



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/25-02/45
URBROJ: 613-03-26-10
Zagreb, 17. rujna 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Stupnik
za 2024.**

S A D R Ž A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	9
	Projekti financirani u 2024.	20
	Javna nabava	22
III.	REVIZIJA ZA 2024.	24
	Ciljevi i područja revizije	24
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	24
	Metode i postupci revizije	25
	Nalaz za 2024.	27

I. MIŠLJENJE

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za odvjetničke usluge i usluge pravnog savjetovanja u iznosu od 11.486,08 eura. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s dva odvjetnička društva. Mjesečni računi za odvjetničke usluge ispostavljeni su u paušalnom iznosu (za razdoblje od siječnja do kolovoza 2024. od jednog odvjetničkog društva mjesečnom iznosu od 829,52 eura te od rujna do prosinca 2024. od drugog odvjetničkog društva u mjesečnom iznosu od 1.212,50 eura). Ispostavljeni mjesečni računi za odvjetničke usluge ne sadrže specifikaciju odnosno vrstu i količinu obavljenih usluga te vrijeme kada su usluge obavljene.

U okviru ostalih građevinskih objekata početkom 2024. u poslovnim knjigama evidentirane su komunalne vodne građevine nabavne vrijednosti od 4.853.404,51 euro i ispravka vrijednosti u iznosu od 2.911.539,22 eura.

Općinsko vijeće je u studenome 2024. donijelo Odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. Prema navedenoj Odluci, vrijednost komunalnih vodnih građevina utvrđena nalazom i mišljenjem stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo i procjenu nekretnina iznosi 3.087.805,00 eura, a komunalne vodne građevine prenose se u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga kao udjel u temeljnom kapitalu u iznosu od 1.266.880,00 eura, dok se u preostalom iznosu od 1.820.925,00 eura prenose bez naknade.

Za prijenos komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga u poslovnim knjigama je provedeno isknjižavanje vrijednosti ostalih građevinskih objekata knjigovodstvene vrijednosti od 1.763.173,29 eura (nabavne vrijednosti od 4.853.404,51 euro i ispravka vrijednosti obračunanog do konca listopada 2024. u iznosu od 3.090.231,22 eura) te vlastitih izvora iz proračuna. Nadalje, provedeno je evidentiranje na računima prihoda od prodaje građevinskih objekata i rashoda za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 1.763.173,29 eura.

U odnosu na knjigovodstvenu vrijednost, vrijednost komunalnih vodnih građevina prema nalazu i mišljenju stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo i procjenu nekretnina utvrđena je više za 1.324.631,71 euro te je za navedenu vrijednost trebalo evidentirati uvećanje vrijednosti imovine (komunalnih vodnih građevina) i vlastitih izvora te nakon toga provesti isknjižavanje imovine (komunalnih vodnih građevina) u ukupnoj vrijednosti od 3.087.805,00 eura. Za vrijednost imovine (komunalnih vodnih građevina) koje su prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga kao udjel u temeljnom kapitalu u iznosu od 1.266.880,00 eura, a prema podacima iz društvenog ugovora i sudskog registra, trebalo je u poslovnim knjigama evidentirati uvećanje vrijednosti imovine (udjela u temeljnom kapitalu), što nije učinjeno. Nadalje, za vrijednost komunalnih vodnih građevina koje se prenose bez naknade u iznosu od 1.820.925,00 eura trebalo je evidentirati prihode od prodaje građevinskih objekata i rashode za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru, a evidentirani su u iznosu od 1.763.173,29 eura.

S obzirom na navedeno, imovina (udjeli u temeljnom kapitalu) i vlastiti izvori manje su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 1.266.880,00 eura. Također, ukupni prihodi i rashodi za 2024. manje su evidentirani i iskazani za 57.751,71 euro, što nije imalo utjecaja na rezultat poslovanja.

Popisno povjerenstvo obavilo je Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2024., kojim je, između ostalog, obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (investicije u tijeku) koja je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti od 2.120.125,37 eura. Povjerenstvo je popisalo dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), procijenilo stupanj dovršenosti i rok završetka. Za imovinu u pripremi u iznosu od 314.927,09 eura u popisnoj listi navedeno je da se odustalo od projekata odnosno navedenih investicija u tijeku, ali nisu obrazloženi razlozi odustajanja te nije predložen način postupanja kako je to propisano Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. (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.

- Tijekom 2024. na mrežnim stranicama Općine i u Narodnim novinama objavljena su tri javna natječaja za prijam u službu u Jedinostveni upravni odjel Općine, od kojih dva za prijam u službu na neodređeno vrijeme (u srpnju za radno mjesto administrativnog tajnika/tajnice te u studenome za radno mjesto referenta za komunalnu naknadu) i jedan u listopadu za prijam u službu vježbenika za radno mjesto administrativnog tajnika/tajnice. Javni natječaji za radna mjesta administrativnog tajnika/tajnice i referenta za komunalnu naknadu su poništeni, dok je za radno mjesto vježbenika doneseno rješenje o prijmu. Plan prijma u službu za 2024. nije donesen, što je prema odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi trebalo učiniti u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu Proračuna. (točka 1. Nalaza, Djelokrug i unutarnje ustrojstvo)
- U okviru ostalih rashoda za zaposlene evidentirani su dodaci za uspješnost na radu u brutoiznosu od 41.596,22 eura. Od siječnja do prosinca 2024. isplaćeni dodaci za uspješnost na radu po pojedinom zaposleniku (koji su bili zaposleni cijelu godinu) iznosili su od 1.598,10 eura do 4.378,07 eura u brutoiznosu. U pojedinim slučajevima dodaci za uspješnost na radu isplaćivani su zaposlenicima u visini većoj od 30,0 % brutoplaće za mjesec za koji su isplaćeni, iako je Pravilnikom o dodatku za uspješnost na radu propisano da visina mjesečnog dodatka ne može iznositi više od 30,0 % plaće za mjesec za koji se obavlja isplata. Tako su početkom listopada 2024. na temelju zaključaka općinskog načelnika isplaćeni dodaci za uspješnost na radu za rujan 2024. za 12 zaposlenika u pojedinačnom brutoiznosu od 888,76 eura do 1.952,22 eura koji za svakog zaposlenika u odnosu na njegovu plaću za rujan iznose od 56,7 % do 100,4 % iznosa brutoplaće za navedeni mjesec. Također, u zaključcima općinskog načelnika na temelju kojih su isplaćeni dodaci za uspješnost na radu nije navedeno prema kojem kriteriju ili kriterijima iz navedenog Pravilnika je zaposlenik ostvario pravo na dodatak za uspješnost na radu. Dodatak za uspješnost na radu ostvarile su i vježbenice koje nisu ocijenjene u prethodnoj godini iako je prema navedenom Pravilniku ocjena prethodne godine uvjet za isplatu dodatka.

U okviru rashoda za subvencije evidentirani su rashodi za subvencije poljoprivrednicima u iznosu od 105.266,20 eura te za razvoj poduzetništva u iznosu od 79.620,00 eura.

Za dodjelu potpora poljoprivrednicima Općinsko vijeće je u prosincu 2023. donijelo Program potpora u poljoprivredi, koji sadrži popis mjera i aktivnosti koje će se financirati iz proračuna Općine u razdoblju od 2024. do 2026. U 2024. potpore su dodijeljene za osam mjera, između ostalog za Mjeru 1 u iznosu od 39.999,47 eura te za Mjeru 8 u iznosu od 45.000,00 eura.

Potpore za Mjeru 1 nisu dodijeljene u skladu s Programom potpora u poljoprivredi i objavljenim javnim pozivom za dodjelu novčane pomoći za sjetvu. Potpore su isplaćene razmjerno površini sjetve, utvrđenoj prema priloženoj dokumentaciji o vlasništvu i korištenju poljoprivrednog zemljišta (preslika posjedovnog lista ili zemljišnoknjižnog izvotka (uz naznaku kulture oranica), ugovor o zakupu ako podnositelji nisu vlasnici, ugovor o plodouživanju poljoprivrednog zemljišta, zahtjev za intervenciju Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, zapisnik o evidenciji uporabe poljoprivrednog zemljišta i sl.). Uz pojedine zahtjeve nisu dostavljeni računi u iznosu dodijeljene potpore, nego računi iz prethodne godine ili računi iz 2024., ali u manjem iznosu od dodijeljene potpore; obrazac zahtjeva nije u potpunosti popunjen (primjerice broj katastarske čestice ili površina koje se prijavljuju za subvenciju); nije dostavljena izjava o dobivenim potporama male vrijednosti i slično. Iznos dodijeljenih potpora utvrđen je po jutru (ralu) obradivog zemljišta, iako je Programom potpora u poljoprivredi i uvjetima javnog poziva utvrđeno da je obavezan uvjet za dodjelu potpora dostava preslika originalnih računa. Naknadni izvještaji o utrošku sredstava nisu dostavljeni, a kontrole na licu mjesta nisu provedene.

Potpore za Mjeru 8 u iznosu od 45.000,00 eura (devet korisnika potpora u pojedinačnom iznosu od 5.000,00 eura) dodijeljene su na temelju Programa potpora u poljoprivredi i javnog poziva, ali s korisnicima nisu zaključeni ugovori kojima bi se utvrdila međusobna prava i obveze, između ostalog, rok zabrane otuđenja nabavljene opreme. Također, nije na uzorku korisnika provedena kontrola na licu mjesta, kako bi se provjerilo je li oprema doista nabavljena i stavljena u funkciju.

Subvencije za poticanje razvoja poduzetništva dodijeljene su u iznosu od 79.620,00 eura na temelju Pravilnika o općim uvjetima dodjele subvencija za poticanje razvoja poduzetništva u ukupnom iznosu od 79.620,00 eura. Putem javnog poziva potporu je ostvarilo 15 korisnika (deset trgovačkih društava i pet obrta), kojima je isplaćen pojedinačni iznos od 5.308,00 eura. S korisnicima su zaključeni ugovori, a sredstva su dodijeljena u skladu s propisanim uvjetima. Korisnici su dostavili izvješća o utrošku sredstava uz pripadajuću dokumentaciju, međutim Općina nije provela kontrolu na licu mjesta na uzorku korisnika potpore. (točka 4. Nalaza, Rashodi i izdaci)

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 Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). 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 VIII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća tri naselja s 3 886 stanovnika (prema Popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Gornjostupnička 33, Stupnik.

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 Jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2024. bilo 13 zaposlenika, od kojih 12 na neodređeno i jedan na određeno vrijeme.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima 13 članova. Općinski načelnik u 2024. i do svibnja 2025. bio je Bruno Perković, ing. prometa, koji je dužnost na koju je izabran obavljao profesionalno te u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi ostvarivao pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunavalo mu se u staž osiguranja. Nakon provedenih lokalnih izbora, od svibnja 2025. općinski načelnik je Vladimir Crnečki, koji također dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Općina nema proračunskih korisnika. Osnivač je trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti s udjelom od 100,0 % te je suvlasnik u trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje s udjelom od 0,46 % u temeljnom kapitalu (nije evidentirano u poslovnim knjigama).

Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Općine utvrđeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama te pisanim procedurama. Tijekom 2024. primjenjivani su, između ostalog, Statut, Poslovnik Općinskog vijeća, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Općine, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o korištenju službenih vozila, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i drugi unutarnji akti. Donesene su pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, zaprimanjem i provjerom računa te obračunom i naplatom dospjelih nenaplaćenih potraživanja.

Općinski načelnik je donio Etički kodeks službenika i namještenika Općine, kojim se uređuju etička načela i pravila dobrog ponašanja službenika i namještenika zaposlenih u Općini. Zaposlenici su upoznati s Etičkim kodeksom putem objave na mrežnim stranicama Općine. Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2022. Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća Općine, koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Navedenim Kodeksom uređuje se sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Općinskog vijeća i članova radnih tijela Općinskog vijeća, način praćenja primjene Etičkog kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama Etičkog kodeksa te druga pitanja od značaja za sprječavanje sukoba interesa.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik je u ožujku 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.b) uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna/financijskog plana, računovodstva i upravljanja imovinom koje su, prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, trebale biti otklonjene do konca prosinca 2025. Spomenuti Plan, između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja gdje su nepravilnosti uočene.

Općina je obavila formalnu i suštinsku provjeru te sastavila Izvješće o provedenim provjerama sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti trgovačkog društva čiji je osnivač.

Sustav unutarnje i vanjske komunikacije Općina je uspostavila objavom podataka o poslovanju na svojim mrežnim stranicama i u Glasniku Županije. Na mrežnim stranicama Općine su, između ostalog, objavljeni podaci o proračunu, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, zapisnici sa sjednica Općinskog vijeća, dokumenti u vezi s javnom i jednostavnom nabavom, natječaji, godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Općina je, u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), prije donošenja općih akata kojima se utječe na interese građana i pravnih osoba provela savjetovanje s javnošću. Imenovani su službenik za informiranje i zaštitu osobnih podataka, povjerljiva osoba i povjerenik za etiku.

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

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Općine za 2024. i Odluka o izvršavanju Proračuna iz prosinca 2023., izmjene Proračuna (iz travnja, rujna i prosinca 2024.) te Izmjene Odluke o izvršavanju Proračuna (iz prosinca 2024.) doneseni su u skladu s propisima i objavljeni na mrežnim stranicama Općine i u Glasniku Županije.

Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 16.657.154,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 18.782.127,00 eura te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.124.973,00 eura. Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna planirani su prihodi u iznosu od 11.380.582,94 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 14.693.271,00 eura te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 3.312.688,06 eura. U odnosu na Proračun, manje su planirani prihodi i primici za 5.276.571,06 eura ili 31,7 % najvećim dijelom jer zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna nisu planirani primici od financijske imovine i zaduživanja koji su Proračunom bili planirani u iznosu od 8.500.000,00 eura. Istovremeno, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.765.330,00 eura ili 2 215,8 % (najvećim dijelom zbog prijenosa komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga u iznosu od 1.763.173,29 eura) te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.099.605,00 eura ili 62,5 % zbog više planiranih sredstava iz pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Rashodi i izdaci planirani su manje za 4.088.856,00 eura ili 21,8 % u odnosu na Proračun, najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 5.075.804,00 eura ili 42,7 %. Istovremeno su u odnosu na Proračun vrijednosno značajnije povećani ostali rashodi za 549.100,00 eura ili 20,6 %. Primici od financijske imovine i zaduživanja te rashodi za nabavu nefinancijske imovine najvećim dijelom manje su planirani zbog odgode provedbe kapitalnog projekta izgradnje groblja (prve faze izgradnje) čija provedba je, zbog rješavanja imovinsko-pravnih odnosa i kašnjenja s izradom projektne dokumentacije, odgođena za sljedeću godinu.

Uz Proračun donesene su projekcije za 2025. i 2026. Prema spomenutim projekcijama, prihodi te rashodi i izdaci su za 2025. planirani u iznosu od 5.487.870,00 eura, a za 2026. u iznosu od 6.737.310,00 eura.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024., koji je donijelo Općinsko vijeće u travnju 2025., prihodi su ostvareni u iznosu od 7.516.144,33 eura, što je 3.864.438,61 eura ili 34,0 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu od 6.454.098,81 eura, što je 8.239.172,19 eura ili 56,1 % manje od planiranih te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 1.062.045,52 eura.

Preneseni višak prihoda iznosi 3.312.688,06 eura te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.374.733,58 eura.

Općina je uz Proračun donijela Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Program održavanja komunalne infrastrukture, Program javnih potreba u kulturi i sportu, Program javnih potreba u socijalnoj skrbi, Program utroška sredstava šumskog doprinosa, Program korištenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te Program potpora u poljoprivredi Općine za razdoblje od 2024. do 2026. Tijekom godine donesene su izmjene i dopune navedenih programa. Navedeni programi usklađeni su s Proračunom.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) Općina je u prosincu 2021. donijela Provedbeni program Općine za razdoblje 2021. – 2025. (dalje u tekstu: Provedbeni program) te u listopadu 2022. Izmjene i dopune Provedbenog programa, kojima su definirani vizija, misija, strateški okvir, analiza postojećeg stanja, razvojne potrebe i izazovi, popis mjera i aktivnosti s pripadajućim pokazateljima rezultata te okvir za praćenje i izvještavanje. Srednjoročni akt strateškog planiranja na temelju kojeg Općina usmjerava razvoj je Plan razvoja Županije za period 2021. – 2027. Provedbeni program definiran je kroz 12 razvojnih mjera (gospodarski razvoj; razvoj poljoprivredne proizvodnje; prostorno i urbanističko planiranje; komunalno gospodarstvo; zaštita i unapređenje prirodnog okoliša; odgoj i obrazovanje; briga o djeci; socijalna skrb; primarna zdravstvena zaštita; kultura, tjelesna kultura i sport; protupožarna i civilna zaštita te lokalna uprava i administracija), koje su usklađene s posebnim ciljevima Plana razvoja Županije. U siječnju 2025. općinski načelnik izradio je Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa, koje je objavljeno na mrežnim stranicama Općine. U navedenom Izvješću dan je sažeti prikaz podataka o proračunskim sredstvima utrošenim za svaku pojedinu mjeru, ostvareni napredak u provedbi mjera, aktivnosti i projekata te ostvarivanju pokazatelja rezultata. Za sve mjere navedeno je da se provode u okviru planiranih aktivnosti i rokova. U tabličnom prikazu koji je sastavni dio navedenog Izvješća prikazane su mjere, nadređeni strateški akt, naziv mjere, ključne točke ostvarenja, planirani rok, pokazatelj rezultata, ciljna vrijednost, ostvarena vrijednost, iznos utrošenih sredstava, postignuće ključnih točaka, status provedbe i opis statusa provedbe.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama putem informacijskog sustava Ministarstva financija u propisanom roku 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 7.516.144,33 eura, što je 1.978.682,67 eura ili 35,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije su povećani prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.812.182,29 eura (u prethodnoj godini nisu ostvareni) zbog evidentiranja prijenosa komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 527.800,70 eura ili 28,7 % (najvećim dijelom zbog povećanja komunalne naknade i doprinosa za 485.020,34 eura).

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	3.161.690,72	3.035.398,88	96,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	106.302,00	203.610,21	191,5
3.	Prihodi od imovine	33.421,92	47.505,25	142,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.840.511,56	2.368.312,26	128,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	47.322,84	47.968,05	101,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.783,92	1.167,39	41,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	1.812.182,29	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	345.428,70	0,00	-
Ukupni prihodi i primici		5.537.461,66	7.516.144,33	135,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 3.035.398,88 eura ili 40,4 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 2.368.312,26 eura ili 31,5 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.812.182,29 eura ili 24,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 4.375.905,35 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 58,2 %. Odnose se na prihode od pomoći (bez fiskalnog izravnjanja), naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, doprinos za šume, vodni doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi od poreza u iznosu od 3.035.398,88 eura odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 2.662.811,53 eura, prihode od poreza na promet nekretnina u iznosu od 365.273,05 eura te općinskih poreza u iznosu od 7.314,30 eura (porez na potrošnju u iznosu od 7.227,38 eura i porez na kuće za odmor u iznosu od 86,92 eura). Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava, uz naknadu u visini od 5,0 % od ukupno naplaćenih prihoda. Porezna uprava dostavlja Općini zbirna mjesečna izvješća o stanju potraživanja s osnove općinskih poreza.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 203.610,21 euro odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 153.022,25 eura (iz drugih proračuna u iznosu od 126.089,98 eura i temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 26.932,27 eura) te tekuće pomoći u iznosu od 50.587,96 eura (iz drugih proračuna u iznosu od 47.137,96 eura i od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 3.450,00 eura).

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći iz drugih proračuna ostvarene su iz proračuna Županije u iznosu od 92.700,00 eura (za sufinanciranje dijela radova na rekonstrukciji Ulice Hrvatskih branitelja u iznosu od 50.000,00 eura i uređenja Parka Božići u iznosu od 42.700,00 eura). Za uređenje Parka Božići u Proračunu za 2024. planirana su sredstva u iznosu od 454.000,00 eura, od čega iz kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 411.300,00 eura te od Županije u iznosu od 42.700,00 eura. Općina je odustala od projekta te su u srpnju 2025. sredstva vraćena Županiji.

Kapitalna pomoć temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 26.932,27 eura ostvarena je za izgradnju i opremanje dječjeg igrališta u Donjostupničkoj ulici. Općina je u kolovozu 2022. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) zaključila Ugovor o financiranju za projekte financirane unutar tipa operacije 7.4.1. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu, koji se provodi putem lokalnih razvojnih strategija odabranih LAG-ova (lokalnih akcijskih grupa). Ostvareni iznos potpore iznosi 29.924,75 eura (od čega 90,0 % iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj i 10,0 % iz državnog proračuna). Sredstva su dodijeljena putem Lokalne akcijske grupe Sava na temelju Odluke o isplati iz listopada 2024.

Vrijednosno značajnija tekuća pomoć iz državnog proračuna u iznosu od 39.231,00 euro odnosi se na sredstva doznačena na temelju Odluke o dodjeli sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića za pedagošku godinu 2023./2024. (Narodne novine broj 155/23) i Odluke o dodjeli sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića za pedagošku godinu 2024./2025. (Narodne novine 132/24).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 47.505,25 eura, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 39.861,80 eura i od financijske imovine (od zateznih kamata i kamata na sredstva na žiroračunu) u iznosu od 7.643,45 eura. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od naknade za koncesiju za obavljanje javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada u iznosu od 12.004,16 eura, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 10.134,25 eura (od zakupa javnih površina u iznosu od 6.286,85 eura, zakupa poslovnog prostora za obavljanje poštanskih usluga na temelju zaključenih ugovora u iznosu od 2.812,15 eura te od povremenog zakupa dvorane u zgradi Općine u iznosu od 1.035,25 eura) i od naknade za pravo građenja (na temelju Ugovora o osnivanju prava građenja na nekretnini u vlasništvu Općine ukupne površine 140 704 m² za izgradnju proizvodnog pogona iz studenoga 2022., na vrijeme od 69 godina) u iznosu od 9.934,57 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.368.312,26 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 1.604.411,08 eura, komunalnog doprinosa u iznosu od 689.177,96 eura, od naslijeđene (očasne) imovine (oranica) u iznosu od 25.000,00 eura te naknade za pravo puta (na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz studenoga 2019.) u iznosu od 20.347,36 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 47.968,05 eura, a vrijednosno najznačajniji odnosi se na naknadu za uslugu obračuna i naplate naknade za uređenje voda koju Općina obavlja u ime i za račun Hrvatskih voda (u visini od 10,0 %) u iznosu od 47.154,02 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.812.182,29 eura. Odnose se na prihode evidentirane u visini knjigovodstvene vrijednosti komunalnih vodnih građevina (za vodoopskrbu i odvodnju) prenesenih u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga na temelju članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19) u iznosu od 1.763.173,29 eura i od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine površine 1 041 m² u iznosu od 49.009,00 eura. Općinsko vijeće je u studenome 2024. donijelo Odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama, prema kojoj vrijednost utvrđena nalazom i mišljenjem stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo i procjenu nekretnina iznosi 3.087.805,00 eura, a komunalne vodne građevine prenose se u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga kao udjel u temeljnom kapitalu u iznosu od 1.266.880,00 eura, dok se u preostalom iznosu od 1.820.925,00 eura prenose bez naknade. Prihod od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine ostvaren je na temelju provedenog javnog natječaja, a početna cijena u iznosu od 57.000,00 eura određena je Procjembenim elaboratom, koji je izradio stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 6.454.098,81 euro, što je 1.373.179,39 eura ili 27,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije su povećani ostali rashodi za 1.234.540,21 euro ili 131,3 % (najvećim dijelom zbog evidentiranja prijenosa komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga), rashodi za subvencije za 634.188,04 eura ili 157,2 % (najvećim dijelom zbog promjene načina evidentiranja sufinanciranja privatnih dječjih vrtića u odnosu na prethodnu godinu) te rashodi za zaposlene za 112.190,17 eura ili 30,8 % (zbog povećanja koeficijenata i osnovice za obračun plaće), dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine zbog manjih ulaganja u izgradnju cesta u odnosu na prethodnu godinu manji za 499.585,44 eura ili 38,9 %. Također, ostvareni su izdaci za otplatu kredita u iznosu od 45.307,64 eura koji u prethodnoj godini nisu ostvareni.

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	364.713,45	476.903,62	130,8
2.	Materijalni rashodi	1.351.487,65	1.401.738,86	103,7
3.	Financijski rashodi	33.984,96	45.563,48	134,1
4.	Subvencije	403.477,37	1.037.665,41	257,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	160.891,61	100.774,13	62,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	540.994,87	385.821,39	71,3
7.	Ostali rashodi	940.230,93	2.174.771,14	231,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.285.138,58	785.553,14	61,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	45.307,64	-
Ukupni rashodi i izdaci		5.080.919,42	6.454.098,81	127,0
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		5.537.461,66	7.516.144,33	135,7
Višak prihoda i primitaka		456.542,24	1.062.045,52	232,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu od 2.174.771,14 eura ili 33,7 %, materijalni rashodi u iznosu od 1.401.738,86 eura ili 21,7 %, subvencije u iznosu od 1.037.665,41 euro ili 16,1 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 785.553,14 eura ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 476.903,62 eura, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 332.122,98 eura (zaposlenika Jedinog jedinog upravnog odjela u iznosu od 272.975,18 eura, vježbenika Jedinog jedinog upravnog odjela u iznosu od 13.617,54 eura te općinskog načelnika u iznosu od 45.530,26 eura), doprinose na plaće u iznosu od 54.078,96 eura i druge rashode za zaposlene (naknada troškova prehrane, dodaci za uspješnost na radu, božićnica, naknada za godišnji odmor, dar djeci, dar u naravi zaposlenicima, pomoć u slučaju smrti člana uže obitelji, otpremnina, jubilara nagrada i druge naknade) u iznosu od 90.701,68 eura.

Materijalni rashodi u iznosu od 1.401.738,86 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.278.880,03 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 46.626,41 euro (vrijednosno najznačajniji rashodi za električnu energiju, plin i gorivo u iznosu od 34.180,02 eura), naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika i službena putovanja) u iznosu od 19.554,99 eura, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (kotizacija i troškovi službenog puta za člana Općinskog vijeća) u iznosu od 1.563,21 euro te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 55.114,22 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 928.117,98 eura, od čega su vrijednosno značajnije usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 478.947,59 eura te ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje čistoće javnih površina, javnih zelenih površina, površina na kojima nije dopušten promet motornih vozila, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene te održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda) u iznosu od 386.616,62 eura, intelektualne i osobne usluge (usluge odvjetnika, veterinarske usluge, ugovori o djelu, izrada akcijskog plana, organizacija glazbenog nastupa, geodetsko-katastarske usluge i ostale usluge) u iznosu od 69.420,55 eura, zakupnine i najamnine (najam klizališta, najam printera, najam opreme za održavanje događanja u Općini i drugo) u iznosu od 53.779,86 eura, komunalne usluge (odvoz komunalnog otpada, usluge deratizacije i dezinfekcije, dimnjačarske usluge, usluge opskrbe vodom i ostale komunalne usluge) u iznosu od 44.311,53 eura, računalne usluge (održavanje programskih paketa i informacijskih sustava) u iznosu od 41.663,02 eura te ostale usluge u iznosu od 84.180,83 eura (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za usluge obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak u iznosu od 28.110,09 eura, naknada za energetske usluge u iznosu od 25.331,16 eura te rashodi za usluge čišćenja i pranja u iznosu od 9.135,00 eura).

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na reprezentaciju u iznosu od 18.490,62 eura, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela (naknade članovima Općinskog vijeća i članovima povjerenstava) u iznosu od 15.619,41 euro, pristojbe i naknade u iznosu od 9.204,81 euro (od čega je vrijednosno značajnija poticajna naknada za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 7.976,07 eura) te premije osiguranja (imovine, prijevoznih sredstava i zaposlenih) u iznosu od 8.349,36 eura.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u Općini u 2024., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 987.389,30 eura. Usluge održavanja komunalne infrastrukture obavljalo je trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine te pravne osobe na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 45.563,48 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na kamate na primljene kredite i zajmove u iznosu od 38.428,97 eura te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 6.779,02 eura.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu od 1.037.665,41 euro odnose se na subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora (privatnim dječjim vrtićima za sufinanciranje cijene predškolskog odgoja djece s područja Općine) u iznosu od 474.722,17 eura, trgovačkim društvima u javnom sektoru (javnom prijevozniku za obavljanje usluge prijevoza putnika na području Općine) u iznosu od 378.057,04 eura, poljoprivrednicima u iznosu od 105.266,20 eura te subvencije za razvoj poduzetništva u iznosu od 79.620,00 eura.

Subvencije poljoprivrednicima odnose se na potpore poljoprivrednicima dodijeljene prema Programu potpora u poljoprivredi Općine za razdoblje od 2024. do 2026. (dalje u tekstu: Program potpora u poljoprivredi). Potpore su dodijeljene za osam mjera, od čega su vrijednosno značajnije za Mjeru 8 Sufinanciranje troškova nabave nove mehanizacije, strojeva i opreme za poljoprivrednu proizvodnju i preradu poljoprivrednih proizvoda (dalje u tekstu: Mjera 8) u iznosu od 45.000,00 eura, za Mjeru 1 Sufinanciranje troškova sjetve kukuruza, ječma, zobi, pšenice, raži, prosa i heljde (dalje u tekstu: Mjera 1) u iznosu od 39.999,47 eura te za Mjeru 4 Sufinanciranje troškova uzgoja i držanja rasplodne stoke u iznosu od 10.730,00 eura.

Subvencije za poticanje razvoja poduzetništva dodijeljene su obrtnicima i trgovačkim društvima nakon provedenih javnih natječaja na temelju Pravilnika o općim uvjetima dodjele subvencija za poticanje razvoja poduzetništva iz rujna 2021. Potpore u pojedinačnom iznosu od 5.308,00 eura dodijeljene su za 15 korisnika (deset trgovačkih društava i pet obrta).

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 100.774,13 eura odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 52.967,55 eura (osnovnim školama za sufinanciranje programa produženog boravka u osnovnoj školi u iznosu od 42.347,55 eura te Zavodu za hitnu medicinu Županije za sufinanciranje rada hitne medicine za stanovnike s područja Županije u iznosu od 10.620,00 eura), kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (Osnovnoj školi Lučko za uređenje učionice područne škole u Stupniku) u iznosu od 24.894,49 eura i tekuće pomoći gradskim proračunima (Gradu Zagrebu za sufinanciranje cijene predškolskog odgoja djece s područja Općine koja pohađaju gradski vrtić) u iznosu od 22.912,09 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 385.821,39 eura odnose se na naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu od 238.887,38 eura (od kojih su vrijednosno značajnije naknade u obliku financijske potpore za priključenje građevina i drugih nekretnina na komunalne vodne građevine za javnu vodoopskrbu i odvodnju na području Općine u iznosu od 203.787,29 eura) te naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 146.934,01 euro. Vrijednosno značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na jednokratne novčane pomoći povodom uskrasnih i božićnih blagdana (umirovljenicima, nezaposlenima i osobama s invaliditetom) u iznosu od 62.655,00 eura, stipendije učenicima srednjih škola i studentima u iznosu od 28.543,41 euro te jednokratnu novčanu pomoć roditeljima za rođenje djeteta u iznosu od 16.719,91 euro. Navedene naknade doznačene su na temelju općih akata koje je donijelo Općinsko vijeće te zaključaka i odluka općinskog načelnika kojima su utvrđeni uvjeti i način ostvarivanja i korištenja naknada.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 2.174.771,14 eura odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 1.808.701,14 eura, tekuće donacije u novcu u iznosu od 341.370,00 eura i kapitalne donacije (Župi sveti Ivan Nepomuk za postavljanje fasade na sakralnom objektu) u iznosu od 24.700,00 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne pomoći odnose se na rashode evidentirane u iznosu knjigovodstvene vrijednosti komunalnih vodnih građevina (za vodoopskrbu i odvodnju) prenesenih u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga na području Općine u iznosu od 1.763.173,29 eura (građevina odvodnje u iznosu od 1.445.480,28 eura i građevina vodovoda u iznosu od 317.693,01 euro).

Vrijednosno značajnije tekuće donacije u novcu odnose se na doznačena sredstva Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Stupnik na temelju Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 125/19 i 114/22) u iznosu od 128.740,00 eura, udrugama iz područja sporta u iznosu od 118.960,00 eura (od kojih je vrijednosno najznačajnija nogometnom klubu u iznosu od 92.000,00 eura), udrugama iz područja kulture u iznosu od 46.000,00 eura (kulturno-umjetničkom društvu u iznosu od 40.000,00 eura i mažoretkinjama u iznosu od 6.000,00 eura), Gradskom društvu Crvenog križa Samobor u iznosu od 14.210,00 eura, za redovno financiranje političkih stranaka u iznosu od 8.040,00 eura te Udruzi umirovljenika u iznosu od 8.000,00 eura. Sredstva su udrugama dodijeljena u skladu s donesenim programima javnih potreba, nakon provedenih javnih natječaja za dodjelu sredstava. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Općine uređeni su Pravilnikom o financiranju udruga Općine iz studenoga 2016. Odluke o dodjeli sredstava donio je općinski načelnik te su s korisnicima zaključeni ugovori. Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Popis korisnika donacija za 2024. objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Kontrole na licu mjesta za dodijeljena sredstva obavljene su kod tri neprofitne organizacije (Dobrovoljno vatrogasno društvo Stupnik, Kulturno umjetničko društvo Kraluš i Stupničke mažoretkinje).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 785.553,14 eura odnose se na rashode za nabavu zemljišta u iznosu od 172.236,03 eura (od kojih su vrijednosno značajniji za nabavu zemljišta za groblje u iznosu od 137.847,64 eura), građevinskih objekata u iznosu od 432.520,52 eura (od kojih su vrijednosno značajniji za izgradnju sustava javne odvodnje u Stupničkobreškoj i Horvatskoj ulici u iznosu od 358.506,84 eura, postavljanje dvije solarne elektrane (na sportskom objektu i zgradi Općine) u iznosu od 39.400,70 eura te za izgradnju ceste prema groblju u iznosu od 31.479,23 eura), postrojenja i opreme u iznosu od 39.435,00 eura (od kojih su vrijednosno značajniji za nabavu solarne autobusne nadstrešnicu u iznosu od 10.375,00 eura, sjenice za igralište u iznosu od 6.875,00 eura te uredskog namještaja u iznosu od 4.616,21 euro) i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu od 141.361,59 eura (od kojih su vrijednosno značajniji za izradu projektne dokumentacije u iznosu od 121.205,79 eura i dokumente prostornog uređenja (pete izmjene i dopune prostornog plana) u iznosu od 16.424,50 eura).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 45.307,64 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenog dugoročnog kredita na temelju ugovora s poslovnim bankom iz prosinca 2022. za plaćanje naknada za izvlaštenje zemljišta na kojem će se graditi groblje u iznosu od 44.878,92 eura.

Višak prihoda i primitaka za 2024. iznosi 1.062.045,52 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.312.688,06 eura (višak prihoda i primitaka za 2023. u iznosu od 456.542,24 eura, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina do 2023. u iznosu od 2.903.319,83 eura i korekcija rezultata smanjenjem viška za 47.174,01 euro) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.374.733,58 eura. Utrošak viška prihoda planiran je Proračunom za 2025. za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture i druge namjene.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 19.409.118,58 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	15.235.822,19	13.835.116,65	90,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.923.316,06	9.132.877,08	102,3
1.2.	Građevinski objekti	3.878.447,99	2.450.260,79	63,2
1.3.	Postrojenja i oprema	88.907,92	78.867,03	88,7
1.4.	Prijevozna sredstva	11.087,01	6.601,64	59,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.266.614,45	2.120.125,37	93,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	67.448,76	46.384,74	68,8
2.	Financijska imovina	4.825.325,74	5.574.001,93	115,5
2.1.	Novčana sredstva	3.924.021,25	4.843.862,02	123,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	42.253,69	6.187,32	14,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.654,46	2.654,46	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	856.396,34	721.298,13	84,2
	Ukupno imovina	20.061.147,93	19.409.118,58	96,7
3.	Obveze	1.398.436,45	1.222.031,72	87,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	567.088,14	467.242,88	82,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	37.130,43	5.878,58	15,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	794.217,88	748.910,26	94,3
4.	Vlastiti izvori	18.662.711,48	18.187.086,86	97,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.061.147,93	19.409.118,58	96,7
	Izvanbilančni zapisi	1.038.638,46	1.061.465,69	102,2

Koncem 2024. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 13.835.116,35 eura, a vrijednosno značajnija odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 9.132.877,08 eura (od čega je najznačajnija vrijednost građevinskog zemljišta za poduzetničku zonu u iznosu od 8.354.900,79 eura), građevinskih objekata u iznosu od 2.450.260,79 eura (ceste i ostali prometni objekti u iznosu od 1.090.784,99 eura, ostali građevinski objekti u iznosu od 791.342,37 eura (od kojih su vrijednosno značajniji park uz crkvu sv. Benedikta u iznosu od 243.250,19 eura, dječja igrališta u Donjostupničkoj ulici i u ulici Kovačičko u iznosu od 275.177,38 eura te solarne elektrane u iznosu od 69.960,09 eura) i poslovni objekti u iznosu od 568.133,43 eura, od kojih je vrijednosno značajnija zgrada Općine u iznosu od 450.443,59 eura) te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 2.120.125,37 eura (od čega je značajnija vrijednost projektne dokumentacije u iznosu od 1.495.794,33 eura i građevinskih objekata u pripremi u iznosu od 622.586,34 eura).

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, u okviru nefinancijske imovine značajnije je smanjena vrijednost građevinskih objekata za 1.428.187,20 eura ili 36,8 %. Evidentiran je prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga knjigovodstvene vrijednosti od 1.763.173,29 eura (nabavne vrijednosti od 4.853.404,51 euro umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu od 3.090.231,22 eura, na temelju Odluke o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama iz studenoga 2024.) i obračunan ispravak vrijednosti za 2024. u iznosu od 383.209,90 eura uz istovremeno povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 718.195,99 eura (najvećim dijelom zbog evidentiranja prijenosa ulaganja s računa građevinskih objekata u pripremi na račune građevinskih objekata u upotrebi u iznosu od 714.991,24 eura, od kojih je najznačajnija vrijednost cesta u iznosu od 599.923,13 eura).

U prosincu 2018. donesena je Strategija upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje 2018. – 2025., prema kojoj je temeljni i dugoročni cilj učinkovito upravljati svim oblicima imovine u vlasništvu Općine, prema načelu učinkovitosti dobrog gospodara u interakciji s građanima kako bi svojim prijedlozima i sugestijama sudjelovali u ostvarenju misije i podizanju transparentnosti. Prioritetni ciljevi kroz sedmogodišnje razdoblje su, između ostalog: utvrditi cjeloviti obuhvat nekretnina u vlasništvu Općine, kontinuirano procjenjivati učinke propisa kojima se uređuju svi javni oblici imovine, imovinu iskazivati u knjigovodstvu, izraditi i ažurno voditi registar imovine, racionalno i učinkovito upravljati svim poslovnim prostorima te pratiti koristi i učinke od upravljanja imovinom. Općinski načelnik je u studenome 2023. donio Plan upravljanja imovinom Općine za 2024., kojim su određeni kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja u svrhu ostvarivanja ciljeva utvrđenih navedenom Strategijom. Plan upravljanja imovinom Općine, između ostalog, sadrži godišnji plan upravljanja trgovačkim društvima i ustanovama u vlasništvu Općine, plan upravljanja i raspolaganja poslovnim prostorima i stanovima, plan upravljanja i raspolaganja zemljištem, provođenje postupaka procjene imovine u vlasništvu Općine te vođenje registra imovine. Općinski načelnik je u travnju 2025. sastavio Izvješće o provedbi Plana upravljanja imovinom Općine za 2024. u kojemu je, između ostalog, navedeno da se tijekom 2024. nisu mijenjali zakupnici poslovnog prostora, da se kontinuirano provode postupci izvlaštenja zemljišta za izgradnju novog groblja te se u skladu s rješavanjem imovinskopravnih odnosa ažuriraju baze podataka o nekretninama i komunalnoj infrastrukturi.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu od 2.654,46 eura odnosi se na osnivački udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti.

Koncem 2024. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.007.848,31 euro, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 280.362,86 euro te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 727.485,45 eura. Potraživanja prije ispravka vrijednosti odnose se na potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 850.267,79 eura, za poreze u iznosu od 91.478,69 eura, prihode od imovine u iznosu od 54.377,99 eura, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja u ukupnom iznosu od 6.187,32 eura, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 4.574,70 eura i za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu od 961,82 eura. Vrijednosno značajnija potraživanja prije ispravka vrijednosti odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 420.161,68 eura, komunalni doprinos u iznosu od 277.725,49 eura, za prihode od naknade za uređenje voda u iznosu od 150.926,19 eura te za poreze u iznosu od 91.478,69 eura (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 89.192,81 euro). Od ukupnih potraživanja u iznosu od 1.001.660,99 eura, dospjela su potraživanja u iznosu od 563.569,38 eura ili 56,3 %. Do konca listopada 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 353.271,13 eura ili 35,1 % ukupnih potraživanja.

Koncem 2024. ukupne obveze iskazane su u iznosu od 1.222.031,72 eura, a u odnosu na stanje početkom godine manje su za 176.404,43 eura ili 12,6 %. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 748.910,26 eura, za rashode poslovanja u iznosu od 467.242,88 eura (od kojih su vrijednosno značajnije ostale tekuće obveze u iznosu od 317.998,12 eura, obveze za subvencije u iznosu od 49.374,42 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu od 45.594,35 eura i obveze za zaposlene u iznosu od 39.814,23 eura) te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.878,58 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem 2024. nema dospjelih obveza. Do vremena obavljanja revizije (studen 2025.) podmirene su obveze u iznosu od 394.938,66 eura.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 748.910,26 eura odnose se na obveze za kredite poslovne banke za sufinanciranje izgradnje groblja (za plaćanje naknada za izvlaštenje zemljišta na kojem će se graditi groblje u iznosu od 403.910,26 eura te za izgradnju pristupne ceste prema groblju u iznosu od 345.000,00 eura).

Ugovor o dugoročnom kreditu za sufinanciranje izgradnje groblja za plaćanje naknada za izvlaštenje zemljišta u iznosu od 448.765,53 eura zaključen je u prosincu 2022. Kredit je do konca 2024. godine u cijelosti iskorišten, od čega tijekom 2022. u iznosu od 129.522,00 eura, u 2023. u iznosu od 278.474,48 eura te u 2024. u iznosu od 40.769,05 eura. Otplata kredita ugovorena je na rok od deset godina u polugodišnjim ratama, s početkom otplate od lipnja 2024. Do konca 2024. otplaćene su dvije rate u ukupnom iznosu od 44.878,92 eura. Obveza koncem 2024. s osnove navedenog kredita iznosi 403.910,26 eura i nije dospjela.

Ugovor o dugoročnom kreditu za sufinanciranje izgradnje pristupne ceste prema groblju u iznosu od 345.000,00 eura zaključen je u prosincu 2022. Kredit je u cijelosti utrošen u 2023. Otplata kredita ugovorena je na rok od deset godina u polugodišnjim ratama, s početkom otplate od ožujka 2025. te obveza koncem 2024. s osnove navedenog kredita nije dospjela.

Vrijednosno značajnije ostale tekuće obveze odnose se na obveze za predujmove u iznosu od 167.599,54 eura i obveze za jamčevine u iznosu od 134.922,81 euro.

Vrijednosno značajnije obveze za predujmove u iznosu od 167.251,24 eura odnose se na obveze za primljena sredstva od trgovačkog društva izvan javnog sektora za izgradnju nerazvrstane ceste prema Ugovoru o financiranju izgradnje komunalne infrastrukture iz travnja 2017. i dodatka navedenom Ugovoru iz veljače 2021. Ugovoreno je da će vlasnik neizgrađenog građevinskog zemljišta na kojemu se planira izgradnja prodajno-servisnog centra kao investitor, odnosno osiguravatelj sredstava, s obzirom na to da je izgradnja komunalne infrastrukture u zajedničkom interesu Općine (poboljšanje komunalne opremljenosti područja na kojemu je planirana izgradnja poslovnog objekta) i investitora (osiguranje preduvjeta za ishođenje akta za izgradnju poslovnog objekta), u cijelosti financirati troškove izgradnje nerazvrstane ceste s komunalnom infrastrukturom, a koja ostaje u trajnom vlasništvu Općine. Prema Ugovoru, ukupni iznos komunalnog doprinosa koji investitor odnosno osiguravatelj sredstava, prema rješenju o komunalnom doprinosu, treba platiti za izgradnju poslovnog objekta umanjit će se za iznos troškova izgradnje nerazvrstane ceste. Ako je iznos komunalnog doprinosa veći od troškova izgradnje nerazvrstane ceste, razlika komunalnog doprinosa podmirit će se na način utvrđen rješenjem o komunalnom doprinosu, a ako su troškovi izgradnje nerazvrstane ceste veći od utvrđenog iznosa komunalnog doprinosa, uplaćena razlika će se u poslovnim knjigama Općine evidentirati kao donacija osiguravatelja sredstava. Općina je u kolovozu 2025. donijela Rješenje o komunalnom doprinosu, kojim je utvrđena obveza plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu od 73.580,04 eura. U poslovnim knjigama za 2025. obveza za primljeni predujam od osiguravatelja sredstava podmirena je zatvaranjem potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 73.580,04 eura, a razlika u iznosu od 93.671,20 eura evidentiranjem prihoda od kapitalnih donacija od trgovačkih društava.

Vrijednosno značajnije obveze za jamčevine u iznosu od 132.722,81 euro odnose se na obvezu prema nositelju prava građenja (trgovačkom društvu izvan javnog sektora) za dano jamstvo za uredno ispunjenje obveza iz Ugovora o osnivanju prava građenja na nekretnini u vlasništvu Općine za izgradnju proizvodnog pogona iz studenoga 2022. Navedeni Ugovor zaključen je nakon provedenog javnog natječaja. Prema Ugovoru, pravo građenja zasniva se na vrijeme od 69 godina, a uplaćena jamčevina vratit će se nositelju prava građenja nakon potpunog ispunjenja svih ugovornih obveza.

Koncem 2024. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu od 1.061.465,69 eura. Odnosi se na instrumente osiguranja plaćanja (izdane zadužnice poslovnoj banci za primljene kredite te davateljima sredstava pomoći za financiranje i sufinanciranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture te druge namjene) u iznosu od 1.022.720,35 eura, tuđu imovinu dobivenu na korištenje (brodica u slučaju elementarne nepogode poplava u vlasništvu Ravnateljstva za robne zalihe) u iznosu od 27.954,74 eura i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 10.790,60 eura.

Projekti financirani u 2024.

Postupcima revizije obuhvaćena su dva projekta koja su se provodila tijekom 2024., i to projekt izgradnje groblja Stupnik, koji se financira sredstvima Općine i dugoročnim zaduživanjem kod poslovnih banaka te projekt Sanacije potencijalno opasnih mjesta – Gospodarska ulica, koji je sufinanciran u okviru Nacionalnog plana sigurnosti cestovnog prometa Republike Hrvatske za razdoblje od 2021. do 2030.

– Projekt izgradnje groblja Stupnik

Projekt izgradnje groblja Stupnik jedan je od strateških projekata Općine, čiji je cilj podizanje kvalitete života svih stanovnika Općine. Započeo je 2017. izradom idejnog rješenja i idejnog projekta, kojima je izgradnja groblja planirana u tri faze. Prva faza obuhvaća osnovnu infrastrukturu i sadržaje (prometni priključak, parkirališta, ogradu, oproštajni prostor s mrtvačnicom, komunalnu infrastrukturu, dio grobnih polja i kapelu). Druga i treća faza odnose se na postupno uređenje dodatnih grobnih polja te pripadajućih pješačkih i zelenih površina. U travnju 2021. ishodena je pravomoćna lokacijska dozvola koja je, između ostalog, bila preduvjet za pokretanje postupka izvlaštenja katastarskih čestica obuhvaćenih projektom, s obzirom na to da su čestice na kojima je planirana izgradnja groblja bile u privatnom vlasništvu.

Postupak izvlaštenja te osiguranja dokaza o stanju i vrijednosti nekretnina vodilo je nadležno tijelo Županije (Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša) koje je tijekom 2022. imenovalo ovlaštene sudske vještake te su za sve čestice u obuhvatu izvlaštenja pribavljeni procjembeni elaborati. Dio nagodbi (za osam čestica) zaključen je u 2022., dok je za čestice čiji vlasnici nisu pristali na nagodbe prema elaboratima o procijenjenoj vrijednosti zemljišta (za 12 čestica) postupak nastavljen i većina nagodbi je zaključena tijekom 2024. Posljednja nagodba s vlasnicima zemljišta (za jednu česticu), kojom je postupak izvlaštenja za potrebe izgradnje groblja uspješno okončan, zaključena je u ožujku 2025.

Od početka provedbe projekta do vremena obavljanja revizije (prosina 2025.) za provedbu projekta ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu od 1.488.990,72 eura, od čega za izgradnju groblja u iznosu od 850.078,13 eura (za zemljište stečeno u postupcima izvlaštenja i kupoprodajom u iznosu od 741.895,11 eura i za izradu projektne dokumentacije u iznosu od 108.183,02 eura) te za izgradnju pristupne ceste prema groblju u iznosu od 638.912,59 eura (za izvođenje radova i stručni nadzor nad izgradnjom pristupne ceste u iznosu od 560.750,76 eura, za izradu projektne dokumentacije u iznosu od 39.132,37 eura i za zemljište u iznosu od 39.029,46 eura). Od navedenog iznosa, za 2024. ostvareni su rashodi u iznosu od 215.083,06 eura, od čega za otkup zemljišta u iznosu od 137.847,64 eura, za izradu glavnog projekta u iznosu od 45.756,19 eura te dovršetak izgradnje pristupne ceste prema groblju u iznosu od 31.479,23 eura.

U svrhu financiranja projekta Općina je u prosincu 2022. zaključila dva ugovora o dugoročnom zaduživanju, i to za otkup zemljišta u postupcima izvlaštenja u iznosu od 448.765,53 eura te za financiranje izgradnje pristupne prometnice prema groblju u iznosu od 345.000,00 eura. Sredstva su do konca 2024. u cijelosti utrošena, od čega je 40.769,05 eura utrošeno u 2024. Rok otplate navedenih kredita je deset godina, za otkup zemljišta u postupcima izvlaštenja s početkom otplate od lipnja 2024. te za izgradnju pristupne prometnice prema groblju od ožujka 2025.

Za izradu projektne dokumentacije za izgradnju groblja (glavni projekt, ishođenje građevinske dozvole i izvedbeni projekt) te za izvođenje radova na izgradnji pristupne ceste provedeni su postupci javne nabave. Izgradnja pristupne ceste dovršena je u ožujku 2024. te je prometnica u funkciji. Ugovor o pružanju usluge izrade projektne dokumentacije koji je zaključen u siječnju 2022. nije u cijelosti izvršen, najvećim dijelom zbog izmjena glavnog projekta koje je zatražila Općina. Prema posljednjoj procjeni projektanta iz siječnja 2026., vrijednost zahvata na izgradnji groblja prema glavnom projektu (sve tri faze) iznosi 17.177.500,00 eura. U vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2026.) u razmatranju je cjelovita izmjena glavnog projekta s ciljem njegove racionalizacije i smanjenja ukupne vrijednosti, nakon čega će projekt biti predan na ishođenje građevinske dozvole.

– Projekt Sanacije potencijalno opasnih mjesta – Gospodarska ulica

Ministarstvo unutarnjih poslova (dalje u tekstu: Ministarstvo) je u siječnju 2024. objavilo otvoreni poziv na dostavu projektnih prijedloga iz područja sigurnosti cestovnog prometa na području Republike Hrvatske za 2024. godinu – Sanacija potencijalno opasnih mjesta, za koje se može osigurati financijska potpora iz sredstava Nacionalnog plana sigurnosti cestovnog prometa Republike Hrvatske za razdoblje od 2021. do 2030. Općina je u veljači 2024. dostavila Ministarstvu projektni prijedlog za sanaciju Gospodarske ulice (postavljanje prometnih znakova za pješački prijelaz s površinskim osvjetljenjem i radarskih uređaja) u vrijednosti od 32.575,00 eura. Ministarstvo je u travnju 2024. na svojim mrežnim stranicama objavilo popis potencijalno opasnih mjesta, čija će se sanacija u 2024. sufinancirati sredstvima Nacionalnog plana sigurnosti cestovnog prometa Republike Hrvatske te su Ministarstvo i Općina zaključili Sporazum o sufinanciranju radova za prijavljeni projekt. Sporazumom je utvrđeno da će Ministarstvo sufinancirati 70,0 % vrijednosti projekta, što prema dostavljenom projektnom prijedlogu iznosi 22.802,50 eura.

Za provedbu projekta ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu od 37.572,44 eura (radovi na postavljanju opreme i oprema u iznosu od 32.425,00 eura, stručni nadzor nad izvođenjem radova u iznosu od 2.026,56 eura, prometni elaborat u iznosu od 1.750,00 eura, revizija cestovne sigurnosti na prometni elaborat u iznosu od 1.000,00 eura te promidžbena tabla u iznosu od 370,88 eura).

Od svibnja do lipnja 2024. proveden je postupak jednostavne nabave za radove i opremu te je u srpnju s izabranim ponuditeljem zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 32.425,00 eura. Radovi su završeni u rujnu 2024.

U listopadu 2024. Općina je Ministarstvu uputila zahtjev za isplatu sredstava s pripadajućom dokumentacijom kojom se dokazuje da su radovi izvršeni i projekt uspješno završen. Ministarstvo je na temelju navedenog zahtjeva i dostavljene dokumentacije u studenome 2024. Općini doznačilo sredstva u iznosu od 22.697,50 eura (70,0 % vrijednosti ugovorenih i izvedenih radova).

Javna nabava

Općina je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 114/22 i 48/26), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) koji je bio na snazi do 15. kolovoza 2026. kada je stupio na snagu Pravilnik o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave (Narodne novine 86/26) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 48/26) stupio je na snagu 16. svibnja 2026., a njegove odredbe odnose na nove pragove za primjenu Zakona, pravila jednostavne nabave, obvezu unosa plana nabave i njegovih izmjena u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske za sektorske naručitelje, elektroničko potpisivanje i razmjenu ugovora putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske te novu prekršajnu odgovornost za neprovođenje jednostavne nabave putem javne objave u modulu jednostavne nabave Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (pojedine odredbe stupile su na snagu 1. rujna 2026.).

Plan nabave za 2024., izmjene i dopune Plana nabave za 2024. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine. Također, na mrežnim stranicama Općine objavljen je popis subjekata s kojima je Općina u sukobu interesa te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Općina je u siječnju 2024. donijela Plan nabave za 2024., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 179.600,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Tijekom godine doneseno je 20 izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2024. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.900.825,00 eura bez PDV-a. Na planirane postupke javne nabave odnosi se 2.445.080,00 eura, a na postupke jednostavne nabave 455.745,00 eura.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim se uređuju postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura, donijelo je Općinsko vijeće u siječnju 2023. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 13.000,00 eura provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adresu jednog ili više gospodarskih subjekata, bez obveze prihvaćanja istih te izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom po izboru naručitelja. Jednostavnu nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno 66.360,00 eura za radove provodi povjerenstvo od najmanje tri člana upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a može se uputiti i objavom poziva na dostavu ponude svim zainteresiranim gospodarskim subjektima na mrežnim stranicama Općine ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Iznimno, u slučajevima propisanim Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, za nabave vrijednosti jednake ili veće od 13.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno 66.360,00 eura za radove poziv na dostavu ponuda može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. U odluci o početku postupka jednostavne nabave mora biti navedeno obrazloženje za takvo postupanje. Kriteriji za odabir ponude mogu biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. S odabranim ponuditeljem Općina zaključuje ugovor o nabavi roba, radova ili usluga ili ispostavlja narudžbenicu. Postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga vrijednosti jednake ili veće od 13.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno 66.360,00 eura za radove Općina je provodila upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese tri gospodarska subjekta. Iznimno, uz prethodno obrazloženje (zbog tehničkih, umjetničkih ili razloga zaštite isključivih prava), poziv je upućivan samo jednom gospodarskom subjektu.

Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ugovorena vrijednost nabave u 2024. iznosila je 1.934.392,10 eura bez PDV-a, od čega se na postupke javne nabave odnosi 1.471.772,87 eura, a na postupke jednostavne nabave 462.619,23 eura. Tijekom 2024. poništen je jedan postupak javne nabave (nabava radova na izgradnji reciklažnog dvorišta procijenjene vrijednosti nabave 442.000,00 eura) jer do roka za dostavu ponuda nije pristigla nijedna ponuda.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 2.092.964,37 eura bez PDV-a, od čega vrijednost javne nabave iznosi 1.471.772,87 eura i odnosi se na radove na izgradnji sustava javne odvodnje u Stupničkoobreškoj i Horvatskoj ulici. Ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 621.191,50 eura bez PDV-a (usluge u iznosu od 355.195,82 eura, radovi u iznosu od 198.039,48 eura i robe u iznosu od 67.956,20 eura), od čega su predmeti nabave vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura u iznosu od 418.979,23 eura te predmeti nabave vrijednosti manje od 2.650,00 eura, koji nisu objavljeni u Registru ugovora u iznosu od 202.212,27 eura.

Revizijskim postupcima obuhvaćena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.141.227,15 eura bez PDV-a. Odnosi se na tri otvorena postupka javne nabave iz 2024. i prethodnih godina na temelju kojih su zaključena tri ugovora u vrijednosti od 1.966.473,25 eura i deset postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 174.753,90 eura (na temelju kojih je zaključeno osam ugovora u vrijednosti od 154.383,90 eura i ispostavljene dvije narudžbenice u vrijednosti od 20.370,00 eura). Postupci nabave obuhvaćeni revizijom provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 29. rujna 2025. do 16. rujna 2026.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 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.)
6. Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. i druge aktualnosti (Ministarstvo financija, siječanj 2025.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
4. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru

7. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)
10. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17, 66/19 i 36/24)
11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18, 112/19 i 123/24)
12. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15)
13. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
14. Zakon o javnoj nabavi
15. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
16. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
18. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
19. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
21. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (siječanj 2023.)
22. Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine (lipanj 2019., srpanj 2021., prosinac 2022., lipanj i kolovoz 2023.)
23. Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine (prosinac 2023., veljača i listopad 2024.)
24. Statut (rujan 2021.)
25. Odluka o ustrojstvu i djelokrugu Jedinstvenog upravnog odjela Općine Stupnik (srpanj 2013.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine.

Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2010.

Nalaz za 2024.

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

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Koncem 2023. Općina je u Jedinstvenom upravnom odjelu imala 12 zaposlenika na neodređeno vrijeme i jednog vježbenika. Početkom 2024., zbog odlaska u mirovinu, prestala je služba zaposlenici na radnom mjestu računovodstvenog referenta – knjigovođe, koje je popunjeno premještajem zaposlenice unutar odjela s radnog mjesta administrativne tajnice. Tijekom 2024. na mrežnim stranicama Općine i u Narodnim novinama objavljena su tri javna natječaja za prijam u službu u Jedinstveni upravni odjel Općine, od kojih dva za prijam u službu na neodređeno vrijeme (u srpnju za radno mjesto administrativnog tajnika/tajnice te u studenome za radno mjesto referenta za komunalnu naknadu) i jedan u listopadu za prijam u službu vježbenika za radno mjesto administrativnog tajnika/tajnice. Javni natječaji za radna mjesta administrativnog tajnika/tajnice i referenta za komunalnu naknadu su poništeni, dok je za radno mjesto vježbenika doneseno rješenje o prijmu. Plan prijma u službu za 2024. nije donesen.

Prema odredbama članaka 8. i 9. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18, 112/19 i 17/25) postupak prijma u službu može se provesti samo u skladu s planom prijma u službu utvrđenim u skladu s odredbama navedenog Zakona, osim u slučaju potrebe prijma u službu na određeno vrijeme i popune radnog mjesta koje je ostalo upražnjeno nakon donošenja plana za tekuću godinu. Planom prijma u službu utvrđuje se stvarno stanje popunjenosti radnih mjesta u upravnim tijelima lokalne jedinice, potreban broj službenika i namještenika na neodređeno vrijeme za razdoblje za koje se plan donosi i planira se broj vježbenika odgovarajuće razine obrazovanja i struke. Odredbama članka 10. navedenog Zakona propisano je da pročelnici upravnih tijela lokalne jedinice pripremaju prijedloge plana prijma u službu za upravna tijela kojima upravljaju u vrijeme kad se priprema nacrt proračuna lokalne jedinice za sljedeću kalendarsku godinu, i to tako da s njim bude usklađen; na temelju prikupljenih prijedloga, a vodeći računa o potrebama upravnih tijela i raspoloživim financijskim sredstvima, općinski načelnik, gradonačelnik odnosno župan utvrđuje plan prijma u službu u upravna tijela lokalne jedinice; plan prijma u službu utvrđuje se u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu proračuna lokalne jedinice za kalendarsku godinu na koju se plan odnosi. Nadalje, odredbama članka 11. navedenog Zakona propisano je da se plan prijma u službu u upravna tijela lokalne jedinice objavljuje u službenom glasilu lokalne jedinice; ako općina odnosno grad nema svoje službeno glasilo, plan prijma u službu objavljuje se u službenom glasilu županije; plan prijma u službu stupa na snagu najranije prvog dana od dana objave u službenom glasilu.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan prijma u službu u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

2. Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članaka 5. i 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode k ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Prema odredbama članka 10. navedenog Zakona, sustav unutarnjih kontrola, između ostalog, čini komponenta upravljanja rizicima.

Općina nije donijela strategiju upravljanja rizicima niti je ustrojila registar rizika. Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Prema odredbi članka 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 105/25), koji je stupio na snagu 31. srpnja 2025., promijenjen je članak 12. navedenog Zakona te je propisano da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti integrirano upravljanje rizicima. Prema odredbi 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. Prema Okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je prilog 1 navedenog Pravilnika, točke 2.1. Upravljanje rizicima, ključni zahtjevi u vezi s upravljanjem rizicima odnose se na utvrđivanje rizika za strateške, programske i operativne ciljeve, procjenjivanje vjerojatnosti nastanka i učinka rizika, utvrđivanje mjera za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, dokumentiranje rizika u registru rizika te na uspostavu sustava izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje. Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora, koje je donijelo Ministarstvo financija u svibnju 2017., određeno je, između ostalog, da su općine obvezne ustrojiti registar rizika u kojem mogu imati sadržane i informacije o rizicima za institucije iz nadležnosti, osobito za institucije iz nadležnosti koje su manje u smislu financijskih sredstava kojima raspolažu i broja zaposlenih. Registri rizika se ažuriraju po potrebi, a najmanje jednom godišnje, u okviru redovnog godišnjeg ciklusa upravljanja rizicima te u cilju praćenja provedbe planiranih mjera za ublažavanje rizika.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar rizika te uspostaviti sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima, a sve u cilju smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

– Evidentiranje poslovnih događaja

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za odvjetničke usluge i usluge pravnog savjetovanja u iznosu od 11.486,08 eura. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s dva odvjetnička društva. Mjesečni računi za odvjetničke usluge za razdoblje od siječnja do kolovoza 2024. ispostavljeni su na temelju zaključenog ugovora iz kolovoza 2020. i dodataka ugovora (iz srpnja 2021. i siječnja 2023.), kojima se naknada za odvjetničke usluge (za usluge pravnog zastupanja te davanje pravnih mišljenja u vezi s pravnim pitanjima koja se pojavljuju u svakodnevnom poslovanju Općine) određuje u paušalnom mjesečnom iznosu od 829,52 eura, i to za odvjetnički rad u trajanju od 25 radnih sati mjesečno te dodatno u iznosu od 100,00 eura po predmetu izvlaštenja za korist Općine. Računi za navedene mjesece ispostavljeni su u paušalnom iznosu od 829,52 eura. Za razdoblje od rujna do prosinca 2024. za odvjetničke usluge ispostavljeni su mjesečni računi na temelju zaključenog ugovora s drugim odvjetničkim društvom iz rujna 2024. Naknada za odvjetničke usluge (za usluge pravnog zastupanja te davanje pravnih mišljenja u vezi s pravnim pitanjima koja se pojavljuju u svakodnevnom poslovanju Općine) određena je u paušalnom mjesečnom iznosu od 1.212,50 eura, i to za odvjetnički rad u trajanju od 30 radnih sati mjesečno.

Ispostavljeni mjesečni računi za odvjetničke usluge ne sadrže specifikaciju odnosno vrstu i količinu obavljenih usluga te vrijeme kada su usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao 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. Navedeno je propisano odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na način da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, urednim, istinitim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna isprava je isprava čiji sadržaj, samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Knjigovodstvena isprava 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 poslovnog događaja temeljem kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja evidentirati na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, preporučuje pri ugovaranju odvjetničkih usluga, u svrhu utvrđivanja opravdanosti ugovaranja naknade za obavljanje poslova odvjetničkih usluga u paušalnom iznosu, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga.

U okviru ostalih građevinskih objekata početkom 2024. u poslovnim knjigama evidentirane su komunalne vodne građevine nabavne vrijednosti od 4.853.404,51 euro i ispravka vrijednosti u iznosu od 2.911.539,22 eura.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu do 18. svibnja 2014. prenijele komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Vlada Republike Hrvatske je u lipnju 2023. donijela Uredbu o uslužnim područjima, koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023. Općinsko vijeće je u studenome 2024. donijelo Odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. Prema navedenoj Odluci, vrijednost komunalnih vodnih građevina utvrđena nalazom i mišljenjem stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo i procjenu nekretnina iznosi 3.087.805,00 eura, a komunalne vodne građevine prenose se u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga kao udjel u temeljnom kapitalu u iznosu od 1.266.880,00 eura, dok se u preostalom iznosu od 1.820.925,00 eura prenose bez naknade.

Za prienos komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga u poslovnim knjigama je provedeno isknjižavanje vrijednosti ostalih građevinskih objekata knjigovodstvene vrijednosti od 1.763.173,29 eura (nabavne vrijednosti od 4.853.404,51 euro i ispravka vrijednosti obračunanog do konca listopada 2024. u iznosu od 3.090.231,22 eura) te vlastitih izvora iz proračuna. Nadalje, provedeno je evidentiranje na računima prihoda od prodaje građevinskih objekata i rashoda za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 1.763.173,29 eura.

U odnosu na knjigovodstvenu vrijednost, vrijednost komunalnih vodnih građevina prema nalazu i mišljenju stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo i procjenu nekretnina utvrđena je više za 1.324.631,71 euro i za navedenu vrijednost trebalo je evidentirati uvećanje vrijednosti imovine (komunalnih vodnih građevina) i vlastitih izvora te nakon toga provesti isknjižavanje imovine (komunalnih vodnih građevina) u ukupnoj vrijednosti od 3.087.805,00 eura. Za vrijednost imovine (komunalnih vodnih građevina) koje su prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga kao udjel u temeljnom kapitalu u iznosu od 1.266.880,00 eura, a prema podacima iz društvenog ugovora i sudskog registra, trebalo je u poslovnim knjigama evidentirati uvećanje vrijednosti imovine (udjela u temeljnom kapitalu), što nije učinjeno.

Nadalje, za vrijednost komunalnih vodnih građevina koje se prenose bez naknade u iznosu od 1.820.925,00 eura trebalo je evidentirati prihode od prodaje građevinskih objekata i rashode za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru, a evidentirane su u iznosu od 1.763.173,29 eura.

S obzirom na navedeno, imovina (udjeli u temeljnom kapitalu) i vlastiti izvori manje su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 1.266.880,00 eura. Također, ukupni prihodi i rashodi za 2024. manje su evidentirani i iskazani za 57.751,71 euro, što nije imalo utjecaja na rezultat poslovanja.

Prema odredbama članaka 3., 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., a u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjivao do konca 2024., proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te se imovina početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Nadalje, odredbama članaka 52. i 74. navedenog Pravilnika propisano je, između ostalog, da kapitalne pomoći jesu rashodi koji se koriste za prijenose za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a prihodi se evidentiraju na računu prihoda od prodaje nefinancijske imovine u razredu 7. Također, prema odredbi članka 35., stavka 3., ulaganje u udjele u glavnici evidentira se u visini udjela u upisanom temeljnom kapitalu.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023., a Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi je od 31. prosinca 2024. i primjenjuju se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Odredbama članaka 4. i 8. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a knjigovodstvene evidencije u proračunskom računovodstvu osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te stanja imovine i obveza i vlastitih izvora. Također, prema odredbama članaka 60. i 90., kapitalne pomoći jesu rashodi vezani uz prijenos nefinancijske imovine, a prihodi od prodaje građevinskih objekata obuhvaćaju prihode od prodaje stambenih objekata, poslovnih objekata; cesta, željeznica i ostalih prometnih objekata te ostalih građevinskih objekata. Odredbom članka 128. propisano je da se ulaganje u financijske instrumente – dionice i udjele u glavnici evidentira po trošku stjecanja za dionice, odnosno u visini udjela u upisanom temeljnom kapitalu za udjele u glavnici.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost udjela u temeljnom kapitalu javnog isporučitelja vodnih usluga na području Općine.

Koncem 2024. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu od 1.061.465,69 eura. Odnosi se na izdane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.022.720,35 eura, tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 27.954,74 eura i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 10.790,60 eura.

U izvanbilančnim zapisima u glavnoj knjizi nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednosti primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 2.005.270,61 euro. Prema evidenciji primljenih zadužnica koja je priložena uz Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2024., primljeni instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na 106 primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, od čega su vrijednosno značajnija primljena jamstva u obliku zadužnica (jamstva za uredno ispunjenje ugovora i jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku prema ugovorima zaključenim u postupcima nabave; jamstvo za osiguranje izvršenja obveze osiguravatelja sredstava prema Ugovoru o financiranju izgradnje komunalne infrastrukture te jamstva u svrhu osiguranja plaćanja komunalnog doprinosa).

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., skupina računa 99 – izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Navedeno je propisano i odredbama članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se na računima skupine 99 evidentiraju izvanbilančni zapisi odnosno stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se, između ostalog, na instrumente osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa podatke o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Popisno povjerenstvo obavilo je Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2024., kojim je, između ostalog, obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (investicije u tijeku) koja je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti od 2.120.125,37 eura. U popisnoj listi nefinancijske imovine u pripremi pojedinačno je naveden inventarni broj, račun iz Računskog plana, godina obavljenog ulaganja, naziv projekta, vrijednost, stanje na 31. prosinca 2024., stupanj dovršenosti te planirani rok završetka. Za imovinu u pripremi u iznosu od 314.927,09 eura koja je nabavljena od 2011. do 2020. (koja se, između ostalog, odnosi na idejna rješenja odvodnje atmosferskih i oborinskih voda u ukupnom iznosu od 150.332,07 eura, glavni projekt prometnice ulice Hrastina u iznosu od 20.787,71 euro, glavni projekt prometnice dijela Gospodarske ulice u iznosu od 15.945,21 euro i idejno rješenje za dječji vrtić u iznosu od 9.151,82 eura) u popisnoj listi navedeno je da se odustalo od projekata odnosno navedenih investicija u tijeku, ali nije predložen način postupanja.

Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015., zadaća povjerenstva za popis je, između ostalog, u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti, predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja te je obvezno nakon obavljenog popisa sastaviti Izvještaj povjerenstva o obavljenom popisu. Odredbama članka 225. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvještaj povjerenstva o obavljenom popisu, između ostalog, treba sadržavati mišljenje o načinu likvidacije trajno neupotreblijive dugotrajne nefinancijske imovine i obustavljenih investicija.

Državni ured za reviziju nalaže pri obavljanju popisa imovine i obveza za nabavljenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi u izvještaju o obavljenom popisu imovine i obveza navesti mišljenje o načinu likvidacije obustavljenih investicija u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Nadalje, preporučuje obrazložiti razloge odustajanja od projekata za koje je imovina (idejna rješenja, glavni projekti i drugo) evidentirana u okviru imovine u pripremi.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci za 2024. ostvareni su u iznosu od 6.454.098,81 euro. Vrijednosno značajniji su ostali rashodi u iznosu od 2.174.771,14 eura, materijalni rashodi u iznosu od 1.401.738,86 eura, subvencije u iznosu od 1.037.665,41 euro te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 785.553,14 eura. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na rashode za zaposlene u dijelu isplate dodataka za uspješnost na radu te rashode za subvencije poljoprivrednicima i poticanje razvoja poduzetništva.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 476.903,62 eura, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 332.122,98 eura, doprinose na plaće u iznosu od 54.078,96 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 90.701,68 eura.

U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su dodaci za uspješnost na radu u brutoiznosu od 41.596,22 eura, odnosno u netoiznosu od 28.749,59 eura. Obračunani su i isplaćeni na temelju pojedinačnih zaključaka općinskog načelnika za svakog zaposlenika kojemu se dodatak isplaćuje, u kojima je naveden iznos dodatka. Tijekom 2024. dodaci su isplaćivani po pojedinim mjesecima u različitim iznosima, različitom broju zaposlenika (u siječnju je dodatak isplaćen jednom zaposleniku, u ožujku jedanaest zaposlenika, u svibnju 12 zaposlenika, u lipnju sedam zaposlenika, u kolovozu jednom zaposleniku, u listopadu 12 zaposlenika te u prosincu devet zaposlenika). Od siječnja do prosinca 2024. isplaćeni dodatak po pojedinom zaposleniku (koji su bili zaposleni cijelu godinu) iznosio je od 1.598,10 eura do 4.378,07 eura u brutoiznosu.

Dodaci za uspješnost na radu nisu isplaćivani u skladu s Pravilnikom o dodatku za uspješnost na radu. U pojedinim slučajevima dodaci za uspješnost na radu isplaćivani su zaposlenicima u visini većoj od 30,0 % brutoplaće za mjesec za koji su isplaćeni. Tako su početkom listopada 2024., na temelju zaključaka općinskog načelnika, isplaćeni dodaci za uspješnost na radu za rujan 2024. za 12 zaposlenika u pojedinačnom brutoiznosu od 888,76 eura do 1.952,22 eura koji za svakog zaposlenika u odnosu na njegovu plaću za rujan iznose od 56,7 % do 100,4 % iznosa brutoplaće za navedeni mjesec. U zaključcima općinskog načelnika na temelju kojih su isplaćeni dodaci za uspješnost na radu nije navedeno prema kojem kriteriju ili kriterijima navedenim u Pravilniku je zaposlenik ostvario pravo na isplatu dodatka za uspješnost na radu. Dodatak za uspješnost na radu ostvarile su i vježbenice koje nisu ocijenjene u prethodnoj godini iako je prema navedenom Pravilniku ocjena prethodne godine uvjet za isplatu dodatka. Nadalje, Pravilnikom su utvrđeni kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu koji su dani opisno, ali nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično).

Prema odredbama članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu.

Prema Pravilniku o dodatku za uspješnost na radu, koji je donio općinski načelnik u lipnju 2010., dodatak za uspješnost na radu može iznositi najviše tri plaće službenika/namještenika i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak na plaću. Mjesečno ne može iznositi više od 30,0 % plaće za mjesec za koji se obavlja isplata. Službeniku ili namješteniku koji je u prethodnoj godini ocijenjen ocjenom vrlo dobar ili odličan može se dodijeliti isplata dodatka za uspješnost na radu ako uz uredno obavljanje svojih radnih obveza ispuni najmanje jedan od sljedećih kriterija: tijekom radnog vremena ostvari obujam poslova veći od prosječnog; kroz duže vremensko razdoblje uz poslove svoga radnog mjesta obavlja i poslove radnog mjesta odsutnog službenika/namještenika ili nepopunjenog radnog mjesta; uspješno i pravodobno rješavanje iznimno kompleksnog predmeta koji je od velikog značaja za djelovanje općine; obavljanje povećanog opsega posla; obavljanje izvanrednog posla koji se nije mogao predvidjeti i koji je zahtijevao povećan napor službenika/namještenika zbog intenziteta i rokova za obavljanje posla te djelovanje u službi ili u vezi sa službom koje je pridonijelo ugledu ili afirmaciji Općine. Postupak isplate dodatka za uspješnost na radu provodi se na način da općinski načelnik, nakon što utvrdi da su ispunjeni prethodno navedeni kriteriji, donosi zaključak o isplati i visini dodatka. Isplata dodatka na plaću obavlja se s isplatom plaće za mjesec u kojem je završen posao za koji se dodatak isplaćuje.

Državni ured za reviziju nalaže dodatak za uspješnost na radu isplaćivati u skladu s unutarnjim aktom kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodatka za uspješnost na radu. Također, preporučuje odredbama navedenog akta utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se utvrđivati kriteriji natprosječnih rezultata zaposlenika, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

– Rashodi za subvencije poljoprivrednicima i poticanje razvoja poduzetništva

U okviru rashoda za subvencije evidentirani su rashodi za subvencije poljoprivrednicima u iznosu od 105.266,20 eura te za razvoj poduzetništva u iznosu od 79.620,00 eura.

Za dodjelu potpora poljoprivrednicima Općinsko vijeće je u prosincu 2023. donijelo Program potpora u poljoprivredi, koji sadrži popis mjera i aktivnosti koje će se financirati iz proračuna Općine u razdoblju od 2024. do 2026. U 2024. potpore su dodijeljene za osam mjera, između ostalog za Mjeru 1 u iznosu od 39.999,47 eura te za Mjeru 8 u iznosu od 45.000,00 eura.

Prema Programu potpora u poljoprivredi, subvencije se dodjeljuju putem javnog poziva objavljenog na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama Općine. Zahtjevi se podnose Jedinostvenom upravnom odjelu na propisanom obrascu uz pripadajuću dokumentaciju propisanu programom i javnim pozivom. Jedinostveni upravni odjel provjerava dopuštenost potpore, nakon čega općinski načelnik donosi odluku o dodjeli sredstava. Korisnik je dužan omogućiti kontrolu namjenskog utroška potpore, a u slučaju nenamjenskog korištenja sredstava, obavezan je izvršiti povrat sredstava te gubi pravo na poticaje Općine u idućih pet godina.

Programom potpora u poljoprivredi i javnim pozivom propisano je da se za Mjeru 1 potpore dodjeljuju poljoprivrednim gospodarstvima koja siju minimalno jedno jutro (ral) oranice. Korisnici su obvezni priložiti dokaz o prebivalištu na području Općine, dokaz o registraciji obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva ili poljoprivrednog obrta na području Općine ili dokaz o upisu u Jedinstveni registar domaćih životinja (JRDŽ). Također, potrebna je preslika posjedovnog lista ili zemljišnoknjižnog izvatka (uz naznaku kulture oranica), odnosno ugovor o zakupu ako podnositelji nisu vlasnici, potvrda Porezne uprave o stanju duga po osnovi javnih davanja te izjava o potporama male vrijednosti. Obvezan uvjet za dodjelu potpore su preslike originalnih računa. Uz navedeno, javnim pozivom propisano je da prijava mora sadržavati i presliku osobne iskaznice i presliku kartice računa.

Za Mjeru 1 dodijeljene su potpore u ukupnom iznosu od 39.999,47 eura. Potporu je ostvario 41 korisnik, a isplate su iznosile od 216,48 eura do 5.901,99 eura po korisniku. Potpore su dodijeljene nakon zaprimljenih prijava na javni poziv, na temelju Zaključka načelnika iz travnja 2024., kojim se za proljetnu sjetvu u 2024. odobrava isplata poticaja u visini od 190,49 eura po jutru (5.754,64 m²). Sastavni dio Zaključka je tablica s popisom nositelja obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva, pripadajućim površinama i pojedinačnim iznosima za isplatu.

Revizijom je utvrđeno da potpore za Mjeru 1 nisu dodijeljene u skladu s Programom potpora u poljoprivredi i objavljenim javnim pozivom za dodjelu novčane pomoći za sjetvu. Potpore su isplaćene razmjerno površini sjetve, utvrđenoj prema priloženoj dokumentaciji o vlasništvu i korištenju poljoprivrednog zemljišta (preslika posjedovnog lista ili zemljišnoknjižnog izvatka (uz naznaku kulture oranica), ugovor o zakupu ako podnositelji nisu vlasnici, ugovor o plodouživanju poljoprivrednog zemljišta, zahtjev za intervenciju Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, zapisnik o evidenciji uporabe poljoprivrednog zemljišta i sl.). Uz pojedine zahtjeve nisu dostavljeni računi u iznosu dodijeljene potpore, nego računi iz prethodne godine ili računi iz 2024., ali u manjem iznosu od dodijeljene potpore; obrazac zahtjeva nije u potpunosti popunjen (primjerice broj katastarske čestice ili površina koje se prijavljuju za subvenciju); nije dostavljena izjava o dobivenim potporama male vrijednosti i slično. Iznos dodijeljenih potpora utvrđen je po jutru (ralu) obradivog zemljišta, iako je Programom potpora u poljoprivredi i uvjetima javnog poziva utvrđeno da je obvezan uvjet za dodjelu potpora dostava preslika originalnih računa. Naknadni izvještaji o utrošku sredstava nisu dostavljeni, a kontrole na licu mjesta nisu provedene.

Za Mjeru 8 dodijeljene su potpore u iznosu od 45.000,00 eura (devet korisnika potpora u pojedinačnom iznosu od 5.000,00 eura). Navedene potpore dodijeljene su na temelju Programa potpora u poljoprivredi i javnog poziva, ali s korisnicima nisu zaključeni ugovori kojima bi se utvrdila međusobna prava i obveze, između ostalog, rok zabrane otuđenja nabavljene opreme. Također, na uzorku korisnika nije provedena kontrola na licu mjesta kako bi se provjerilo je li oprema doista nabavljena i stavljena u funkciju.

Subvencije za poticanje razvoja poduzetništva dodijeljene su na temelju Pravilnika o općim uvjetima dodjele subvencija za poticanje razvoja poduzetništva u ukupnom iznosu od 79.620,00 eura. Putem javnog poziva potporu je ostvarilo 15 korisnika (deset trgovačkih društava i pet obrta), kojima je isplaćen pojedinačni iznos od 5.308,00 eura. S korisnicima su zaključeni ugovori, a sredstva su dodijeljena u skladu s propisanim uvjetima.

Korisnici su dostavili izvješća o utrošku sredstava uz pripadajuću dokumentaciju, međutim Općina nije provela kontrolu na licu mjesta na uzorku korisnika potpore. Unutarnji akt o provođenju kontrole na licu mjesta nije donesen.

Odredbom članka 63. Zakona o proračunu propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima odnosno krajnjim korisnicima.

Prema odredbama članka 33., stavka 6. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, zakonski predstavnik donosi nalog o načinu provedbe kontrole zakonitog i namjenskog korištenja proračunskih sredstava kod krajnjih korisnika.

U upitniku o fiskalnoj odgovornosti traži se, između ostalog, odgovor na pitanje je li se pratilo i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija i drugih transfera do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje. Kontrole na licu mjesta potrebno je provesti na uzorku od najmanje 10,0 % krajnjih korisnika koji su na godišnjoj razini ostvarili potpore u visini od 2.654,46 eura ili više.

Kontrole na licu mjesta su alat putem kojeg se provjerava jesu li dodijeljena i isplaćena sredstva utrošena zakonito, namjenski i svrhovito, što je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Kontrole na mjestu korištenja sredstava obuhvaćaju kontrole ispravnog korištenja proračunskih sredstava, unutar predviđenog razdoblja, izvršenja aktivnosti u smislu vremena, količina i kvalitete. Prema predmetu kontrole, kontrole na licu mjesta mogu biti kontrole roba, nasada, radova, usluga, transfera i slično.

Državni ured za reviziju nalaže subvencije poljoprivrednicima dodjeljivati u skladu s unutarnjim aktom o dodjeli potpora u poljoprivredi te s krajnjim korisnicima potpora zaključivati ugovore kojima bi se uredila međusobna prava i obveze. Nadalje, nalaže donijeti unutarnji akt o provođenju kontrole na licu mjesta te za dodijeljene subvencije poljoprivrednicima i gospodarskim subjektima na uzorku korisnika provoditi kontrole na licu mjesta, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti. U slučajevima kada utrošak sredstava nije opravdan pri podnošenju zahtjeva ili se odnosi na druga obračunska razdoblja, Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti dodatne kontrolne mehanizme u cilju praćenja namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava te zatražiti izvješća o utrošku sredstava od korisnika potpore.

5. Upravljanje i raspolaganje imovinom

- 5.1. Vrijednost ukupne imovine koncem 2024. iskazana je u iznosu od 19.409.118,58 eura, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 13.835.116,65 eura ili 71,3 %. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 9.132.877,08 eura i građevinskih objekata u iznosu od 2.450.260,79 eura.

Općina je u 2024. ostvarila prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.812.182,29 eura, od čega se 49.009,00 eura odnosi na prihode od prodaje zemljišta. Prihodi od prodaje zemljišta odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine površine 1 041 m², na temelju provedenog javnog natječaja. Početna cijena utvrđena je na temelju procjemenog elaborata koji je izradio stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina u iznosu od 57.000,00 eura.

Nadalje, u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u 2024. ostvareni su rashodi za nabavu zemljišta za izgradnju groblja na području Općine u iznosu od 137.847,64 eura. Navedeni rashodi ostvareni su, između ostalog, na temelju nagodbi u postupcima izvlaštenja zemljišta na 12 katastarskih čestica. Rashodi za nabavu zemljišta obuhvaćaju i rashode za izradu procjembenih elaborata za procjenu vrijednosti navedenog zemljišta. Od navedenog iznosa, rashodi u iznosu od 32.000,00 eura ostvareni su izvan postupka izvlaštenja, odnosno temeljem Ugovora o kupoprodaji iz 2024. za jednu česticu koja je bila neophodna za izgradnju tlačnog cjevovoda do groblja.

Postupak izvlaštenja te osiguranja dokaza o stanju i vrijednosti nekretnina vodilo je nadležno tijelo Županije, koje je u 2022. imenovalo ovlaštene sudske vještake te su za sve čestice u obuhvatu izvlaštenja pribavljeni procjembeni elaborati. Dio nagodbi (za osam katastarskih čestica) zaključen je u 2022., dok je za 12 katastarskih čestica čiji vlasnici nisu pristali na nagodbe po procijenjenoj vrijednosti zemljišta prema procjembenim elaboratima iz 2022. postupak nastavljen. U 2024. nadležno tijelo Županije imenovalo je druge ovlaštene sudske vještake te su u 2024. za čestice za koje nisu zaključene nagodbe izrađeni novi procjembeni elaborati na temelju kojih su s vlasnicima zemljišta zaključene nagodbe te isplaćene razlike u odnosu na ranije isplaćene iznose na temelju prvih procjembenih elaborata.

Prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne imovine od početka postupka izvlaštenja (2022.) do konca 2024., ukupna vrijednost zemljišta za izgradnju groblja iznosila je 557.868,81 euro. Tijekom 2025. dovršen je postupak izvlaštenja posljednje čestice u obuhvatu groblja te ukupna vrijednost zemljišta za izgradnju groblja iznosi 741.895,11 eura.

Procjembeni elaborati (koji su pribavljeni kod prodaje i kupnje zemljišta te u postupcima izvlaštenja) nisu dostavljeni nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu za područje Županije na mišljenje o usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.

Odredbama članaka 10. i 12. navedenog Zakona, propisano je da se za područje županije, Grada Zagreba odnosno velikoga grada osniva procjeniteljsko povjerenstvo radi stručne analize i evaluacije podataka te davanja stručnih mišljenja o tržištu nekretnina. Procjeniteljsko povjerenstvo pri županiji, Gradu Zagrebu, odnosno velikom gradu, između ostalog, daje mišljenje o usklađenosti izrađenih procjembenih elaborata s odredbama spomenutog Zakona, na zahtjev jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stručni prijedlozi i mišljenja visokog povjerenstva obvezujući su za upravna tijela županije, Grada Zagreba odnosno velikog grada.

Prema Uputi Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine (do srpnja 2020. Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja) o raspolaganju imovinom u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave – procjena vrijednosti nekretnina iz travnja 2019. objavljenoj na mrežnim stranicama navedenog Ministarstva, u skladu s mišljenjem Visokog procjeniteljskog povjerenstva iz veljače 2018., jedinice lokalne samouprave i pravne osobe kojima su osnivači jedinice lokalne samouprave, pri zaključivanju bilo koje vrste ugovora kojima se upravlja i raspolaže imovinom te pri stjecanju nekretnina u njihovom vlasništvu, dostavljaju nadležnim procjeniteljskim povjerenstvima procjembene elaborate na mišljenje odnosno ocjenu njihove usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.

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

Državni ured za reviziju preporučuje pri prodaji i stjecanju imovine (kupnjom i u postupcima izvlaštenja) dostaviti procjembene elaborate na temelju kojih su određene početne cijene zemljišta nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, odnosno na ocjenu usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina u cilju korištenja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine na transparentan način, odnosno pažnjom dobrog gospodara.

Strategijom upravljanja imovinom u vlasništvu Općine Stupnik za razdoblje od 2018. do 2025. utvrđeni su misija, vizija i strateški ciljevi upravljanja općinskom imovinom. Odnose se na učinkovito upravljanje svim oblicima imovine u vlasništvu Općine, a prioritet su: utvrditi cjeloviti obuhvat nekretnina u vlasništvu Općine u skladu sa zakonskom regulativom, izraditi i ažurno voditi registar imovine, racionalno i učinkovito upravljati poslovnim prostorima te pratiti koristi i učinke od upravljanja imovinom. Općina je u rujnu 2021. donijela Odluku o imenovanju odgovorne osobe za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar državne imovine. Do vremena obavljanja revizije Općina nije dostavila podatke u Središnji registar državne imovine.

Odredbama članka 4. Zakona o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18) propisano je da su obveznici dostave i unosa podataka u Središnji registar državne imovine, između ostalog, jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave. Odredbama članaka 6. i 7. Uredbe o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20) propisano je da se Središnji registar sastoji od evidencije nekretnina, financijske imovine, pokretnina, prava i obveza te drugih pojava oblika imovine. Elementi evidencije državne imovine, koja se unosi u Središnji registar državne imovine, određuju se Pravilnikom o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine, koji donosi čelnik tijela državne uprave nadležnog za razvoj digitalnog društva. Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom trebao je biti donesen u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Uredbe o Središnjem registru državne imovine, odnosno do ožujka 2020. Navedeni Pravilnik je donesen i stupio je na snagu 4. travnja 2024.

S obzirom na to da Općina nije dostavila podatke o imovini u Središnji registar državne imovine, a da je Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom donesen, Državni ured za reviziju nalaže dostaviti podatke o državnoj imovini u Središnji registar državne imovine prema elementima koji su određeni navedenim Pravilnikom.

6. Javna nabava

- 6.1. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 2.092.964,37 eura bez PDV-a. U navedenom Statističkom izvješću iskazani su podaci o javnim nabavama u vrijednosti od 1.471.772,87 eura i podaci o jednostavnim nabavama u vrijednosti od 621.191,50 eura, od čega su podaci o jednostavnim nabavama koje su objavljene u Registru ugovora u vrijednosti od 418.979,23 eura i podaci o jednostavnim nabavama iznosa manjeg od 2.650,00 eura, koje nisu objavljene u Registru ugovora u vrijednosti od 202.212,27 eura.

Podaci o jednostavnim nabavama iznosa manjeg od 2.650,00 eura, koje nisu objavljene u Registru ugovora u vrijednosti od 202.212,27 eura odnose se na radove u iznosu od 97.317,58 eura, usluge u iznosu od 75.116,22 eura i robe u iznosu od 29.778,47 eura. Uvidom u pomoćne evidencije na temelju kojih su u Statističko izvješće uneseni podaci za jednostavne nabave manje od 2.650,00 eura utvrđeno je da su podaci za radove pogrešno iskazani. U radove vrijednosti manje od 2.650,00 eura uključena su tri predmeta nabave radova pojedinačne vrijednosti veće od 2.650,00 eura koja su objavljena u Registru ugovora i iskazana u odjeljku podaci o jednostavnim nabavama koje su objavljene u Registru ugovora, a odnose se na radove na postavi i demontaži klizališta za advent s najmom u iznosu od 31.350,00 eura, postavljanje prometnih znakova za pješački prijelaz i radarski uređaj za nabavu u iznosu od 25.940,00 eura te izgradnju sunčane elektrane zgrada nogometnog kluba u iznosu od 23.421,90 eura. Zbog navedenog su podaci u Statističkom izvješću iskazani više za 80.711,90 eura.

Evidencija narudžbenica pojedinačne vrijednosti do 2.650,00 eura nije ustrojena. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog praćenja te obveze iskazivanja potpunih i točnih podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi.

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. iz veljače 2025., u podatke o jednostavnim nabavama manjim od 2.650,00 eura, koje nisu u registru ugovora unose se zbrojene vrijednosti ugovora i/ili narudžbenica koji su pojedinačno manji od 2.650,00 eura i koji nisu objavljeni u registru ugovora. Za točnost podataka koji su ručno uneseni u registar ugovora i statistički modul odgovaraju sami naručitelji.

Odredbama članka 6. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 48/26) izmijenjene su pojedine odredbe članka 28. navedenog Zakona te je propisano da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a.

Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju narudžbenica i ugovora o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga za predmete nabave koje naručitelj nije obavezan navoditi u registru ugovora i nisu objavljeni u registru ugovora, kako bi podaci u statističkom izvješću o javnoj nabavi bili ispravno iskazani.

Općina u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Općine za 2024. te da je veći broj danih naloga i preporuka proveden.