a čini ga pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena sustava. Odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije. Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u dijelu koji se odnosi na kontrolne aktivnosti, Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća i povjerenika za etiku, upravljanje rizicima te savjetovanje s javnošću.

– Kontrolne aktivnosti

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

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

Također, Općina se u poslovanju nije pridržavala pojedinih aktivnosti iz navedenih procedura (nije obavljana računska i formalna kontrola ulaznih računa, blagajničko poslovanje nije kontrolirano, a s obzirom na to da općinski načelnik uz postupke odobrenja obavlja i postupke kontrole, nije jasno razvidno je li obavljana suštinska kontrola ulaznih računa).

Procedurom zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima u Općini iz prosinca 2013. propisano je, između ostalog, da se računi zaprimaju u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine gdje dobivaju svoj prijemni žig s datumom primitka, a da se nakon zaprimanja provode tri vrste kontrola ulaznih računa: suštinska, računska i formalna kontrola. Za suštinsku kontrolu, koja obuhvaća provjeru odgovara li račun narudžbenici ili ugovoru, proračunu i planiranoj dinamici izvršavanja proračuna te provode li se pri korištenju sredstava propisani postupci nabave roba, usluga i ustupanja radova, propisano je da ju obavlja općinski načelnik, dok je za kontrolu računske ispravnosti (koja obuhvaća provjeru računske točnosti iskazanih iznosa na računu) i kontrolu formalne ispravnosti (koja obuhvaća provjeru jesu li navedeni svi bitni podaci na računu te jesu li ih potpisali odgovorne i ovlaštene osobe) propisano da se obavlja u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine nakon čega računovodstveni referent upisuje račune u knjigu ulaznih računa i evidentira u poslovnim knjigama. Za postupke odobrenja, navedenom Procedurom propisano je da svaki ulazni račun mora odobriti potpisom općinski načelnik ili osoba koju on ovlasti. S obzirom na to da općinski načelnik obavlja postupke odobrenja računa, pri utvrđivanju osobe odgovorne za obavljanje suštinske kontrole nije poštovano načelo razdvajanja dužnosti. Nadalje, pri utvrđivanju ovlasti i odgovornosti za obavljanje računske i formalne kontrole nije precizno utvrđena osoba zaposlena u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine koja je zadužena za obavljanje navedene kontrole. Ulazne račune, prema obrazloženju odgovorne osobe, zaprima obrt za računovodstvene i knjigovodstvene usluge s kojim Općina ima zaključen ugovor o pružanju računovodstvenih usluga te ih tijekom mjeseca dostavlja u Općinu na ovjeru općinskom načelniku nakon čega ih navedeni obrt evidentira u poslovnim knjigama Općine. Općina je u prosincu 2022. zaključila Ugovor o obavljanju računovodstvenih i knjigovodstvenih poslova s obrtom za računovodstvene i knjigovodstvene usluge kojim je utvrđeno da će navedeni obrt obavljati poslove, između ostalog i knjiženja ulaznih računa (uključujući preuzimanje e-računa). Općina nema popunjeno radno mjesto računovodstvenog referenta.

Ulazni računi sadrže datum primitka računa koji označava datum zaprimanja e-računa u Općini koji dostavlja obrt za računovodstvene i knjigovodstvene usluge te ovjeru općinskog načelnika, ali ne sadrže potvrdu da je provedena suštinska, računska i formalna kontrola. Zbog navedenog, ne može se potvrditi da je evidentiranje poslovnih promjena obavljeno na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, odnosno da su provedene propisane kontrole ulaznih računa. Načelo dvostrukog potpisa nije implementirano za financijske transakcije.

Procedurom o blagajničkom poslovanju koju je donio općinski načelnik u listopadu 2019., utvrđen je, između ostalog, blagajnički maksimum, poslovne knjige i dokumentacija u blagajničkom poslovanju, kontrola blagajničkog poslovanja, tretman manjkova i viškova u blagajni, plaćanje gotovim novcem te druga pitanja u vezi s blagajničkim poslovanjem. Prema navedenoj Proceduri, u Općini se vodi glavna blagajna, a blagajničke poslove obavlja računovodstveni referent, odnosno referent – administrativni tajnik, dok kontrolu blagajničkog poslovanja obavlja pročelnik Jedinostvenog upravnog odjela Općine. Blagajničke uplatnice i isplatnice te blagajnički izvještaji koji su obuhvaćeni revizijskim uzorkom nisu kontrolirani, a račune priložene uz isplatnice nije ovjerila odgovorna osoba Općine.

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

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu odgovornu za provođenje suštinske kontrole ulaznih računa čije su ovlasti i odgovornosti utvrđene Procedurom zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima u Općini uz primjenu načela razdvajanja dužnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, nalaže obavljati suštinsku, računsku i formalnu kontrolu ulaznih računa te kontrolu blagajničkog poslovanja u cilju primjene načela dvostrukog potpisa u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Procedurom zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima u Općini i Procedurom blagajničkog poslovanja. Nadalje, preporučuje Procedurom zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima u Općini precizno utvrditi osobu odgovornu za provođenje računske i formalne kontrole ulaznih računa te ažurirati navedenu Proceduru u dijelu koji se odnosi na zaprimanje te evidentiranje e-računa u poslovnim knjigama u skladu s ugovorom kojim je povjereno obavljanje računovodstvenih poslova obrtu za računovodstvene i knjigovodstvene usluge.

Općina nije donijela unutarnji akt s utvrđenim mjerilima i kriterijima, odnosno ovlaštenjima za korištenje reprezentacije. Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 26.371,16 eura, od čega se na prehrambene i neprehrambene proizvode, piće i darove odnosi 18.668,59 eura.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom urediti uvjete i način za ostvarivanje rashoda za reprezentaciju, a što bi pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava.

- Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća i povjerenik za etiku

U skladu s odredbama članka 4. Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 143/21 i 36/24), Općinsko vijeće donijelo je u prosincu 2022. Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća, kojim je uređeno sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Općinskog vijeća, način praćenja primjene Kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama Kodeksa te druga pitanja od značaja za sprječavanje sukoba interesa. Prema odredbama članka 11. navedenog Kodeksa, primjenu Etičkog kodeksa prate Etički odbor kao prvostupanjsko tijelo i Vijeće časti kao drugostupanjsko tijelo. Etički odbor čine predsjednik i dva člana, a Vijeće časti predsjednik i četiri člana. Predsjednika i članove Etičkog odbora i Vijeća časti imenuje i razrješuje Općinsko vijeće.

Općinsko vijeće nije imenovalo predsjednika i članove Etičkog odbora i Vijeća časti.

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

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

- Upravljanje rizicima

Odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti integrirano upravljanje rizicima koje podrazumijeva uspostavu organizacijske strukture, postupaka, pravila, procesa, sustava i resursa za utvrđivanje, procjenu, postupanje, praćenje i izvještavanje o izloženosti rizicima odnosno upravljanje rizicima u cjelini, kao i kontinuirano unaprjeđenje, kontrolu i nadzor procesa integriranog upravljanja rizicima.

Općina nije donijela strategiju upravljanja rizicima niti ustrojila registar rizika.

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

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

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

– Savjetovanje s javnošću

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

Općina je prema odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama provela savjetovanje s javnošću o Prijedlogu Proračuna za 2025. i projekcija za 2026. i 2027. te nacrtu Prijedloga Odluke o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na području Općine – četvrte izmjene i dopune.

Tijekom 2024. doneseni su, između ostalog, sljedeći opći akti za koje nije provedeno savjetovanje s javnošću: Izmjene i dopune Proračuna za 2024., Izmjene i dopune Programa građenja komunalne infrastrukture na području Općine za 2024., Izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024., Izmjene i dopune Programa financiranja socijalne skrbi za 2024., Izmjene i dopune Programa javnih potreba u području društvenih djelatnosti za koje se sredstva osiguravaju u Proračunu u 2024., Odluka o izvršenju Proračuna za 2025., Program građenja komunalne infrastrukture na području Općine u 2025., Program održavanja komunalne infrastrukture za 2025., Program financiranja socijalne skrbi za 2025. te Program javnih potreba u području društvenih djelatnosti za koje se sredstva osiguravaju u Proračunu u 2025. Također, Općina nije donijela plan savjetovanja s javnošću za 2024. i objavila ga na svojim mrežnim stranicama.

Prema odredbama članka 11. navedenog Zakona, tijela državne uprave, druga državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravne osobe s javnim ovlastima dužne su provoditi savjetovanje s javnošću pri donošenju zakona i podzakonskih propisa, a pri donošenju općih akata odnosno drugih strateških ili planskih dokumenta kad se njima utječe na interese građana i pravnih osoba. Nadalje, tijela javne vlasti dužna su donijeti i na svojoj mrežnoj stranici objaviti plan savjetovanja s javnošću za kalendarsku godinu najkasnije do isteka prethodne kalendarske godine.

Utvrđena nepravilnost u vezi s donošenjem plana savjetovanja s javnošću ispravljena je tako da je Općina u prosincu 2025. donijela i na svojim mrežnim stranicama objavila Plan savjetovanja s javnošću za 2026.

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

2. Planiranje i izvršenje proračuna

2.1. Doneseni su Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna za 2024., Izmjene i dopune Proračuna za 2024. te projekcije za 2025. i 2026.

Uz Proračun, Općina je donijela programe koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima, prema propisima kojima su uređena pojedina područja, između ostalog i Program građenja komunalne infrastrukture na području Općine u 2024.

Programom građenja komunalne infrastrukture na području Općine u 2024. planirana su sredstva u iznosu od 420.500,00 eura, a Proračunom za 2024. za Program građenja komunalne infrastrukture planirano je 2.148.800,00 eura. Izmjenama i dopunama Programa građenja komunalne infrastrukture na području Općine u 2024. planirana su sredstva u iznosu od 149.150,00 eura, a Izmjenama i dopunama Proračuna za 2024. u iznosu od 443.640,00 eura. Navedeno upućuje na neusklađenost planiranih sredstava za građenje komunalne infrastrukture u Proračunu i Izmjenama i dopunama Proračuna za 2024. te donesenog Programa i njegovih Izmjena i dopuna.

Općina je u Proračunu i Izmjenama i dopunama Proračuna za 2024. u okviru programa građenja komunalne infrastrukture, uz iznose planirane Programom građenja komunalne infrastrukture na području Općine za 2024. i Izmjenama i dopunama navedenog Programa, planirala gradnju i druge infrastrukture koja se ne smatra komunalnom infrastrukturom (primjerice, izgradnja društvenog doma u naselju Slavonski Šamac). Prema odredbi članka 59. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna infrastruktura jesu: nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza.

Državni ured za reviziju preporučuje u okviru programa građenja komunalne infrastrukture proračunom planirati samo ulaganja koja se odnose na komunalnu infrastrukturu.

U prosincu 2021. donesen je Provedbeni program za razdoblje 2021. – 2025. Navedenim Provedbenim programom utvrđeni su vizija i misija Općine, razvojne potrebe i izazovi, prioriteti razvoja, mjere za provedbu ciljeva te okvir za praćenje i izvještavanje. Procijenjeni trošak provedbe mjera, aktivnosti i projekata za navedeno razdoblje je 6.960.501,69 eura. Općina za 2024. nije sastavila izvješće o provedbi navedenog Provedbenog programa.

Odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, određeno je da jedinica lokalne samouprave godišnje putem lokalnog koordinatora izvješćuje regionalnog koordinatora Koordinacijsko tijelo o provedbi provedbenog programa. Nadalje, odredbama članka 8. Pravilnika o rokovima i postupcima praćenja i izvješćivanja o provedbi akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 44/23), određeno je da tijelo zaduženo za izradu provedbenog programa jedinice lokalne samouprave dostavlja regionalnom koordinatoru usvojeno godišnje izvješće o provedbi provedbenog programa jedinice lokalne samouprave za prethodnu godinu do 15. veljače tekuće godine. Općinski načelnik je u rujnu 2021. donio Odluku o imenovanju lokalnog koordinatora u kojoj je navedeno da lokalni koordinator, između ostalog, nadzire i prati provedbu akata strateškog planiranja te izvješćuje općinskog načelnika, regionalnog koordinatora i Koordinacijsko tijelo o njihovoj provedbi.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti godišnje izvješće o provedbi provedbenog programa Općine te ga u propisanom roku dostaviti regionalnom koordinatoru u skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske te Pravilnika o rokovima i postupcima praćenja i izvješćivanja o provedbi akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

– Poslovne knjige i financijski izvještaji

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

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nije evidentirana, odnosno iskazana vrijednost 17 zemljišta (građevinska i ostala) ukupne površine 102 044 m² i 78 nerazvrstanih cesta površine 219 496 m². Navedena imovina evidentirana je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine s oznakama i površinama pojedinih katastarskih čestica, dok vrijednost navedenog zemljišta i nerazvrstanih cesta nije utvrđena. Nadalje, Općina u svom vlasništvu ima ošasnu imovinu (stan površine 27 m²) za koju je prema pravomoćnom rješenju iz listopada 2019. izvršena uknjižba prava vlasništva na nekretnini u korist Općine. Za navedenu ošasnu imovinu nije provedena procjena vrijednosti te imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

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

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023., a Izmjene i dopune Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi su od 31. prosinca 2024. i primjenjuju se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Prema odredbama članka 8. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjigovodstvene evidencije u proračunskom računovodstvu osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te stanja imovine i obveza i vlastitih izvora.

Ministarstvo financija je donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (vlastita procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja, procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od 0,13 eura za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati).

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti na utvrđivanju vrijednosti zemljišta, nerazvrstanih cesta i ošasne imovine te ju evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Općina je u lipnju 2020. na temelju ugovora o kupoprodaji kupila zemljište i poslovne objekte u vrijednosti od 70.000,00 eura. Prije zaključivanja navedenog ugovora Općina je pribavila Procjembeni elaborat ovlaštenog sudskog vještaka u kojem je utvrđena tržišna (kupoprodajna) vrijednost navedenih nekretnina u iznosu od 70.031,46 eura i vrijednost poslovnog objekta za potrebe osiguranja u iznosu od 152.824,00 eura.

Početak 2024. knjigovodstvena vrijednost navedenih nekretnina iznosila je 88.446,49 eura (nabavna vrijednost u iznosu od 93.030,73 eura, ispravak vrijednosti u iznosu od 4.584,24 eura). Općina je koncem 2024. u poslovnim knjigama nabavnu vrijednost poslovnog objekta pogrešno uvećala za 77.859,89 eura na temelju vrijednosti iz Procjembenog elaborata, utvrđene za potrebe osiguranja poslovnog objekta. S obzirom na to da Procjembeni elaborat ne predstavlja knjigovodstvenu ispravu o nastanku poslovnog događaja, ne može se potvrditi da je evidentiranje povećanja vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine obavljeno na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave. Zbog navedenog, imovina i vlastiti izvori evidentirani su u poslovnim knjigama te iskazani u financijskim izvještajima više za 77.859,89 eura.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, urednim, istinitim 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 isprava je ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Navedeno je propisano i odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati dugotrajnu nefinancijsku imovinu u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja sadrži podatke o subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti osim analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu od 15.755,21 euro i komunalni doprinos u iznosu od 8.953,75 eura koja nema osigurane navedene podatke (potraživanja su evidentirana u ukupnom iznosu umjesto po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugim podacima, a glavna knjiga ne osigurava navedene podatke).

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima). Nadalje, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a navedene analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Istovjetno je propisano odredbama članaka 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja za kamate na dane zajmove i komunalni doprinos po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu potpune. U Bilješkama uz Bilancu nisu navedena obrazloženja o značajnim promjenama u odnosu na stanje na početku godine (između ostalog, vrijednost građevinskih objekata veća je za 1.353.003,12 eura ili 90,2 %, dok je manja vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi za 363.606,57 eura ili 22,7 % te novčanih sredstava za 97.387,65 eura ili 87,7 % u odnosu na stanje na početku godine). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u pojedinim slučajevima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (između ostalog, više su ostvareni prihodi od poreza na dohodak za 55.938,99 eura ili 27,6 %, pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima za 261.300,65 eura ili 60,2 %, tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika za 67.796,57 eura ili 2 519,8 %, rashodi za usluge za 76.566,93 eura ili 34,1 % te ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna za 180.947,18 eura ili 393,5 %, dok su manje ostvareni prihodi od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za 333.467,30 eura ili 51,4 % te rashodi za nabavu građevinskih objekata za 289.531,10 eura ili 48,1 % u odnosu na prethodnu godinu).

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22, 52/25 i 156/25), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. U Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje, a obvezne Bilješke uz Bilancu jesu popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku te se iskazuju u tablicama. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine te obrazložiti rezultat poslovanja koji je ostvaren za tekuće izvještajno razdoblje (višak odnosno manjak prihoda poslovanja, višak odnosno manjak prihoda od nefinancijske imovine i višak odnosno manjak primitaka od financijske imovine) i ukupni rezultat na kraju izvještajnog razdoblja.

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

– Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama manje su evidentirani i u financijskim izvještajima manje su iskazani prihodi poslovanja za 8.450,83 eura koji se odnose na troškove režija koje Općina naplaćuje izdavanjem računa na temelju prethodno zaključenih ugovora sa zakupoprincipima. Za navedeni iznos su u trenutku njihove naplate umanjeni materijalni rashodi, i to rashodi za električnu energiju u iznosu od 8.321,19 eura te rashodi za opskrbu vodom u iznosu od 129,64 eura. U poslovnim knjigama Općina je evidentirala potraživanja za prihode poslovanja i obračunate prihode poslovanja u visini fakturiranih režijskih troškova, dok je naplatu navedenih potraživanja evidentirala zaduženjem računa novčanih sredstava i storniranjem (umanjenjem) osnovnog računa električne energije, odnosno računa opskrbe vodom te zaduženjem računa obračunatih prihoda i odobrenjem računa potraživanja u visini naplaćenih potraživanja. Za iznos naplaćenih potraživanja Općina je trebala evidentirati prihode poslovanja umjesto umanjivanja rashoda koji se podmiruju iz navedenih prihoda.

Zbog navedenog načina evidentiranja naplate režijskih troškova od zakupoprimalaca, prihodi poslovanja i materijalni rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama, odnosno iskazani u financijskim izvještajima manje za 8.450,83 eura. Navedeno nije utjecalo na visinu rezultata poslovanja Općine, već na realno iskazivanje prihoda poslovanja i rashoda za električnu energiju i opskrbu vodom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

U skladu s proračunskim načelom jedinstva i točnosti, propisanog odredbama članka 7. Zakona o proračunu, u proračunu se, između ostalog, svi prihodi i primici te rashodi i izdaci jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju po brutonačelu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode u vezi s naplatom režijskih troškova od zakupoprimalaca po brutonačelu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Potraživanja su koncem 2024. iskazana u iznosu od 89.279,03 eura, ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 15.279,08 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 73.999,95 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je za potraživanja za poreze, naknadu za dodjelu grobnog mjesta te dane poduzetničke kredite, a nije obračunan za potraživanja za kamate za dane poduzetničke kredite, komunalne doprinose, komunalnu i grobnu naknadu, potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine, potraživanja od zakupnika poslovnih prostora za režijske troškove, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja. Prema analitičkim evidencijama Općine, za navedena potraživanja trebalo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 54.698,49 eura (po stopi od 100,0 % u iznosu od 48.870,06 eura za potraživanja starija od tri godine i po stopi od 50,0 % u iznosu od 11.656,86 eura za potraživanja starosti od jedne do tri godine), odnosno ispravak vrijednosti trebalo je provesti u ukupnom iznosu od 69.977,57 eura, što je više za 54.698,49 eura od evidentiranog u poslovnim knjigama te su imovina i vlastiti izvori evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima više za navedeni iznos.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

Odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi najmanje jednom godišnje na dan 31. prosinca uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati više od dvije godine, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se tijekom godine kada se za to steknu uvjeti za slučajeve: odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te kod nepriznatih troškova zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja. Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ispravljaju se za vrijednosti utvrđenih nepriznatih troškova. Iznimno, Ministarstvo financija – Porezna uprava, može utvrditi dodatnu metodologiju i stope ispravka vrijednosti potraživanja za poreze, doprinose i druga javna davanja. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, a izuzev u slučaju ispravka vrijednosti potraživanja zbog odobrenih izuzeća ili oslobođenja od plaćanja te kod nepriznatih troškova, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplata u proračun odnosno financijski plan prema važećim propisima. Također, odredbama članka 130. navedenog Pravilnika propisano je kako se ispravak vrijednosti potraživanja evidentira zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori te odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 139 Ispravak vrijednosti danih zajmova ili 169 Ispravak vrijednosti potraživanja ili 179 Ispravak vrijednosti potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu, odnosno do naplate potraživanja.

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

Rashodi u ukupnom iznosu od 46.849,66 eura nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana.

Tako su u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade evidentirani rashodi u ukupnom iznosu od 13.014,00 eura koji se odnose na sufinanciranje privatnih dječjih vrtića u iznosu od 12.366,00 eura i dječjeg vrtića čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave u iznosu od 648,00 eura. Rashode za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića trebalo je evidentirati u okviru subvencija, dok je rashode za sufinanciranje dječjeg vrtića čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave trebalo evidentirati u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

U okviru rashoda za komunalne usluge evidentirani su rashodi u iznosu od 10.576,88 eura, koji se odnose na usluge održavanja javnih površina, a koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Autorski honorari za izvođenje prigodnih zabavno-glazbenih programa u iznosu od 7.702,57 eura evidentirani su u okviru osnovnog računa reprezentacije, a trebalo ih je evidentirati na računu autorskih honorara u okviru intelektualnih i osobnih usluga.

Rashodi za zakupnine i najamnine opreme (šator, igraonica na napuhavanje, mobilni sanitarni toalet te stolovi i stolice) u iznosu od 6.892,50 eura evidentirani su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu od 3.680,00 eura, usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 2.612,50 eura te ostalih nespomenutih usluga u iznosu od 600,00 eura umjesto na propisanom računu rashoda za zakupnine i najamnine.

U okviru ostalih financijskih rashoda u iznosu od 2.316,94 eura evidentirani su rashodi koji se odnose na naknadu od 1,0 % ukupno naplaćenih prihoda za troškove obavljanja utvrđivanja i naplate poreza na dohodak, a koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za usluge.

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za danu pomoć proračunskom korisniku drugog proračuna u iznosu od 2.000,00 eura koju je trebalo evidentirati u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Također, u okviru rashoda za električnu energiju evidentirani su rashodi za pelete u iznosu od 1.000,02 eura koje je trebalo evidentirati na osnovnom računu ostali materijali za proizvodnju energije (ugljen, drva, teško ulje).

Iz navedenog proizlazi da su rashodi u ukupnom iznosu od 43.502,91 euro evidentirani na pogrešnim računima Računskog plana, što je utjecalo na pogrešno iskazanu strukturu rashoda u financijskim izvještajima.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te istodobno u okviru računa nefinancijske imovine i vlastitih izvora evidentirani su rashodi u vezi sa sredstvima prenesenim trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine u iznosu od 3.346,75 eura za radove na izgradnji produžetka vodovodne mreže. S obzirom na to da su komunalne vodne građevine, prema odredbama članka 9. Zakona o vodnim uslugama, javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja vodnih usluga na uslužnom području, Općina je trebala sredstva koja prenosi za izgradnju produžetka vodoopskrbne mreže, u poslovnim knjigama evidentirati putem računa kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru i obveza za kapitalne pomoći, bez evidentiranja povećanja vrijednosti imovine i vlastitih izvora u poslovnim knjigama.

Navedeno evidentiranje utjecalo je na pogrešno iskazanu strukturu rashoda u financijskim izvještajima te više iskazanu vrijednost imovine i vlastitih izvora za 3.346,75 eura.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Nadalje, prema odredbi članka 54. navedenog Pravilnika, u kapitalne pomoći klasificiraju se, između ostalog, prijenosi nefinancijske imovine ili sredstva za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima.

Prema odredbama članka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti način je propisano da se proračunsko računovodstvo vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računski plan sistematizirani je pregled brojčanih oznaka i naziva pojedinih računa po kojima su obveznici proračunskog računovodstva obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i vlastite izvore, prihode, primitke, rashode i izdatke. Nadalje, odredbama članka 60. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti su način propisani rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića i dječjeg vrtića čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave, rashode za usluge održavanja javnih površina, autorske honorare, zakupnine i najamnine, naknadu od 1,0 % ukupno naplaćenih prihoda za troškove obavljanja utvrđivanja i naplate poreza na dohodak, pomoći proračunskom korisniku drugog proračuna, ostali materijal za proizvodnju energije (pelete) te prijenose sredstava trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine za financiranje nabave nefinancijske imovine (izgradnju produžetka vodovodne mreže) evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Tijekom 2024. u pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani u glavnoj knjizi uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima za 2024. iskazani rashodi koji se odnose na 2023. u iznosu od 7.154,20 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 4.844,29 eura te poticajnu naknadu Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 2.247,67 eura.

Poslove vođenja računovodstva obavlja knjigovodstveni servis koji zaprima račune te ih povremeno tijekom mjeseca dostavlja u Općinu na ovjeru. Općina tijekom kvartalnih izvještajnih razdoblja (od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja te od 1. siječnja do 30. rujna) i za proračunsku godinu (2024.) dio rashoda i obveza evidentira prema datumu urudžbiranja ulaznih računa u Općini, dio u trenutku plaćanja, a rashode za koje obveza nije podmirena do konca svakog izvještajnog razdoblja u pojedinim slučajevima evidentira koncem tog izvještajnog razdoblja umjesto u trenutku nastanka poslovnog događaja. Zbog navedenog, u pogledu kvartalnog izvještavanja, tijekom 2024. pojedini rashodi nisu iskazani u kvartalnom izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Nadalje, zbog različitog načina evidentiranja iste vrste rashoda (u trenutku zaprimanja računa u Općinu, u trenutku plaćanja i u trenutku nastanka događaja), pojedini rashodi evidentirani su dva puta u istom mjesecu, a u pojedinim mjesecima nisu evidentirani. Tako su, primjerice, u kolovozu 2024. evidentirani rashodi za plaće za zaposlene za srpanj 2024., u rujnu 2024. rashodi za plaće za kolovoz i rujna 2024., dok u srpnju 2024. nisu evidentirani rashodi za zaposlene. Uz navedeno, glavna knjiga koju je Općina vodila za 2024. u velikom broju slučajeva ne sadrži precizan opis sadržaja poslovnog događaja pri čemu nije vidljiv niti datum nastanka poslovnog događaja, zbog čega je otežano praćenje ili povezivanje evidentiranih događaja.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a odredbom članka 6., stavka 3. navedenog Pravilnika utvrđeno je da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Nadalje, prema odredbama članka 20. navedenog Pravilnika, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja koje znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Odredbama članka 4. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način propisano je da se rashodi priznaju u trenutku nastanka poslovnog događaja i poslovne obveze u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju.

Prema odredbama članka 8. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovne knjige su skup evidencija kojima se osiguravaju podaci i informacije o poslovanju obveznika primjene proračunskog računovodstva, a vode se po načelu urednosti i ažurnosti. Prema odredbama članka 11., stavka 7. navedenog Pravilnika, izvadak za pojedini analitički račun iz glavne knjige mora sadržavati, između ostalog, datum poslovnog događaja i datum knjiženja s opisom sadržaja poslovnog događaja.

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

– Knjigovodstvene isprave

Rashodi u ukupnom iznosu od 19.219,55 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.

Rashodi za usluge u ukupnom iznosu od 5.300,00 eura koji se odnose na usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 3.500,00 eura te usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje u lokalnom tjedniku) u iznosu od 1.800,00 eura ostvareni su na temelju ugovora kojima je ugovorena paušalna mjesečna naknada. Za obavljene usluge ispostavljeni su mjesečni računi na kojima nije navedena vrsta obavljenih usluga. Uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja te usluga oglašavanja u lokalnom tjedniku.

Rashodi za reprezentaciju evidentirani su u iznosu od 26.371,16 eura (od čega se na prehrambene i neprehrambene proizvode, piće i darove odnosi 18.668,59 eura), a revizijskim postupcima utvrđeno je da računi za reprezentaciju u iznosu od 13.919,55 eura ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja, odnosno darovanja) i poslovne partnere čiji su predstavnici ugošćeni, odnosno darovani. S obzirom na navedeno, ne može se potvrditi opravdanost korištenja sredstava reprezentacije za potrebe obavljanja poslova iz samoupravnog djelokruga Općine.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23, 143/23, 16/25 i 157/25), primici po osnovi nesamostalnog rada smatraju se, između ostalog, primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku i drugim osobama u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

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

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, preporučuje pri ugovaranju odvjetničkih usluga te usluga oglašavanja u lokalnom tjedniku, u svrhu utvrđivanja opravdanosti ugovaranja naknade u paušalnom iznosu ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga. Također, nalaže na računima reprezentacije navesti svrhu ugošćivanja i nazive poslovnih partnera kako bi rashodi za reprezentaciju bili evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik je u prosincu 2024. donio odluku o provođenju popisa imovine i obveza te imenovanju povjerenstva za popis. U siječnju 2025. sastavljeno je Izvješće o godišnjem popisu imovine, sitnog inventara, novčanih sredstava, obveza i potraživanja na dan 31. prosinca 2024. te je dostavljeno općinskom načelniku, koji je donio Odluku o prihvaćanju navedenog Izvješća.

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

Dio potraživanja u iznosu od 79.276,23 eura i obveza u iznosu od 35.173,96 eura popisani su prema osnovnim računima iz glavne knjige, a popisne liste s pojedinačnim dužnicima, odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja, odnosno dugovanja nisu sastavljene. Općina je usklađivanje stanja potraživanja za komunalnu naknadu provela upućivanjem opomena, dok je za usklađivanje stanja potraživanja za zakup poslovnih prostora te pojedinih obveza za materijalne rashode kupcima i dobavljačima upućivala izvode otvorenih stavaka. Za ostala potraživanja i obveze kupcima i dobavljačima nije upućivala izvode otvorenih stavaka kako bi se međusobno uskladilo stanje potraživanja i obveza, a redovni sustav praćenja i informiranja o stanju duga s dužnicima i vjerovnicima nije uspostavljen. Ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika) jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa. Također, popis izvanbilančnih zapisa obavljen je prema podacima iz glavne knjige.

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

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., utvrđeno je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Odredbama članaka 221. i 224. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti način propisano je obavljanje popisa imovine i obveza.

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

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

Općina je koncem 2024. isknjižila iz poslovnih knjiga dugotrajnu nefinancijsku imovinu nabavne vrijednosti od 7.282,25 eura te sadašnje vrijednosti od 391,96 eura. Dio navedene imovine nabavne vrijednosti od 1.481,16 eura i sadašnje vrijednosti od 391,96 eura isknjižen je iz poslovnih knjiga na temelju izvornog dokumenta o donaciji (zapisnika o donaciji namještaja iz prosinca 2024.), dok za preostalu isknjiženu imovinu (vrijednosno značajnija odnosi se na tri kosilice) nabavne i ispravka vrijednosti od 5.801,09 eura Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje je vidljivo da je imovina prethodno rashodovana i na odgovarajući način zbrinuta. Povjerenstvo je u tijeku obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza, koncem prosinca 2024. sastavilo Prijedlog za otpis osnovnih sredstava na dan 31. prosinca 2024., kojim se predlaže otpis osnovnih sredstava, između ostalog i navedene dugotrajne nefinancijske imovine zbog starosti, neispravnosti i proteka roka uporabe.

Navedenim Prijedlogom nije predložen način likvidacije neupotrebljive imovine, a popisna lista materijalne imovine predložene za otpis sa zapažanjem o stanju imovine nije sastavljena. Izvješće o godišnjem popisu imovine, sitnog inventara, novčanih sredstava, obveza i potraživanja na dan 31. prosinca 2024. ne sadrži mišljenje o načinu likvidacije trajno neupotrebljive dugotrajne nefinancijske imovine.

Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., zadaća povjerenstva je u posebne popisne liste popisati materijalnu imovinu za koju se popisom utvrdi da je oštećena ili neupotrebljiva te istu s kratkim opisom zapažanja (po potrebi) predložiti za rashodovanje, odnosno otpis, a Izvještaj o obavljenom popisu treba sadržavati, između ostalog, mišljenje o načinu likvidacije trajno neupotrebljive dugotrajne nefinancijske imovine.

Prema odredbi članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o, između ostalog, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara. Nadalje, prema prethodno spomenutoj Uputi Ministarstva financija iz prosinca 2015., isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije ne provodi se na temelju odluke o rashodovanju, nego na temelju izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ako se rashodovana imovina prodala ili donirala), odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine (ako se rashodovana imovina dala uništiti).

Prema odredbama članaka 225. i 226. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvještaj povjerenstva o obavljenom popisu treba sadržavati, između ostalog, mišljenje o načinu likvidacije trajno neupotrebljive dugotrajne nefinancijske imovine, a čelnik tijela donosi odluku o, između ostalog, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara.

Državni ured za reviziju nalaže popisati u posebne liste materijalnu imovinu za koju se popisom utvrdi da je oštećena ili neupotrebljiva, sastavljati izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza na način da sadrži mišljenje o načinu likvidacije trajno neupotrebljive dugotrajne nefinancijske imovine te na temelju navedenog izvještaja i priloženih popisnih lista donositi odluku o rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, a prije isknjiženja imovine iz poslovnih knjiga pribaviti izvornu dokumentaciju o postupanju s rashodovanom imovinom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

4. Potraživanja

- 4.1. Ukupna potraživanja su koncem 2024. iskazana u iznosu od 89.279,03 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 15.279,08 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 73.999,95 eura. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 73.438,45 eura, druga potraživanja u iznosu od 545,52 eura te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 15,98 eura.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., potraživanja (prije ispravka vrijednosti) su dospjela u iznosu od 88.717,53 eura ili 99,4 % ukupnih potraživanja. Do konca prosinca 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 8.793,24 eura ili 9,9 % dospjelih potraživanja.

Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza (poreza na potrošnju i poreza na kuće za odmor) te poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a za sve druge prihode Jedinostveni upravni odjel Općine. Dospjela potraživanja čiju naplatu obavlja Općina koncem 2024. iznose 80.729,59 eura, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 21.927,44 eura (potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu od 15.755,21 euro, potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 6.075,34 eura i naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu od 96,89 eura), godišnju grobnu naknadu u iznosu od 18.539,95 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 16.194,17 eura, komunalne doprinose u iznosu od 10.130,87 eura te potraživanja za dane zajmove u iznosu od 9.788,38 eura. Prema starosnoj strukturi, na dospjela potraživanja s kašnjenjem u naplati do godine dana odnosi se 10.237,82 eura, od jedne do tri godine 11.671,93 eura, a na potraživanja s kašnjenjem u naplati više od tri godine 58.819,84 eura (od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za godišnju grobnu naknadu u iznosu od 15.767,39 eura, potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu od 15.755,21 euro te potraživanja za dane zajmove u iznosu od 9.788,38 eura).

Procedurom obračuna i naplate prihoda iz prosinca 2016. utvrđeno je da se opomene izdaju sukcesivno tijekom godine, a kriterij za izradu opomena je visina duga. Naplata prihoda po opomenama nadzire se u roku od 30 dana od izdavanja opomene, a nakon što u navedenom roku nije naplaćen dug, dužniku se šalje opomena pred ovrhu. U slučaju da dužnik u narednih 30 dana od dostave pisane opomene pred ovrhu ne podmiri dug, izdaju se ovršna rješenja (osim u slučaju zaključenja sporazuma o odgodi ili o obročnom podmirenju dospjelih nenaplaćenih potraživanja). Ako u roku od osam dana od primitka ovršnog rješenja ne bude podmiren dug, pokrenut će se postupak prisilne naplate potraživanja putem Financijske agencije.

Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu Općina je u 2023. uputila dvije opomene u ukupnom iznosu od 3.596,31 euro, u 2024. uputila je 469 opomena u ukupnom iznosu od 49.810,63 eura, a u 2025. uputila je 268 opomena u ukupnom iznosu od 41.144,91 euro, dok za naplatu drugih dospjelih potraživanja Općina nije upućivala opomene. Druge raspoložive mjere naplate u navedenim godinama nisu poduzimane. Iz navedenog proizlazi kako Općina nije poduzimala dostatne mjere za naplatu svih potraživanja.

Nadalje, s obzirom na to da su vrijednosno značajnija potraživanja s kašnjenjem u naplati više od tri godine, pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Procedure obračuna i naplate prihoda.

5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2024. ostvareni su u iznosu od 1.561.488,02 eura, a vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 451.518,24 eura ili 28,9 %, materijalni rashodi u iznosu od 412.768,73 eura ili 26,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 342.275,01 euro ili 21,9 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 226.929,91 euro ili 14,5 % te ostali rashodi u iznosu od 99.732,06 eura ili 6,4 %.

Nepravilnosti i propusti odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja, rashode za financiranje programa i projekata koje provode udruge te obavljanje komunalnih djelatnosti.

– Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

U okviru rashoda za usluge elektroničkih medija, koji su u 2024. ostvareni u iznosu od 5.673,68 eura, iskazani su rashodi za usluge medijskog praćenja rada Općine u iznosu od 4.927,13 eura. Navedene usluge ustupljene su na temelju zaključenog ugovora i izdanih narudžbenica te ispostavljenih računa pružatelja usluga.

Prema odredbama članka 39. Zakona o elektroničkim medijima, ako su sredstva za proizvodnju i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija osigurana u proračunima tijela državne uprave i javnim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ta se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva, a na temelju javno objavljenih kriterija. Općina je do rujna 2024. ostvarila rashode za financiranje usluga elektroničkih medija u iznosu od 2.682,13 eura.

Za odabir pružatelja navedenih usluga Općina nije objavila javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija na mrežnim stranicama, u skladu s navedenim Zakonom.

U rujnu 2024. Općina je na mrežnim stranicama Općine objavila Javni poziv za financiranje programskih sadržaja audiovizualnih i radijskih programa od interesa za Općinu u 2024., a prema obrazloženju odgovorne osobe nije bilo zaprimljenih prijava. Međutim, zapisnik o provedbi javnog poziva za financiranje programskih sadržaja i elektroničkih medija nije sastavljen niti je povjerenstvo za provedbu javnog poziva imenovano.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva za financiranje proizvodnje i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija dodjeljivati putem javnog poziva i na temelju javno objavljenih kriterija u skladu s odredbama Zakona o elektroničkim medijima. Nadalje, preporučuje pravovremeno objavljivati javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija na mrežnim stranicama Općine u cilju transparentnog korištenja proračunskih sredstava.

– Rashodi za financiranje programa i projekata koje provode udruge

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za financiranje programa i projekata udruga u iznosu od 38.024,83 eura. Općina je, prema odredbama Pravilnika o financiranju javnih potreba Općine iz veljače 2016., s udrugama kojima je odobreno financiranje programa ili projekata (korisnicima financiranja) zaključila ugovore o financiranju.

U skladu sa zaključenim ugovorima, korisnici su dostavili Općini izvješća o utrošku doznačenih sredstava s priloženom dokumentacijom kojom potvrđuju utrošak, međutim Općina nije obavila kontrolu praćenja programa, odnosno projekta kontrolom na licu mjesta. Odredbama članaka 37. i 38. Pravilnika o financiranju javnih potreba Općine propisano je, između ostalog, da će Općina u suradnji s korisnikom financiranja pratiti provedbu financiranih programa ili projekata udruga, a praćenje će se obavljati na dva načina: odobravanjem opisnih i financijskih izvješća korisnika sredstava te kontrolom na licu mjesta službenika Jedinog jedinog upravnog odjela Općine.

Državni ured za reviziju nalaže pratiti provedbu programa ili projekata udruga koji su predmet ugovora o financiranju i provođenjem kontrola na licu mjesta u skladu s odredbama Pravilnika o financiranju javnih potreba Općine. Nadalje, preporučuje donositi godišnji plan provedbe kontrola na licu mjesta na razini Općine kako bi se osiguralo sustavno, učinkovito i odgovorno upravljanje i korištenje dodijeljenih sredstava iz proračuna.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. donesen je u prosincu 2023., a Izmjene i dopune navedenog Programa u prosincu 2024. Izmjenama i dopunama navedenog Programa planirana su sredstva u iznosu od 60.000,00 eura, a odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu od 24.000,00 eura (od čega se na rashode za električnu energiju odnosi 15.000,00 eura, a na održavanje javne rasvjete 9.000,00 eura), nerazvrstanih cesta i lenija (prilaznih puteva za pristup poljoprivrednim i šumskim parcelama) u iznosu od 11.700,00 eura (od čega se na održavanje lenija odnosi 6.700,00 eura, a nerazvrstanih cesta 5.000,00 eura), javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 10.000,00 eura, groblja u iznosu od 7.300,00 eura, građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 5.000,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 1.000,00 eura te čistoće javnih površina u iznosu od 1.000,00 eura.

Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima zbog čega iz navedenog Programa nije vidljivo koje se nerazvrstane ceste, lenije, javne površine, javna rasvjeta i druga komunalna infrastruktura planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). Izuzetak su rashodi za održavanje groblja i građevina javne namjene (javnih parkirališta) kod kojih su navedena koja groblja i parkirališta se planiraju održavati, ali nije naveden opseg (količina) poslova. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

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

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg (količinu) poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema evidentiranim rashodima u glavnoj knjizi, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u ukupnom iznosu od 34.334,44 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu od 19.342,56 eura (od toga rashodi za električnu energiju u iznosu od 12.390,87 eura, a održavanje javne rasvjete u iznosu od 6.951,69 eura), lenija u iznosu od 5.500,00 eura, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 4.616,88 eura te građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 3.915,00 eura.

Komunalne usluge održavanja lenija, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene povjerene su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem izdavanjem narudžbenica, a trebale su biti povjerene na temelju pisanog ugovora koji se može zaključiti najduže na vrijeme od četiri godine, dok se postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti provodi prema propisima kojima se uređuje javna nabava.

Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine iz prosinca 2019. Odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalnu djelatnost mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba odnosno vlastiti pogon koji osniva jedinica lokalne samouprave te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. Prema odredbama članaka 48., 49. i 50. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a ugovor sadrži: komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga te način i rok plaćanja izvršenih usluga i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

Odredbama članka 7. Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine određeno je da komunalne djelatnosti održavanja, između ostalog, poljskih puteva (lenija), javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te građevina, uređaja i predmeta javne namjene mogu obavljati pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, dok se postupak odabira osobe s kojom se sklapa navedeni ugovor provodi prema propisima kojima se uređuje javna nabava.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja poljskih puteva (lenija), javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te građevina, uređaja i predmeta javne namjene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine.

6. Upravljanje imovinom

- 6.1. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2024. iskazana je u iznosu od 4.554.444,29 eura. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 2.853.331,43 eura te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 1.238.563,85 eura.

U poslovnim knjigama na računu imovine u pripremi evidentiran je vodoopskrbni sustav u iznosu od 295.354,97 eura, a odnosi se na ulaganja iz prethodnih godina koja su Odlukom općinskog načelnika iz siječnja 2026., na temelju Prijedloga za aktiviranje imovine Povjerenstva za popis imovine i obveza za 2025., prenesena u upotrebu koncem 2025. Završene vodne građevine potrebno je prenijeti u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. U lipnju 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o uslužnim područjima, koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023. Prema navedenoj Uredbi, društvo preuzimatelj na uslužnom području 20, koje obuhvaća i Općinu je trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne vodne građevine prenijeti u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

Općina je izradila Registar nekretnina, koji sadrži popis 170 nekretnina s podacima iz izvadaka iz zemljišnih knjiga i posjedovnih listova (vrsta nekretnine, broj i površina katastarske čestice, naziv katastarske općine, broj i površina zemljišnoknjižne čestice, sudski spor, kultura, vlasništvo na nekretnini, teret, broj posjedovnog lista, adresa nositelja i udio prava). Međutim, za većinu evidentirane imovine u Registru nekretnina Općina nije popunila podatke o pravnoj osnovi korištenja nekretnina (na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju, neovisno o nositelju vlasničkih prava), dok za sve evidentirane nekretnine nije popunila podatke o prostorno-planskoj namjeni i vrijednosti nekretnina te identifikacijskom broju imovine iz analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine prema kojem bi se imovina mogla povezati s podacima iz Registra nekretnina. Zbog navedenog, podaci iz glavne knjige i analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine nisu usporedivi s podacima iz Registra nekretnina, odnosno otežano je pratiti i usporediti podatke iz glavne knjige i analitičkih evidencija s podacima navedenim u spomenutom Registru.

Državni ured za reviziju preporučuje u Registar nekretnina unijeti sve potrebne podatke kako bi podaci u Registru nekretnina i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine bili međusobno usporedivi.

7. Javna nabava

- 7.1. Općina je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi i provedbenih propisa donesenih na temelju Zakona. Nepravilnosti i propust odnose se na plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, statističko izvješće o javnoj nabavi te pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

– Plan nabave

Plan nabave za 2024. sadrži podatke o 77 postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 5.169.128,10 eura, od čega se na javnu nabavu odnosi pet otvorenih postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 1.170.907,09 eura, a na jednostavnu nabavu 72 postupka ukupne procijenjene vrijednosti od 3.998.221,01 euro. Tijekom 2024. doneseno je devet izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednje Izmjene i dopune Plana nabave iz listopada 2024. sadrže podatke o 80 postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 2.151.854,97 eura, od čega se na javnu nabavu odnosi šest postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 1.279.973,47 eura, a na jednostavnu nabavu 74 postupka ukupne procijenjene vrijednosti od 871.881,50 eura. Izmjene i dopune Plana nabave (predmeta nabave i procijenjene vrijednosti nabave) nisu vidljivo naznačene u odnosu na Plan nabave za 2024. Usporedbom planiranih i ostvarenih vrijednosti nabave utvrđena su značajna odstupanja, iz čega proizlazi da, iako je tijekom godine doneseno devet izmjena i dopuna Plana nabave, Plan ne prikazuje realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga.

Revizijskim postupcima utvrđeno je da su provedena dva postupka javne nabave roba i radova na temelju kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti od 483.897,39 eura bez PDV-a i 23 postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga na temelju kojih su zaključeni ugovori i/ili izdane narudžbenice u vrijednosti od 809.550,41 euro bez PDV-a, što čini 60,1 % ukupne procijenjene vrijednosti iz Plana nabave za 2024. Pojedine nabave koje su planirane u vrijednosti od 858.407,17 eura nisu provedene u 2024. U odnosu na Plan nabave, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na pripremu i provedbu projekta izgradnje Interpretacijskog centra u vrijednosti od 510.807,89 eura, uređenje kuće Gračan (muzej) u vrijednosti od 160.000,00 eura, kupnju spremišta za kompost u vrijednosti od 50.000,00 eura, izgradnju pristupne ceste prema Poduzetničkoj zoni u vrijednosti od 35.900,00 eura te uređenje izviđačkog kampa u vrijednosti od 31.840,00 eura.

Odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune plana nabave vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje više pozornosti posvetiti izradi plana nabave kako bi planom nabave bila predviđena stvarno potrebna nabava roba, radova i usluga.

Nadalje, u Planu nabave za 2024. te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. pojedini predmeti nabave nisu jasno određeni, odnosno predmet nabave opisan je općenitim nazivom, primjerice, ostale usluge za telekomunikaciju i prijevoz, komunalne usluge – ostale, zakupnine, najamnine, ostali nespomenuti rashodi poslovanja, ostale intelektualne usluge, izgradnja ostalih pješačkih staza, dodatna ulaganja u ostalim objektima te izgradnja šetnice. Odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave jasno odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2024. (dalje u tekstu: Registar ugovora) koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske sadrži podatke o jednom otvorenom postupku javne nabave radova koji se odnosi na rekonstrukciju postojeće građevine druge namjene (zgrada dječjeg vrtića) ugovorene vrijednosti od 473.952,39 eura bez PDV-a i podatke o 23 postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga nabavljenih na temelju ugovora i narudžbenica u ukupnoj vrijednosti od 335.598,02 eura bez PDV-a.

Registar ugovora ne sadrži podatke o okvirnom sporazumu za nabavu materijala za higijenske potrebe za krajnje korisnike projekta Zaželi posao – prihvati izazov zaključenom u travnju 2024. u vrijednosti od 21.216,00 eura s PDV-om, na rok od tri godine te podatke o jednogodišnjem ugovoru zaključenom u travnju 2024. u vrijednosti od 9.945,00 eura s PDV-om na temelju navedenog okvirnog sporazuma. Također, Registar ugovora ne sadrži podatke o dva predmeta nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a koji se odnose na podatke o nabavi putem narudžbenica u ukupnom iznosu od 11.375,00 eura (izrada plana rasvjete u iznosu od 5.875,00 eura i nabava nasipnog materijala za saniranje poljskih puteva u iznosu od 5.500,00 eura).

Nadalje, podaci o nabavi radova na rekonstrukciji pješačke staze u Ulici braće Radić u vrijednosti od 39.235,84 eura bez PDV-a u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2024. navedeni su dva puta. Iz navedenog proizlazi da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije vođen ažurno.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Odredbom članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Skreće se pozornost da su odredbama članka 6. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 48/26), koji je stupio na snagu 16. svibnja 2026. (osim odredbi pojedinih članaka, koji stupaju na snagu 1. rujna 2026.), izmijenjene pojedine odredbe članka 28. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima se, između ostalog, u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a. Također, dodana je odredba da se u registru ugovora i okvirnih sporazuma navode svi predmeti nabave za čiju nabavu je naručitelj sklopio ugovore i okvirne sporazume na temelju izuzeća od primjene ovoga Zakona s obrazloženjem razloga za izuzeće.

Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a, uključujući i nabave putem narudžbenica u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., ukupna nabava roba, radova i usluga iznosi 870.335,97 eura bez PDV-a, od čega su na temelju otvorenog postupka javne nabave nabavljeni radovi na rekonstrukciji postojeće građevine druge namjene (zgrada dječjeg vrtića) u vrijednosti od 473.952,39 eura i na temelju postupaka jednostavne nabave roba, radovi i usluge u ukupnom iznosu od 396.383,58 eura (usluge u vrijednosti od 191.055,10 eura, radovi u vrijednosti od 161.851,62 eura i robe u vrijednosti od 43.476,86 eura).

Podaci navedeni u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. koji se odnose na otvorene postupke javne nabave nisu točno iskazani. Revizijom je utvrđeno da navedeno Statističko izvješće ne sadrži podatke o okvirnom sporazumu za nabavu materijala za higijenske potrebe za krajnje korisnike projekta Zaželi posao – prihvati izazov zaključenom u travnju 2024. u vrijednosti od 21.216,00 eura s PDV-om (na rok od tri godine) te na temelju navedenog okvirnog sporazuma podatke o jednogodišnjem ugovoru zaključenom u travnju 2024. u vrijednosti od 9.945,00 eura s PDV-om. Statističko izvješće ne sadrži navedene podatke jer nakon provedbe postupaka nabave te odabira najpovoljnije ponude i zaključivanja ugovora, u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora ili okvirnog sporazuma, Općina nije poslala na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske obavijest o dodjeli navedenih ugovora.

Prema odredbi članka 248., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je poslati obavijest o dodjeli ugovora, na objavu u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. godinu, koju je donijelo Ministarstvo gospodarstva, Uprava za politiku javne nabave, podatke o jednostavnoj nabavi procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura naručitelji upisuju u registar ugovora te se kao i javna nabava automatski generira u Statističko izvješće, dok podatke o jednostavnim nabavama procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura treba unijeti ručno. Ako vrijednost, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu točno unesene, može doći do odstupanja u izvješću. U takvim slučajevima, iznimno je omogućeno naknadno slanje podataka u obliku bilješke naručitelja koja se dostavlja na adresu nadležnog ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske poslati na objavu sve obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora, kako bi ugovori bili obuhvaćeni statističkim izvješćem o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

– Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

Postupci jednostavne nabave uređeni su Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave roba, usluga i radova u Općini iz listopada 2018. i Izmjenama navedenog Pravilnika iz lipnja 2020. (koji je bio na snazi do 25. lipnja 2024.), Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2024. te Odlukom o dopuni navedenog Pravilnika iz kolovoza 2024.

Odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave roba, usluga i radova u Općini koji je bio na snazi do 25. lipnja 2024. propisana je nabava procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura za robe i usluge, odnosno do 66.360,00 eura za radove. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Za nabave koje su manje ili jednake od 663,61 euro nije obavezno izdavanje narudžbenice ili sklapanje ugovora o nabavi.

Postupak jednostavne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 9.290,60 eura provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s odabranim gospodarskim subjektom, a može se provoditi i slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje dva gospodarska subjekta po vlastitom izboru, ovisno o složenosti predmeta nabave. Nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,60 eura, a manje od 26.540,00 eura za nabavu roba i usluga, odnosno 66.360,00 eura za radove provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti i samo jednom gospodarskom subjektu. Rok za dostavu ponuda ne smije biti duži od 15 dana od upućivanja poziva na dostavu ponuda. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2024. i Odluke o dopuni navedenog Pravilnika iz kolovoza 2024. propisano je da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 14.000,00 eura provodi ispostavljanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Iznimno, za nabave procijenjene vrijednosti manje ili jednake od 664,00 eura nije obvezno izdavanje narudžbenice ili zaključivanje ugovora o nabavi. Nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 14.000,00 eura provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta. Nadalje, navedenim Pravilnikom utvrđeni su uvjeti kada se poziv na dostavu ponuda može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Općina može za nabavu roba, radova i usluga objaviti poziv na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama. Odredbama navedenog Pravilnika nije utvrđena obveza, nego samo mogućnost objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, zbog čega ponudu u postupcima jednostavne nabave ne mogu dostaviti svi zainteresirani subjekti, nego samo odabrani gospodarski subjekti. Tijekom 2024. na mrežnim stranicama Općine nije bilo objavljenih poziva za dostavu ponuda.

Odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Nadalje, odredbama članka 4. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj, u primjeni navedenog Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Skreće se pozornost da je odredbama članka 5. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 48/26), koji je stupio na snagu 16. svibnja 2026. (osim odredbi pojedinih članaka, koji stupaju na snagu 1. rujna 2026.), izmijenjen članak 15. Zakona o javnoj nabavi te su propisani pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave koje naručitelj uređuje općim aktom. Također, odredbom članka 86. navedenog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, propisano je da će naručitelji u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu ovoga Zakona uskladiti opće akte kojima se uređuju pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te planove nabave s odredbama ovoga Zakona.

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

– Provedba postupka nabave električne energije

Rashodi za opskrbu električnom energijom ostvareni su u iznosu od 19.814,76 eura bez mrežarine i PDV-a. Nabava električne energije obavljena je izravno, od dva dobavljača bez provedenog postupka jednostavne nabave, odnosno bez slanja poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objave poziva na internetskim stranicama Općine.

Odredbama članka 8. Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave roba, usluga i radova u Općini koji je bio na snazi do 25. lipnja 2024., nabava usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura provodi se slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Odredbama članka 10. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2024., nabava usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 14.000,00 eura provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objavom poziva na internetskim stranicama Općine.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu električne energije provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama i nalogima opisanim u Nacrtu izvješća.