



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/25-02/27
URBROJ: 613-07-26-11
Varaždin, 29. lipnja 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Općina Sveti Đurđ
za 2024.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	13
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	13
	Sustav unutarnjih kontrola	14
	Planiranje i izvršenje proračuna	15
	Financijski izvještaji	16
	Projekti financirani u 2024.	23
	Javna nabava	24
III.	REVIZIJA ZA 2024.	26
	Ciljevi i područja revizije	26
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	26
	Metode i postupci revizije	27
	Nalaz za 2024.	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Sveti Đurđ (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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2024. nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje nepovoljnog 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 nepovoljnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Analitičke evidencije potraživanja i dugotrajne nefinancijske imovine nisu ustrojene prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene analitičke evidencije ne sadrže dio propisanih podataka te nisu usklađene s glavnom knjigom i financijskim izvještajima.

Općina je ustrojila analitičke evidencije potraživanja prema vrstama prihoda za: komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos, naknadu za održavanje groblja, zakup i najam poslovnih prostora i stambenog prostora, privremeno korištenje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu te korištenje prostora elektrana. Navedene analitičke evidencije koncem 2024. ne sadrže podatke o rokovima dospelosti i zateznim kamatama, a analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda te potraživanja za naknadu za održavanje groblja nisu usklađene s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

Koncem 2024. potraživanja za komunalnu naknadu i za naknadu za uređenje voda prema analitičkoj evidenciji iznosila su 3.324,56 eura, a u glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 39.182,41 euro, što je 35.857,85 eura više u odnosu na analitičku evidenciju. Razlika navedenih potraživanja odnosi se na razlike u evidentiranim početnim stanjima, iznosima zaduženja i iznosima naplate. Prema analitičkoj evidenciji, početna stanja potraživanja te zaduženje naknade za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u 2024. iznosila su ukupno 22.062,10 eura, naplaćeno je u iznosu od 18.737,54 eura (što ne odgovara podacima o ostvarenim prihodima ni evidentiranim obvezama prema Hrvatskim vodama) te su potraživanja koncem godine iskazana u iznosu od 3.324,56 eura. Prema podacima u glavnoj knjizi, početna stanja potraživanja te zaduženje za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u 2024. iznosila su ukupno 35.857,85 eura, zaduženo je u iznosu od 84.523,21 euro, naplaćeno u iznosu od 81.198,65 eura te su potraživanja koncem godine u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 39.182,41 euro.

Nadalje, koncem 2024. potraživanja za naknade za održavanje groblja prema analitičkoj evidenciji iznosila su 1.024,44 eura, a prema podacima iz glavne knjige iznosila su 7.430,10 eura, što je 6.405,66 eura više u odnosu na analitičku evidenciju. Razlika potraživanja naknade za održavanje groblja odnosi se na početno stanje koje je evidentirano u glavnoj knjizi, a nije evidentirano u analitičkoj evidenciji i za koje Općina nema podatke o obveznicima, stanju zaduženja, rokovima dospelosti, kamatama i drugo te se ne može potvrditi točnost evidentiranog početnog stanja.

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine sadrži redni broj, naziv imovine, nabavnu vrijednost imovine, stopu i iznos ispravka vrijednosti te sadašnju vrijednost imovine, a ne sadrži vrijeme nabave ni oznaku računa iz Računskog plana te se imovina ne može povezati s računima Računskog plana na kojima je imovina evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima. Imovina nabavljena u 2024. u glavnoj knjizi može se prepoznati povezivanjem iznosa ostvarenih rashoda, ali se ne može utvrditi koja imovina se odnosi na iskazano početno stanje, odnosno potvrditi točnost iskazanog početnog stanja imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, kao ni obračunanog ispravka vrijednost. Zbog navedenog, usporedba podataka o dugotrajnoj imovini u analitičkoj evidenciji i u glavnoj knjizi nije omogućena, a koncem 2024. sadašnja vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkim evidencijama evidentirana je u iznosu od 5.507.704,22 eura, dok je u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 5.325.196,78 eura, što je 182.507,44 eura manje u odnosu na analitičku evidenciju.

U glavnoj knjizi rashodi u iznosu od 266.000,63 eura i prihodi u iznosu od 134.174,48 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na točnost iskazane strukture rashoda i prihoda, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

Rashodi u iznosu od 131.076,88 eura nisu evidentirani na propisanim skupinama računa Računskog plana, i to: u okviru skupine računa materijalni rashodi iskazani su rashodi za nabavu radnih bilježnica za učenike osnovne škole i dječjeg vrtića, financiranje prijevoza učenika osnovne škole (kojima prijevoz ne financira Varaždinska županija) te troškovi zbrinjavanja komunalnog otpada građanima slabijeg imovnog stanja u ukupnom iznosu od 43.455,63 eura koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima te rashodi za sufinanciranje rada ordinacije obiteljske medicine (prema sporazumu s Domom zdravlja Varaždinske županije) u iznosu od 14.417,02 eura koje je trebalo evidentirati u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna; u okviru skupine računa tekuće donacije iskazani su rashodi za sufinanciranje produženog boravka za učenike osnovne škole te zajedničkog poljoprivrednog i komunalnog redara u ukupnom iznosu od 36.806,26 eura koje je trebalo evidentirati u okviru pomoći danih u inozemstvo i unutar općeg proračuna, rashodi za reprezentaciju i članarine u iznosu od 6.400,00 eura koje je trebalo evidentirati u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja te rashodi za sufinanciranje jednodnevnih izleta mještanima (usluge prijevoza) u iznosu od 5.000,00 eura koje je trebalo evidentirati u okviru naknada građanima i kućanstvima u novcu; u okviru skupine računa subvencije iskazani su rashodi za jednokratne novčane pomoći proizvođačima mlijeka te posjednicima stoke u iznosu od 23.630,00 eura koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima, a u okviru skupine računa financijski rashodi iskazani su rashodi za naknadu zaposleniku u iznosu od 1.367,97 eura koje je trebalo evidentirati u okviru naknada troškova zaposlenima.

Rashodi u iznosu od 98.735,49 eura evidentirani su u okviru propisane skupine računa Računskog plana, ali nisu evidentirani u okviru pripadajućih podskupina, odjeljaka ili osnovnih računa Računskog plana, i to: rashodi za šljunčanje i uređenje poljskih puteva u iznosu od 55.508,34 eura iskazani su u okviru rashoda za komunalne usluge umjesto u okviru tekućeg i investicijskog održavanja; rashodi za naknadu prehrane zaposlenika u iznosu od 13.444,97 eura iskazani su u okviru plaća u naravi umjesto ostalih rashoda za zaposlene; rashodi za najam multifunkcionalnog uređaja te najam aparata za vodu u iznosu od 5.982,32 eura iskazani su u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme umjesto u okviru zakupnina i najamnina za opremu; rashodi za popravke prijevoznih sredstava i kosilica u iznosu od 5.872,29 eura iskazani su u okviru materijala i dijelova usluga tekućeg i investicijskog održavanja transportnih sredstava umjesto u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava; rashodi za božićnice, uskrsnice i jubilarnu nagradu u iznosu od 4.850,00 eura iskazani su u okviru ostalih navedenih rashoda za zaposlene umjesto u okviru rashoda za nagrade; rashodi za usluge popravka javne rasvjete, rada bagerom i prijevoza kamionom, tapeciranje stolica, izmjenu stakla, roleta, sudopera, ugradnje perilice suđa te izlaska na teren u ukupnom iznosu od 4.033,07 eura iskazani su u okviru rashoda za materijal i dijelova za tekuće investicijsko održavanje umjesto u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja; rashodi za deratizaciju u iznosu od 3.672,00 eura iskazani su u okviru rashoda za iznošenje i odvoz otpada umjesto u okviru rashoda za deratizaciju i dezinsekciju; rashodi za horizontalnu i vertikalnu signalizaciju u iznosu od 3.597,50 eura iskazani su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja umjesto u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, a rashodi za nabavu mobilnog toaleta u iznosu od 1.775,00 eura iskazani su u okviru rashoda za ostale građevinske objekte umjesto u okviru rashoda za nabavu opreme za ostale namjene.

Rashodi u iznosu od 36.188,26 eura nisu evidentirani u okviru propisanih skupina Računskog plana. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge stručnog nadzora, izradu i pripremu tehničke i druge dokumentacije te radova u vezi s ulaganjima i izgradnjom građevinskih objekata u ukupnom iznosu od 24.183,01 euro koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine uz istodobno povećanje imovine. Uz navedeno, rashodi za soboslikarske i druge radove te izmjenu stolarije i sanitarne opreme u poslovnim prostorima Općine u ukupnom iznosu od 12.005,25 eura evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine umjesto u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje. S obzirom na to da je evidentiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine izravno vezano za povećanje vrijednosti imovine, evidentiranje navedenih rashoda u okviru pogrešnih skupina računa Računskog plana utjecalo je i na točnost iskazivanja vrijednosti imovine.

U okviru prihoda od tekućih pomoći iz državnog proračuna iskazani su prihodi od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za izgradnju Doma za starije osobe u iznosu od 70.000,00 eura te Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za izgradnju prometnice s parkiralištem u iznosu od 40.700,00 eura koje je trebalo evidentirati u okviru kapitalnih pomoći iz državnog proračuna te prihodi od Županijske uprave za ceste za sufinanciranje izgradnje biciklističke staze i nogostupa u iznosu od 23.474,48 eura koje je trebalo evidentirati u okviru prihoda kapitalnih pomoći od izvanproračunskih korisnika.

Rashodi u iznosu od 15.054,30 eura nisu evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. Odnose se na opremu za mrtvačnicu nabavljenu u 2025. u iznosu od 9.685,84 eura, sufinanciranje projekta po zahtjevnici iz 2023. u iznosu od 4.378,19 eura te naknade za rad članovima Općinskog vijeća iz 2023. u iznosu od 990,27 eura.

Rashodi u iznosu od 927,25 eura ostvareni su za priključke na struju objekata nogometnih klubova, a u glavnoj knjizi evidentirani su dva puta.

U glavnoj knjizi nisu evidentirani rashodi za poreze i doprinose na naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu od 1.099,19 eura koje je Općina u 2024. podmirila prijebomem za više plaćene poreze i doprinose u prethodnom razdoblju.

Nadalje, u glavnoj knjizi više su evidentirani prihodi u iznosu od 5.585,91 euro i rashodi u iznosu od 4.305,91 euro. Odnose se na dva primljena jamstva za ozbiljnost ponude i jamčevinu za natječaj za prodaju zemljišta, koji su u glavnoj knjizi evidentirani u okviru prihoda te povrate jamstva i jamčevine evidentirane u okviru rashoda. Za primljena i vraćena jamstva i jamčevinu nije trebalo evidentirati prihode i rashode, već ih je osim na računu novčanih sredstava trebalo evidentirati i u okviru računa obveza za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze.

Zbog navedenog su u glavnoj knjizi rashodi evidentirani više za 19.188,27 eura i prihodi za 5.585,91 euro.

U 2024. devet obveznika oslobođeno je plaćanja komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu od 1.972,72 eura, a u poslovnim knjigama iznosi oslobođenja nisu iskazani. Općina je po izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu u poslovnim knjigama trebala evidentirati potraživanja prema obveznicama plaćanja komunalnog doprinosa i obračunati prihod u brutoiznosu (iznosu bez oslobođenja). Za iznos oslobođenja je u poslovnim knjigama trebala umanjiti obračunati prihod i potraživanje uz istodobno zaduženje i odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa podskupine 915 promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Vrijednost imovine nije u glavnoj knjizi točno evidentirana, što je utjecalo na realnost i točnost podataka o vrijednosti imovine iskazanoj u financijskim izvještajima.

U glavnoj knjizi Općina nije evidentirala vrijednost imovine u pripremi u iznosu od 328.579,69 eura za rashode ostvarene u 2024. za izgradnju Doma za starije osobe u iznosu od 202.156,67 eura, dogradnju objekta Dječjeg vrtića u iznosu od 117.441,77 eura te projektnu dokumentaciju za tri pješačke staze u iznosu od 8.981,25 eura. Radovi na navedenim objektima do konca 2024. nisu završeni te su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine, ali nije evidentirano povećanje vrijednosti imovine u pripremi.

Nadalje, u glavnoj knjizi u okviru nefinancijske imovine Općina nije evidentirala vrijednost javne rasvjete, groblja, parkova, igrališta, sportskih objekata i spomenika, od čega je dio iskazan u Središnjem registru državne imovine i Registru imovine objavljenom na mrežnim stranicama Općine. Za navedenu nefinancijsku imovinu trebalo je utvrditi način i vrijeme nabave te na temelju vjerodostojne dokumentacije ili procjenom utvrditi njezinu knjigovodstvenu vrijednost i evidentirati u glavnoj knjizi.

Također, nije evidentirala vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 59.157,72 eura te vrijednost financijske imovine (vrijednost udjela u dva trgovačka društva) u iznosu od 11.811,10 eura. Neevidentirana vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost završenih ulaganja i nabavu nefinancijske imovine u 2024., od čega su vrijednosno značajnija: izrada i montaža ograde sportskog objekta, izgradnja dječjeg igrališta, izmjena i dopuna prostornog plana uređenja, izgradnja pješačke staze, nabava konferencijskog stola, izrada i montaža zaštitne ograde oko igrališta, projekti za prometnicu te radovi uz objekt Doma za starije osobe, pojedinačne vrijednosti od 4.050,00 eura do 7.874,00 eura.

Općina je u 2024. prodala poljoprivredno i građevinsko zemljište u vlasništvu Općine za ukupno 6.045,00 eura. Dvije prodane čestice poljoprivrednog zemljišta ukupne površine 3 399 m² za koje su prihodi u 2024. ostvareni u iznosu od 3.100,00 eura u poslovnim knjigama nisu bile evidentirane. Nadalje, prodala je poljoprivredno zemljište površine 2 859 m² i građevinsko zemljište površine 250 m² po tržišnoj vrijednosti za ukupno 2.945,00 eura, a u poslovnim knjigama nije umanjila knjigovodstvenu vrijednosti koja je za navedena zemljišta bila evidentirana u iznosu od 2.845,05 eura.

U glavnoj knjizi su u okviru financijske imovine pogrešno evidentirana potraživanja u iznosu od 11.393,83 eura koja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos po rješenju donesenom i naplaćenom u siječnju 2025.

U poslovnim knjigama za 2024. iskazano je početno stanje ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 52.678,76 eura, naplaćena su potraživanja po ispravku vrijednosti potraživanja u iznosu od 33.779,60 eura te je za 2024. iskazan obračunani ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 55.947,65 eura, odnosno ukupan ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2024. iznosi 74.846,81 euro. S obzirom na to da za evidentirani ispravak vrijednosti potraživanja nisu sastavljene knjigovodstvene isprave s obračunom ispravka vrijednosti, da glavna knjiga i analitičke evidencije ne sadrže podatke o dospjelosti pojedinačnih potraživanja po obveznicima, da potraživanja u najznačajnijem dijelu s dužnicima nisu usklađena izvodima otvorenih stavaka te da su potraživanja u popisu imovine popisana prema podacima iz poslovnih knjiga, točnost obračunanog i u poslovnim knjigama evidentiranog ispravka vrijednosti potraživanja ne može se provjeriti niti potvrditi.

Popisom imovine obuhvaćen je dio dugotrajne i kratkotrajne materijalne imovine po mjesnim odborima i poslovnim prostorima Općine, što se u najznačajnijem dijelu odnosi na opremu, uređaje, namještaj i alate. Navedenim popisom nisu obuhvaćena zemljišta, građevinski objekti, prijevozna sredstva i oprema, imovina u pripremi i izvanbilančni zapisi. Nadalje, povjerenstvo je popisalo novčana sredstva u banci i blagajni te potraživanja i obveze prema stanju utvrđenom u poslovnim knjigama po skupinama računa Računskog plana. Popisom nisu utvrđeni dužnici ni vjerovnici te nije provedeno usklađivanje podataka s vjerovnicima i dužnicima u vezi s potraživanjima i obvezama. Također, popis nematerijalne imovine sadrži podatke o ukupnoj vrijednosti dionica i poslovnih udjela bez podataka o visini vrijednosti dionica i udjela koje Općina ima u pojedinim trgovačkim društvima. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza te nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije u postignuta.

Manjak prihoda nad rashodima za 2024. iznosi 298.027,76 eura. Prenesen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.041.307,01 euro (čini ga višak prihoda iz 2023. u iznosu od 297.348,03 eura i preneseni višak iz prethodnih godina u iznosu od 743.958,98 eura) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 743.279,25 eura. Navedeni višak prihoda u cijelosti se odnosi na višak prihoda poslovanja, a u glavnoj knjizi pogrešno je evidentiran na dugovnoj strani. Općina u glavnoj knjizi koncem 2024. nije provela zaključna knjiženja za ostvarene rashode poslovanja u iznosu od 1.711.746,99 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 825.893,99 eura, prihode poslovanja u iznosu od 2.233.262,31 euro i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 6.350,91 euro. Tako nije sučelila ostvarene prihode s rashodima na računu utvrđivanja rezultata i utvrdila višak prihoda od poslovanja u iznosu od 521.515,32 eura te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 819.543,08 eura.

U siječnju 2017. Općina je imovinu koja se odnosi na nekretnine (zemljišta, putevi – nerazvrstane ceste, igralište i društveni dom) u vlasništvu države ukupne površine 507 019 m² u iznosu od 804.446,10 eura evidentirala u okviru izvanbilančnih zapisa na temelju pomoćne evidencije koja sadrži katastarske oznake, nazive, površine te procijenjenu vrijednost svake nekretnine. Općina nije poduzela aktivnosti za upis vlasništva odnosno evidentiranje navedenih nekretnina u poslovnim knjigama u okviru imovine. Ispravu za upis prava vlasništva izdaje ministarstvo nadležno za državnu imovinu, a pripremne i provedbene postupke radi upisa vlasništva na nekretninama provode jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema podacima iz glavne knjige, stanje primljenih instrumenata osiguranja plaćanja koncem 2024. iznosi 266.000,00 eura. U glavnoj knjizi za 2024. nisu evidentirana početna stanja primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja iz prethodnih godina, tijekom godine nisu evidentirani povrati primljenih i danih zadužnica, a prema pomoćnoj evidenciji primljenih i danih osiguranja plaćanja, Općina je tijekom godine dala dvije zadužnice u ukupnom iznosu od 150.000,00 eura te primila 24 zadužnice u ukupnom iznosu od 116.000,00 eura. Povrati dane zadužnice u iznosu od 75.000,00 eura te tri primljene zadužnice u ukupnom iznosu od 30.000,00 eura u poslovnim knjigama nisu evidentirani.

Zbog navedenog, stanje primljenih, odnosno danih instrumenata osiguranja plaćanja koncem 2024. u glavnoj knjizi nije evidentirano točno. (točka 3. Nalaza, Računovodstveno poslovanje)

- Bilješke uz Bilancu, Izvještaj o obvezama te Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza ne sadrže dio propisanih podataka. Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis izdanih i danih zadužnica koji se iskazuje u tablicama, a Općina je u 2024. i prijašnjih godina davala i primala zadužnice. Prema Bilješkama uz Izvještaj o obvezama, koncem 2024. dospjele su obveze u iznosu od 79.259,24 eura i u cijelosti se odnose na prekoračenje do 60 dana. Navedene Bilješke ne sadrže razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza, odnosno zbog čega obveze nisu podmirene u rokovima dospelosti. Nadalje, Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza ne sadrže podatke s objašnjenjem, odnosno opisom događaja koji su utjecali na promjene u vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 2.360,96 eura.

Podaci o vlastitim izvorima, obvezama i potraživanjima iskazani u financijskim izvještajima za 2024. nisu jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

U glavnoj knjizi evidentirani su vlastiti izvori u iznosu od 6.523.403,00 eura, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 6.225.567,88 eura, što je 297.835,12 eura manje od evidentiranih u glavnoj knjizi. Vlastiti izvori iz proračuna su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 7.121.614,38 eura, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 5.549.343,91 euro. Obračunati prihodi poslovanja su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 38.185,39 eura, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 38.145,77 eura. Također, ukupne obveze na 31. prosinca 2024. u iznosu od 105.201,05 eura pogrešno su evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima u okviru računa ispravka vlastitih izvora za obveze.

Nadalje, podaci o dijelu obveza evidentirani u glavnoj knjizi nisu jednaki iskazanim podacima u financijskim izvještajima. Obveze za zaposlene su u glavnoj knjizi evidentirane u iznosu od 25.941,81 euro, a u financijskim izvještajima nisu iskazane. Obveze za materijalne rashode evidentirane su u glavnoj knjizi u iznosu od 35.342,02 eura, a u financijskim izvještajima su iskazane u iznosu od 60.419,94 eura. Obveze za financijske rashode u glavnoj knjizi pogrešno su evidentirane s negativnim stanjem (dugovno) u iznosu od 863,89 eura te u financijskim izvještajima nisu iskazane.

U glavnoj knjizi potraživanja su evidentirana u iznosu od 23.699,70 eura, a u financijskim izvještajima iskazana su ukupna potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu od 19.286,23 eura, što je 4.413,47 eura manje od iskazanih u glavnoj knjizi. Nadalje, u glavnoj knjizi su u okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo evidentirana potraživanja od pravnih osoba u iznosu od 2.110,48 eura, a za potraživanja od fizičkih osoba evidentirana je preplata (potražno) u iznosu od 2.303,00 eura. Za navedena potraživanja nisu ustrojene pomoćne evidencije, a iz opisa uz navedena potraživanja nije razvidno na koju vrstu prihoda i koje obveznike se odnose. Također, navedena potraživanja nisu iskazana u financijskim izvještajima.

Općina je tijekom godine ostvarila i u poslovnim knjigama u okviru rashoda za usluge evidentirala rashode za redovno poslovanje Dječjeg vrtića (proračunski korisnik) u iznosu od 11.098,11 eura. Za navedene rashode u financijskim izvještajima nije iskazala prijenose proračunskom korisniku iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. (točka 4. Nalaza, Financijski izvještaji)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Općina je u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2024., između ostalog, navela da se obrazloženje posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana sastoji od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti; da izvještaj o obavljenom popisu imovine sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku te da je provedena suštinska i formalna kontrola dostavljene Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskog korisnika. Revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti u područjima planiranja proračuna / financijskog plana, računovodstva te izvještavanja na koja su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dani potvrdni odgovori.

Općina je donijela većinu općih i unutarnjih akata kojima se uređuje unutarnje ustrojstvo te osigurava nesmetano obavljanje poslova iz njezine nadležnosti, međutim nije donijela unutarnji akt o naknadnom provođenju kontrola namjenskog korištenja isplaćenih proračunskih sredstava, odnosno provođenju kontrole na licu mjesta. Sustav naknadnih kontrolnih aktivnosti namjenskog korištenja isplaćenih proračunskih sredstava treba uspostaviti u svrhu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola te zakonitog, svrhovitog, učinkovitog, ekonomičnog i djelotvornog raspolaganja proračunskim sredstvima. (točka 1. Nalaza, Sustav unutarnjih kontrola)

- Obrazloženje općeg dijela Proračuna za 2024. sadrži obrazloženje prihoda i rashoda te preneseni višak prihoda. Obrazloženje posebnog dijela Proračuna za 2024. sadrži opisna obrazloženja programa bez ciljeva i pokazatelja uspješnosti iz akata strateškog planiranja.

Zbog navedenog, obrazloženje posebnog dijela Polugodišnjeg i Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2024. ne sadrži obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva. Općina obrazloženje općeg i posebnog dijela izmjenila i dopuna Proračuna za 2024. nije sastavila.

U Obrazloženju godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2024. Općina nije sastavila izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije iako je u 2024. započela s projektom Rekonstrukcija dječjeg vrtića Suncokret, koji se ostvaruje putem Mehanizma za oporavak i otpornost u okviru instrumenta NextGenerationEU. (točka 2. Nalaza, Planiranje i izvršenje proračuna)

- Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 44.594,85 eura na temelju Odluke o komunalnoj naknadi iz prosinca 2018. te izdanih rješenja i uplatnica. Obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti te neizgrađeno građevinsko zemljište nisu utvrđeni.

Općina u 2024. nije izdavala rješenja o oslobođenju od plaćanja komunalne naknade. Korisnicima minimalne zajamčene naknade za 2024. nije obračunala obvezu, nije ih zadužila ni rješenjem oslobodila plaćanja komunalne naknade.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iznose 94.133,04 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 74.846,81 euro te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 19.286,23 eura. U cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja, od čega su vrijednosno najznačajnija za komunalnu naknadu u iznosu od 22.802,36 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 16.380,05 eura, komunalni doprinos u iznosu od 13.550,48 eura te naknadu za održavanje groblja u iznosu od 7.430,10 eura. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance potraživanja su u cijelosti dospjela. Općina je u 2024. samostalno naplaćivala prihode, osim poreza na potrošnju, kuće za odmor i na promet nekretnina koje za Općinu naplaćuje Porezna uprava. U siječnju 2023. Općina je donijela Proceduru naplate prihoda, kojom su utvrđene aktivnosti, rokovi i odgovorne osobe za naplatu prihoda, koje Općina nije primjenjivala. U listopadu 2024. dužnicima je uputila opomene za naplatu potraživanja od komunalne naknade, a druge mjere naplate nije poduzimala. (točka 5. Nalaza, Prihodi)

- U 2024. isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dopuštene. Općina je u 2022. (godini koja prethodi godini izrade Proračuna za 2024.) ostvarila ukupne prihode poslovanja u iznosu od 1.365.535,22 eura. Rashodi za zaposlene u 2024. iskazani su u iznosu od 281.017,85 eura, a ostvareni su u iznosu od 267.572,88 eura (razlika se odnosi na pogrešno iskazane naknade za prehranu), što je 19,6 % prihoda poslovanja te je masa sredstava za plaće ostvarena više za 21.776,54 eura ili 1,6 % od dopuštene.

Komunalne djelatnosti i način njihova obavljanja propisani su Odlukom o komunalnim djelatnostima iz ožujka 2022. te izmjenama navedene Odluke iz prosinca 2022.

Komunalnu djelatnost zbrinjavanja napuštenih i izgubljenih životinja u 2024. obavljala je pravna osoba na temelju narudžbenica, bez zaključenog ugovora, a prema navedenoj Odluci, komunalnu djelatnost zbrinjavanja napuštenih i izgubljenih životinja može obavljati pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti koji se zaključuje prema propisima o javnoj nabavi.

U 2024. komunalnu djelatnost dimnjačarskih poslova provodi trgovačko društvo na temelju zaključenog ugovora iz veljače 2023., a prema propisima o komunalnom gospodarstvu uslužnu djelatnost obavljanja dimnjačarskih poslova treba provoditi davanjem koncesije.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. donesen je u prosincu 2023., a izmjene i dopune u studenome 2024. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 384.280,00 eura, što je 101.280,00 eura ili 35,8 % više u odnosu na prethodnu godinu i čine 15,1 % ukupnih rashoda. Općina komunikaciju s proračunskim korisnikom nije provodila u skladu s Uputom o načinu komunikacije između Općine i proračunskog korisnika donesenom u siječnju 2021. Prema navedenoj Uputi, sve prihode i primitke proračuna i proračunskog korisnika trebalo je uplaćivati na jedinstveni račun riznice, uključujući i prihode koje proračunski korisnik ostvaruje po posebnim propisima ili od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima koji se ne financiraju iz proračuna, a račun proračunskog korisnika trebalo je zatvoriti. Transakcije i poslovne događaje u glavnoj knjizi proračunskog korisnika trebalo je uskladiti sa sadržajem i iznosom transakcija i poslovnih događaja u sustavu glavne knjige riznice. Općina do lipnja 2025. nije ustrojila riznicu.

Tijekom 2024. Općina je Dječjem vrtiću navedena sredstva prenosila bez pisanih zahtjeva ili druge knjigovodstvene dokumentacije mjesečno u iznosima od 25.200,00 eura do 67.180,00 eura. O utrošenim sredstvima Dječji vrtić Općini nije dostavljao izvješća, a Općina nije provodila kontrolu utrošenih sredstava.

Prema objavljenim financijskim izvještajima, Dječji vrtić ostvario je u 2024. vlastite prihode u iznosu od 108.889,48 eura te višak prihoda koncem godine u iznosu od 26.081,21 euro. Odlukom o izvršavanju Proračuna Općine za 2024. nije utvrđeno izuzeće od obveze uplate u proračun, a ostvareni višak prihoda nije uplaćen na račun proračuna.

Općina je Programom javnih potreba u društvenim djelatnostima i njegovim izmjenama za 2024. planirala sredstva za Zajednicu športskih udruga Općine (dalje u tekstu: Sportska zajednica) u iznosu od 95.000,00 eura, a doznačila je sredstva u iznosu od 100.000,00 eura. Sportska zajednica nije provela javni poziv za prikupljanje prijedloga programa i projekata te Općini nije dostavila prijedlog programa javnih potreba u sportu. Općina nije donijela unutarnji akt kojim bi propisala kriterije financiranja javnih potreba u sportu. Osim Sportskoj zajednici, Općina je u 2024. doznačila sredstva i sportskim udrugama po provedenom javnom natječaju (za uređenje i održavanje objekata i igrališta te druge namjene) u iznosu od 24.000,00 eura te po zamolbama (za natjecanja i režijske troškove) u iznosu od 2.701,88 eura. Zbog navedenog, programi javnih potreba u sportu nisu planirani i financirani kako je propisano Zakonom o sportu. (točka 6. Nalaza, Rashodi)

- Općina je za 2024. donijela Plan nabave te devet izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2024. planirana je nabava radova, roba i usluga provedbom 38 postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 1.991.911,48 eura, od čega sedam otvorenih postupaka procijenjene vrijednosti od 1.384.121,79 eura, 30 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 603.589,69 eura te ograničeni postupak nabave procijenjene vrijednosti od 4.200,00 eura. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 828.619,12 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeni su ugovori za radove ukupne vrijednosti u iznosu od 507.259,83 eura bez PDV-a, a postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe, usluge i radovi u ukupnom iznosu od 321.359,29 eura bez PDV-a.

Plan nabave sadrži propisane podatke, međutim nisu planirane nabave za jedanaest predmeta nabave, čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura bez PDV-a. Za navedene nabave ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu od 102.218,19 eura s PDV-om, a odnose se na: poklon bonove za uskrzne i božićne blagdane, prijevoz učenika, opremu za mrtvačnicu, prijevoz i zbrinjavanje azbestnih ploča, održavanje i najam multifunkcionalnog uređaja za umnožavanje, jarbole s nosačima, stolice za društveni dom, usluge radnog stroja, horizontalnu i vertikalnu signalizaciju te hladnjak. Od navedenih nabava, bez propisanog postupka jednostavne nabave nabavljeni su poklon bonovi za uskrzne blagdane u iznosu od 23.812,65 eura i božićne blagdane u iznosu od 23.460,00 eura koji su nabavljeni izravno od dobavljača bez prethodno upućenih poziva gospodarskim subjektima za dostavu tri ponude. Također, za nabavu usluge za prijevoz i zbrinjavanje azbestnih ploča u iznosu od 7.425,00 eura nije ispostavljena narudžbenica.

Za 15 utvrđenih predmeta nabave, ukupne procijenjene vrijednosti od 382.000,00 eura, uz koje su navedene brojčane oznake iz Jedinственог rječnika javne nabave (CPV) pojedinačne procijenjene vrijednosti od 3.000,00 eura do 60.000,00 eura, postupci jednostavne nabave nisu provedeni u skladu s procijenjenim vrijednostima utvrđenih predmeta nabave, odnosno postupcima nabave kako je planirano Planom nabave. Navedene robe, radovi i usluge nabavljeni su na temelju 13 zaključenih ugovora, 22 izdane narudžbenice te 23 ulazna računa (bez zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica) za koje su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 240.740,71 euro bez PDV-a, odnosno 293.059,47 eura s PDV-om.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora), koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U Registar ugovora nisu uneseni podaci o jedanaest nabavljenih predmeta nabave ukupne vrijednosti od 102.218,19 eura s PDV-om, odnosno 81.774,54 eura bez PDV-a, čija je pojedinačna vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a koje Općina nije planirala Planom nabave u 2024. Nadalje, Registar ugovora ne sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju za održavanje općinske manifestacije u vrijednosti od 12.000,00 eura bez PDV-a. Također, u Registar ugovora nisu uneseni ukupni iznosi predmeta nabave za ugostiteljske usluge nabavljene tijekom 2024. na temelju narudžbenica i ulaznih računa u ukupnom iznosu od 9.762,50 eura bez PDV-a.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. provedena je nabava roba, radova i usluga u ukupnom iznosu od 828.619,12 eura bez PDV-a, od čega se na nabave po otvorenim postupcima javne nabave odnosi iznos od 507.259,83 eura bez PDV-a, na nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura bez PDV-a iznos od 228.289,49 eura te nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 2.650,00 eura i manje od 26.540,00 eura bez PDV-a, odnosno nabave radova manje od 66.360,00 eura bez PDV-a iznos od 93.069,80 eura. Podaci u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. ne odgovaraju stvarnim podacima o provedenim nabavama roba, usluga i radova jer Općina u Registar nije pravodobno unosila, odnosno ažurirala podatke o provedenim nabavama roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura te nije unijela podatke o nabavama roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 1.500,00 eura bez PDV-a. U navedenom Izvješću više su iskazani podaci o vrijednosti jednostavne nabave usluga za 10.500,00 eura jer su u Registru dva puta evidentirani podaci o ugovoru za zimsku službu.

Općina je ustrojila pomoćnu evidenciju kojom je obuhvatila podatke o nabavama robe, radova i usluga po ispostavljenim narudžbenicama, a nije obuhvatila podatke o nabavama robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 1.500,00 eura bez PDV-a na temelju ulaznih računa. (točka 7. Nalaza, Javna nabava)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija). Obuhvaća devet naselja s ukupno 3 326 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17) koja je bila na snazi do 13. siječnja 2024., Općina je bila razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave, a prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24) koja je na snazi od 13. siječnja 2024., Općina je razvrstana u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište Općine je Ulica braće Radić 1, Sveti Đurđ.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, 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 ustrojen je Jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih poslova ustrojen je vlastiti pogon. Općina je koncem 2024. imala jedanaest zaposlenika, od kojih deset na neodređeno vrijeme te jednog na određeno radno vrijeme.

Statut Općine donesen je u ožujku 2021., a njegove izmjene u ožujku 2023. Osim Statuta, doneseni su Poslovnik Općinskog vijeća te drugi unutarnji akti.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima 13 članova. Općinski načelnik u 2024. i do vremena obavljanja revizije je Josip Jany. Dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Prema odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja.

Proračunski korisnik Općine je Dječji vrtić u kojem je koncem 2024. bilo 18 zaposlenika. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva, i to u trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda 0,67 %, u trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge 0,67 % te u trgovačkom društvu za komunalne usluge 0,2 %.

Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Općine utvrđeni su pravilnicima, odlukama, procedurama i uputama. Tijekom 2024. primjenjivani su, između ostalog, Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i drugi opći akti. Donesene su pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa zaprimanjem e-računa, blagajničkim poslovanjem, naplatom prihoda i naplatom vlastitih prihoda proračunskog korisnika, izdavanjem i obračunavanjem putnih naloga, stvaranjem ugovornih obveza, dostavljanjem preslika ugovora ustrojstvenoj jedinici za financije, korištenjem sredstava za reprezentacije, načinom komunikacije Općine i proračunskog korisnika te korištenjem službenih automobila, mobilnih telefona i informatičke opreme za službene potrebe.

Općina zaprimanje i plaćanje računa obavlja putem sustava e-računa te aktivnosti u vezi s prijemom, knjiženjem, plaćanjem i arhiviranjem e-računa obavlja elektroničkim putem.

U veljači 2025. donesena je Strategija upravljanja rizicima Općine. Svrha Strategije upravljanja rizicima je opisati način na koji Općina namjerava implementirati sustavan pristup upravljanju rizicima, razraditi metodologiju procesa upravljanja rizicima prilagođenu specifičnostima Općine te definirati način suradnje s institucijama iz nadležnosti u pogledu koordiniranog pristupa upravljanja rizicima.

Općina je u travnju 2025. donijela Etički kodeks službenika i namještenika Općine, kojim su uređena etička načela i pravila ponašanja zaposlenih u Općini na temelju kojih postupaju u obavljanju službene dužnosti te je imenovan povjerenik i zamjenik povjerenika za etiku. Kodeksom ponašanja članova Općinskog vijeća iz listopada 2022., utvrđena su načela i smjernice ponašanja članova Općinskog vijeća tijekom obnašanja dužnosti, razrađena su pitanja integriteta te osnivanje, izbor, sastav i djelokrug rada tijela za nadzor primjene Kodeksa u prvom i drugom stupnju. Etički kodeks službenika i namještenika Općine te Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola.

Općinski načelnik sastavio je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. (Obrazac 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku, utvrđene slabosti i nepravilnosti odnose se na izvršavanje proračuna, računovodstvo, izvještavanje i ostalo te upravljanje imovinom. Općini je dostavljena Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. proračunskog korisnika (Obrazac 1.a), Upitnik o fiskalnoj odgovornosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine.

Sustav unutarnje i vanjske komunikacije Općina je uspostavila objavom podataka o poslovanju na svojim mrežnim stranicama i u Službenom vjesniku Županije. Na mrežnim stranicama Općine su, između ostalog, objavljeni Statut i unutarnji akti, podaci o proračunu, financijski izvještaji, zapisnici sa sjednica Općinskog vijeća, dokumenti u vezi s jednostavnom i javnom nabavom, natječajima i pozivima te 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. Imenovan je službenik za informiranje te službenik za zaštitu osobnih podataka.

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

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna iz prosinca 2023. te izmjene i dopune Proračuna iz studenoga 2024. doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2024. obuhvaćaju prihode te rashode Općine i proračunskog korisnika.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 2.565.300,00 eura, rashodi u iznosu od 3.155.500,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 590.200,00 eura. Izmjenama i dopunama Proračuna prihodi su planirani u iznosu od 2.557.050,91 euro, što je 8.249,09 eura ili 0,3 % manje u odnosu na Proračun te rashodi u iznosu od 2.838.818,69 eura, što je 316.681,31 euro ili 10,0 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 281.767,78 eura.

Odluka o izvršavanju Proračuna za 2024. sadrži sve elemente u skladu s odredbama članka 18. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21). Proračunska zaliha planirana je navedenom Odlukom u iznosu od 29.830,46 eura, a izmjenama i dopunama Proračuna planirana je u iznosu od 19.494,75 eura. U 2024. proračunska zaliha nije korištena.

Uz Proračun za 2024., donesene su projekcije za 2025. i 2026. Prema navedenim projekcijama, prihodi i rashodi su za 2025. planirani u iznosu od 2.713.000,00 eura, a za 2026. u iznosu od 2.769.152,15 eura. Također, uz Proračun te njegove izmjene i dopune doneseni su programi u vezi s građenjem i održavanjem komunalne infrastrukture te programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u sportu i društvenim djelatnostima.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024., koji je Općinsko vijeće donijelo u ožujku 2025., prihodi Općine i proračunskog korisnika ostvareni su u iznosu od 2.348.502,70 eura, što je 208.548,21 euro ili 8,2 % manje, a rashodi u iznosu od 2.620.830,20 eura, što je 217.988,49 eura ili 7,7 % manje u odnosu na planirane posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na posljednje izmjene i dopune Proračuna odnosi se na manje ostvarene prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 356.692,08 eura ili 27,4 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine za 312.208,79 eura ili 27,4 %. Više od planiranog ostvareni su rashodi za zaposlene za 61.737,75 eura ili 11,1 %, materijalni rashodi za 26.287,99 eura ili 4,1 %, naknade građanima i kućanstvima za 23.567,24 eura ili 17,1 % te subvencije za 3.620,00 eura ili 15,8 %. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 272.327,50 eura, preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 1.041.687,96 eura te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 769.360,46 eura.

Općina razvoj usmjerava Planom razvoja Županije od 2021. do 2027. i Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030. (Narodne novine 13/21) te nema obvezu izrade plana razvoja. Općina je u prosincu 2021. donijela Provedbeni program Općine od 2022. do 2025. u skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) te Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18) koja je bila na snazi do 8. travnja 2023., kada je na snagu stupila Uredba o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 37/23). Navedenim Provedbenim programom definirani su vizija i misija Općine, opis izazova i razvojnih potreba, prioriteta i mjere, popis mjera s ključnim aktivnostima i pripadajućim pokazateljima rezultata, indikativni financijski okvir za provedbu mjera, aktivnosti i projekata te okvir za praćenje i izvještavanje. Općina je u veljači 2025. donijela Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2024. u kojem je dan pregled stanja u Općini, izvješće o napretku u provedbi mjera te doprinos ostvarenju ciljeva javnih politika. Prema Izvješću o provedbi mjera iz Provedbenog programa, za financiranje ukupno 28 aktivnosti koje su sastavni dio Provedbenog programa utrošeno je 1.817.808,85 eura, od čega se vrijednosno značajnije aktivnosti odnose na unaprjeđenje dostupnosti i kvalitete sustava obrazovanja u iznosu od 450.202,73 eura, razvoj i jačanje socijalnih usluga u iznosu od 292.379,08 eura, učinkovitu javnu upravu u iznosu od 275.143,23 eura te izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 242.638,67 eura. Provedbeni program Općine od 2022. do 2025. i Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2024. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

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

Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.239.613,22 eura, što je 109.236,61 euro ili 5,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na prihode od poreza koji su ostvareni više za 171.764,41 euro ili 21,6 % (zbog povećanja poreza na dohodak), pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koje su ostvarene više za 41.983,41 euro ili 4,7 % (najznačajnijim dijelom zbog primljenih pomoći iz državnog proračuna za fiskalnu održivost dječjih vrtića) te prihode od imovine koji su ostvareni više za 25.450,45 eura ili 12,7 % (zbog naplate naknade za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina za prethodnu godinu). Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su manje za 119.693,84 eura ili 56,9 % (jer su u odnosu na prethodnu godinu, kada je naplaćen komunalni doprinos za objekte gospodarske namjene, znatno manje ostvareni prihodi od komunalnog doprinosa).

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	795.510,28	967.274,69	121,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	899.121,31	941.104,72	104,7
3.	Prihodi od imovine	200.339,51	225.789,96	112,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	210.356,40	90.662,56	43,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	11.081,96	4.608,14	41,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	6.024,93	3.822,24	63,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.942,22	6.350,91	80,0
Ukupni prihodi		2.130.376,61	2.239.613,22	105,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 967.274,69 eura ili 43,2 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 941.104,72 eura ili 42,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći (bez fiskalnog izravnjanja), naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknada za privremeno korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske (dalje u tekstu: poljoprivredno zemljište u vlasništvu države), komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina, šumski doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 378.175,38 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 16,9 %. Prihodi u iznosu od 337.475,38 eura utrošeni su za dobivene, odnosno propisane namjene, a koncem godine su na računu neutrošene pomoći za izgradnju ceste s parkiralištem u iznosu od 40.700,00 eura.

Prihodi od poreza u iznosu od 967.274,69 eura odnose se na porez na dohodak u iznosu od 936.207,42 eura, porez na promet nekretnina u iznosu od 27.095,12 eura te općinske poreze u iznosu od 3.972,15 eura. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe općinskih poreza obavlja Porezna uprava za sve poreze, osim za porez na korištenje javnih površina, koji utvrđuje, evidentira i naplaćuje Općina.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 941.104,72 eura. Odnose se na sredstva iz državnog proračuna u iznosu od 806.930,24 eura (za fiskalno izravnaje u iznosu od 670.003,22 eura, fiskalnu održivost dječjih vrtića u iznosu od 134.154,00 eura i funkcionalno spajanje jedinica lokalne samouprave, odnosno financiranje zajedničkog poljoprivrednog i komunalnog redara u iznosu od 2.773,02 eura), od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za izgradnju objekta Doma za starije osobe u iznosu od 70.000,00 eura, od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za izgradnju prometnice s parkiralištem u iznosu od 40.700,00 eura te od Županijske uprave za ceste za sufinanciranje izgradnje biciklističke staze – trake i nogostupa u iznosu od 23.474,48 eura.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 225.789,96 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknada za korištenje prostora hidroelektrane u iznosu od 142.372,42 eura, naknada za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina (šljunak) u iznosu od 21.941,35 eura, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 20.744,50 eura, naknada za pravo puta na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti u iznosu od 19.441,79 eura te naknada za privremeno korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 18.764,87 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iskazani su u iznosu od 90.662,56 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 44.594,85 eura, grobne naknade u iznosu od 29.115,29 eura, šumskog doprinosa u iznosu od 5.959,19 eura, jamstva za ozbiljnost ponude u iznosu od 5.280,00 eura (koje je trebalo evidentirati u okviru obveza za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze) te komunalni doprinos u iznosu od 3.499,51 euro.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu od 4.608,14 eura i odnose se na uplaćenu naknadu Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za uređenje voda.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi iskazani su u iznosu od 3.822,24 eura. Vrijednosno značajniji se odnose na povrate novčanih sredstava od dobavljača zbog preplata i druge povrate u iznosu od 3.114,69 eura te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 431,83 eura (koju je trebalo evidentirati u okviru ostalih prihoda od nefinancijske imovine).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iskazani su u iznosu od 6.350,91 euro, a odnose se na prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu Općine u iznosu od 5.420,00 eura i građevinsko zemljište u iznosu od 625,00 eura te uplaćenu jamčevinu u provedbi postupka javnog natječaja za prodaju zemljišta (koja je vraćena te je u glavnoj knjizi nije trebalo evidentirati) u iznosu od 305,91 euro. Općina je u 2024. prodala tri zemljišne čestice poljoprivrednog zemljišta ukupne površine 6 258 m² na temelju provedenih javnih natječaja te dva zaključena ugovora u iznosu od 5.420,00 eura. Također, na temelju zaključenog ugovora prodala je građevinsko zemljište površine 250 m² po provedenoj parcelaciji u iznosu od 625,00 eura, izravnom pogodbom jer zemljišna čestica nema pristupni put. Procjembeni elaborat, za koji nije zatraženo mišljenje procjeniteljskog povjerenstva, izrađen je u travnju 2024. te je za dio navedene zemljišne čestice utvrđena tržišna vrijednost od 2,50 eura za m².

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.537.640,98 eura, što je 704.612,40 eura ili 38,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 279.355,00 eura ili 51,1 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju objekta Doma za starije i dogradnju objekta Dječjeg vrtića), materijalni rashodi za 130.468,38 eura ili 31,4 % (najvećim dijelom zbog tekućeg i investicijskog održavanja društvenih domova i grobnih kuća) te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 101.280,00 eura ili 35,8 % (u cijelosti se odnosi na veći prijenos sredstava za financiranje rashoda poslovanja Dječjeg vrtića).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	194.852,36	281.017,85	144,2
2.	Materijalni rashodi	415.429,32	545.897,70	131,4
3.	Financijski rashodi	20.401,85	13.200,00	64,7
4.	Subvencije	27.118,04	26.600,00	98,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	283.000,00	384.280,00	135,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	122.930,33	161.481,09	131,4
7.	Ostali rashodi	222.757,69	299.270,35	134,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	546.538,99	825.893,99	151,1
	Ukupni rashodi	1.833.028,58	2.537.640,98	138,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.130.376,61	2.239.613,22	105,1
	Višak prihoda	297.348,03	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	298.027,76	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 825.893,99 eura ili 32,5 %, materijalni rashodi u iznosu od 545.897,70 eura ili 21,5 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 384.280,00 eura ili 15,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 185.293,24 eura (u okviru kojih su pogrešno iskazani rashodi za naknadu troškova prehrane u iznosu od 13.444,97 eura), doprinose na plaće u iznosu od 74.861,11 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 20.863,50 eura (nagrade za radne rezultate u iznosu od 11.183,50 eura, božićnice u iznosu od 3.300,00 eura, regres za godišnji odmor u iznosu od 3.150,00 eura, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu od 1.120,00 eura, nagrade za uskrasne blagdane u iznosu od 1.050,00 eura, dar u naravi u iznosu od 560,00 eura te jubilara nagrada u iznosu od 500,00 eura).

Materijalni rashodi u iznosu od 545.897,70 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 306.875,96 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 134.301,91 euro (vrijednosno značajniji su rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 46.172,52 eura, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 26.252,43 eura te za električnu energiju u iznosu od 27.938,01 euro, od čega se na javnu rasvjetu odnosi 21.396,22 eura), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 95.243,49 eura (vrijednosno značajniji odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 17.989,83 eura, suorganizaciju općinske manifestacije u iznosu od 17.675,00 eura, sufinanciranje rada ordinacije obiteljske medicine u iznosu od 14.417,02 eura te reprezentaciju u iznosu od 12.104,31 euro) i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 9.476,34 eura.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za komunalne usluge u iznosu od 90.552,93 eura (vrijednosno značajniji se odnose na uređenje i šljunčanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 29.107,31 euro, zbrinjavanje i odvoz smeća u iznosu od 18.838,25 eura, uređenje javnih površina u iznosu od 11.493,61 euro, uređenje zapuštenih objekata u iznosu od 5.605,50 eura te dezinsekciju i deratizaciju u iznosu od 7.994,75 eura), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 86.029,70 eura (vrijednosno značajniji odnose se na održavanje i uređenje poslovnog prostora u kojem je poštanski ured u iznosu od 17.947,95 eura, društvenih domova i drugih objekata u mjesnim odborima u iznosu od 16.392,55 eura, objekata koje koriste nogometni klubovi u iznosu od 13.774,12 eura, najam i održavanje multifunkcionalnog uređaja za umnožavanje u iznosu od 5.813,02 eura, održavanje javne rasvjete u iznosu od 5.792,79 eura, groblja u iznosu od 4.608,42 eura te prijevoznih sredstava u iznosu od 1.849,64 eura), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 47.593,54 eura (vrijednosno značajnije se odnose na savjetodavne usluge pri provedbi javne nabave, izradi natječaja te zaštiti podataka u iznosu od 16.350,00 eura, konzultantske usluge i usluge izrade projektne dokumentacije u iznosu od 10.750,00 eura, geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 5.000,00 eura te usluge stručnog nadzora u iznosu od 3.375,00 eura), usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 23.853,46 eura, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 15.641,90 eura te zakupnine i najamnine u iznosu od 13.368,64 eura.

Financijski rashodi su iskazani u iznosu od 13.200,00 eura. Vrijednosno najznačajniji se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 6.498,08 eura te ostale nespomenute financijske rashode u iznosu od 6.699,84 eura (povrat jamstva za ozbiljnost ponude i jamčevine na javnom natječaju za prodaju zemljišta te naknada zaposlenici koja obavlja poslove obračuna i naplate naknade za uređenje voda i drugo).

Subvencije su iskazane u iznosu od 26.600,00 eura. Odnose se na naknade poljoprivrednicima u iznosu od 23.630,00 eura, subvencije obrtnicima u iznosu od 2.250,00 eura te subvencioniranje cijene privatnog dječjeg vrtića u iznosu od 720,00 eura. Općina je u ožujku i prosincu 2024. donijela odluke o isplatama jednokratne novčane pomoći proizvođačima mlijeka i posjednicima krmača, koza, ovaca i konja povodom uskrasnih te božićnih i novogodišnjih blagdana. Naknade su isplaćene proizvođačima i posjednicima prema popisu Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ribarstva.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 384.280,00 eura u cijelosti se odnose na prijenos sredstava Dječjem vrtiću za financiranje rashoda poslovanja.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade iskazani su u iznosu od 161.481,09 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na poklon bonove umirovljenicima za božićne i uskrse blagdane u ukupnom iznosu od 70.373,85 eura (od čega se na 2023. odnosi 23.101,20 eura), potpore mladim osobama i obiteljima za rješavanje stambenog pitanja u iznosu od 37.000,00 eura, jednokratne novčane pomoći studentima u iznosu od 24.300,00 eura te sufinanciranje cijene prijevoza učenicima srednjih škola u iznosu od 14.904,17 eura. Naknade su isplaćene na temelju odluka Općinskog vijeća i općinskog načelnika te objavljenih javnih poziva na mrežnim stranicama Općine.

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 299.270,35 eura. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za tekuće donacije Sportskoj zajednici u iznosu od 100.000,00 eura, Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 55.000,00 eura, osnovnoj školi za sufinanciranje produženog boravka učenika u iznosu od 26.293,73 eura (koje je trebalo evidentirati u okviru tekućih pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna), sportskim društvima u iznosu od 24.000,00 eura, drugim udrugama građana u iznosu od 19.900,00 eura, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 11.000,00 eura, Gradu Ludbregu za sufinanciranje rashoda za zajedničkog poljoprivrednog i komunalnog redara te suradnju na razvoju i provedbi integriranog pristupa održivog razvoja u iznosu od 10.512,53 eura (koje je trebalo evidentirati u okviru tekućih pomoći unutar općeg proračuna), Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu od 7.730,02 eura, prijevoznicima za sufinanciranje jednodnevnih izleta mještana u iznosu od 5.000,00 eura (koje je trebalo evidentirati u okviru naknada građanima i kućanstvima u novcu), vjerskoj zajednici u iznosu od 4.000,00 eura te političkim strankama u iznosu od 3.477,34 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazani su u iznosu od 825.893,99 eura i u cijelosti se odnose na nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju objekta Doma za starije osobe u iznosu od 202.156,67 eura, ulaganja u ceste, biciklističke staze i nogostupe u iznosu od 190.261,95 eura, obnovu društvenog doma u iznosu od 157.084,75 eura, dogradnju objekta Dječjeg vrtića u iznosu od 117.441,77 eura, kupnju objekta za prostore općinskog komunalnog odjela u iznosu od 50.400,00 eura, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene (jarboli, kosilica, čistač, klupa, oprema za mrtvačnice) u iznosu od 33.474,17 eura, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 15.736,45 eura, obnovu građevinskih objekata (soboslikarski radovi i keramičarski radovi, uređenje svečane dvorane, promjena stolarije, uređenje sanitarnih prostora) u iznosu od 12.005,25 eura (koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje) te nematerijalnu proizvedenu imovinu (V. Izmjene i dopune Prostornog plana uređenja Općine) u iznosu od 6.800,00 eura.

Manjak prihoda nad rashodima za 2024. iznosi 298.027,76 eura. Prenesen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.041.307,01 euro (čini ga višak prihoda iz 2023. u iznosu od 297.348,03 eura i preneseni višak iz prethodnih godina u iznosu od 743.958,98 eura) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 743.279,25 eura. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja po Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024., navedeni višak prihoda namijenjen je za izgradnju objekta Doma za starije osobe te je planiran višegodišnjim planom uravnoteženja do 2026.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 6.330.768,93 eura.

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

Tablica broj 3

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.982.170,20	5.325.196,78	106,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.417.913,04	1.417.913,04	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.411.762,74	3.732.640,75	109,4
1.3.	Postrojenja i oprema	118.834,81	148.327,95	124,8
1.4.	Prijevozna sredstva	33.508,35	26.163,78	78,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	151,26	151,26	100,0
2.	Financijska imovina	1.246.068,52	1.005.572,15	80,7
2.1.	Novčana sredstva	1.003.482,99	774.261,23	77,2
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	212.024,69	212.024,69	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	30.560,84	19.286,23	63,1
Ukupno imovina		6.228.238,72	6.330.768,93	101,6
3.	Obveze	32.199,34	105.201,05	326,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	30.556,11	87.405,50	286,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.643,23	17.795,55	1 083,0
4.	Vlastiti izvori	6.196.039,38	6.225.567,88	100,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		6.228.238,72	6.330.768,93	101,6
Izvanbilančni zapisi		1.053.137,46	1.070.446,10	101,6

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine veća je za 343.026,58 eura ili 6,9 %. Značajno je povećana vrijednost građevinskih objekata za 320.878,01 euro ili 9,4 % (najvećim dijelom zbog izgradnje objekta Doma za starije osobe, obnove društvenog doma te kupnje objekta namijenjenog za obavljanje komunalnih djelatnosti).

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 3.732.640,75 eura, zemljište u iznosu od 1.417.913,04 eura te opremu u iznosu od 148.327,95 eura. Općina je donijela i objavila Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine od 2023. do 2029. i Godišnji plan upravljanja imovinom za 2024. te je dostavila podatke u Središnji registar državne imovine.

Zemljište u vrijednosti od 1.417.913,04 eura odnosi se na poljoprivredno zemljište u iznosu od 1.404.219,03 eura i građevinsko zemljište u iznosu od 13.694,01 euro.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 3.732.640,75 eura odnosi se na zgrade i ostale građevinske objekte u iznosu od 3.722.622,38 eura (vrijednosno značajniji odnose se na društvene i vatrogasne domove u iznosu od 1.443.979,22 eura, objekt dječjeg vrtića u iznosu od 1.079.917,99 eura, zgradu Općine i poslovne prostore u iznosu od 724.657,98 eura, grobne kuće u iznosu od 174.871,92 eura te stambene objekte u iznosu od 74.020,89 eura) i ceste u iznosu od 169.949,45 eura. Ispravak vrijednosti koncem 2024. iznosi 159.931,08 eura.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 148.327,95 eura odnosi se na opremu i uređaje (hladnjaci, štednjaci, kosilice te drugi strojevi i uređaji) u iznosu od 108.097,67 eura, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 78.507,15 eura, sportsku opremu (vanjska teretana) i igrala u iznosu od 25.538,85 eura, opremu za grijanje i hlađenje u iznosu od 13.961,84 eura, medicinsku opremu koju je Općina kupila za poboljšanje zdravstvenog standarda mještana te dala na korištenje mjesnoj ambulanti koja je u vlasništvu Doma zdravlja Varaždinske županije u iznosu od 6.707,20 eura, komunikacijsku opremu u iznosu od 5.752,19 eura, kamere te alate i uređaje za obavljanje komunalne djelatnosti u iznosu od 1.920,48 eura. Ispravak vrijednosti koncem 2024. iznosi 92.157,43 eura.

Vrijednost prijevoznih sredstava u iznosu od 26.163,78 eura odnosi se na dva traktora u iznosu od 22.494,47 eura, kombi vozilo u iznosu od 16.662,01 euro, dva osobna vozila u iznosu od 12.078,83 eura i bicikl u iznosu od 273,91 euro. Ispravak vrijednosti koncem 2024. iznosi 25.345,44 eura.

Novčana sredstva u iznosu od 774.261,23 eura odnose se na novac u banci u iznosu od 773.539,88 eura i blagajni u iznosu od 721,35 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iznose 94.133,04 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 74.846,81 euro te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 19.286,23 eura. U cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja, od čega su vrijednosno značajnija za komunalnu naknadu u iznosu od 22.802,36 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 16.380,05 eura, komunalni doprinos u iznosu od 13.550,48 eura, naknadu za održavanje groblja u iznosu od 7.430,10 eura, zakup poslovnog prostora u iznosu od 1.730,96 eura te porez na promet nekretnina u iznosu od 1.138,19 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, potraživanja su u cijelosti dospjela. Do ožujka 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 36.363,49 eura ili 38,6 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2024. iznose 105.201,05 eura i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 73.001,71 euro ili 226,7 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 87.405,50 eura i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 17.795,55 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjele obveze iznose 79.259,24 eura, a nedospjele 25.941,81 euro. Do ožujka 2025. podmirene su obveze u iznosu od 100.251,27 eura ili 95,3 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi koncem 2024. iskazani su u iznosu od 1.070.446,10 eura, a odnose se na tuđu imovinu (ceste, zemljišta i građevinske objekte u vlasništvu države ukupne površine 507 019 m²) u vrijednosti od 804.446,10 eura te dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 266.000,00 eura.

Projekti financirani u 2024.

Općina je u 2024. provodila projekt Rekonstrukcija dječjeg vrtića Suncokret. Projekt se ostvaruje putem Mehanizma za oporavak i otpornost u okviru instrumenta NextGenerationEU. U ožujku 2024. Općina je s Ministarstvom znanosti i obrazovanja (od svibnja 2024. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih) kao nadležnim tijelom i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije kao provedbenim tijelom zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Nositelj projekta je Općina. Cilj projekta je dogradnja dnevnog boravka u dječjem vrtiću kako bi se povećala dostupnost ranog te predškolskog odgoja i obrazovanja.

Ukupna vrijednost projekta ugovorena je u iznosu od 237.546,31 euro, od čega su prihvatljivi troškovi i bespovratna sredstva u iznosu od 162.452,99 eura, a iznos od 75.093,32 eura sufinancira Općina. Razdoblje provedbe projekta je od 1. travnja 2024. do 1. travnja 2026. Po provedenom otvorenom postupku javne nabave, Općina je u rujnu 2024. s izabranim ponuditeljem zaključila ugovor za radove u iznosu od 232.959,50 eura s PDV-om. U travnju 2025. zaključen je dodatak ugovoru na temelju odredbi članka 316. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), kojim je produžen rok izvođenja radova do 16. svibnja 2025. te su ugovoreni dodatni radovi u iznosu od 9.841,25 eura s PDV-om. Zahtjevi za nadoknadu sredstava podneseni su u veljači i travnju 2025. u ukupnom iznosu od 162.453,00 eura. Zahtjev za nadoknadu sredstava za radove izvedene do konca 2024. u iznosu od 117.441,77 eura je odobren te su sredstva primljena u ožujku 2025., a drugi zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 45.011,23 eura je u lipnju 2025. u postupku odobravanja. Do lipnja 2025. nije sastavljeno konačno izvješće nadzornog inženjera te nije ispostavljen okončani obračun radova.

Javna nabava

Općina je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Općina je za 2024. donijela Plan nabave te devet izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2024. planirana je nabava radova, roba i usluga provedbom 38 postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 1.991.911,48 eura, od čega sedam otvorenih postupaka procijenjene vrijednosti od 1.384.121,79 eura, 30 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 603.589,69 eura te ograničeni postupak nabave procijenjene vrijednosti od 4.200,00 eura. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH). Vrijednosno značajnije planirane i provedene nabave odnose se na izgradnju prometnice s parkiralištem procijenjene vrijednosti od 251.684,74 eura, dogradnju objekta Dječjeg vrtića procijenjene vrijednosti od 172.437,05 eura te obnovu društvenog doma procijenjene vrijednosti od 108.000,00 eura. Planom nabave planirana su, a nisu provedena dva otvorena postupka nabave za izgradnju vatrogasnih spremišta procijenjene vrijednosti od 300.000,00 eura i 160.000,00 eura. Također, nije provedeno šest planiranih postupaka jednostavne nabave, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na energetske obnovu javnih objekata (izrada fasada na društvenim domovima) procijenjene vrijednosti od 50.000,00 eura, izgradnju solarne centrale javnih objekata procijenjene vrijednosti od 40.000,00 eura te uređenje poslovne zone procijenjene vrijednosti od 15.000,00 eura. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, na provođenje postupaka nabave utječe tijek postupaka prijava za sufinanciranje projekata, potrebne izmjene projektne dokumentacije te povećani opseg poslova u vezi s pripremom i provedbom više projekata financiranih iz nacionalnih i izvora Europske unije.

Na mrežnim stranicama Općine i u EOJN RH objavljeni su Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora s propisanim podacima. Također, na mrežnim stranicama Općine objavljeni su podaci u vezi sa sprječavanjem sukoba interesa.

Do donošenja Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave koji je Općinsko vijeće donijelo u veljači 2024., za provođenje jednostavne nabave Općina je primjenjivala Pravilnik o jednostavnoj nabavi iz ožujka 2022. te izmjene navedenog Pravilnika iz ožujka 2023.

Pravilnikom iz 2022. te njegovim izmjenama iz 2023. utvrđena su pravila o provođenju postupaka nabave roba i usluga te provedba projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn (26.540,00 eura) bez PDV-a, odnosno radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn (66.360,00 eura) bez PDV-a. Provođenje nabave roba, usluga i radova do 5.000,00 kn (670,00 eura) bez PDV-a utvrđeno je po predračunu ili računu, bez obveze izdavanja narudžbenice, odnosno zaključivanja ugovora. Provođenje nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 120.000,00 kn (16.000,00 eura) bez PDV-a, a manje od 200.000,00 kn (26.540,00 eura) bez PDV-a za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn (66.360,00 eura) za radove utvrđeno je upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2024. uređeni su postupci za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura. Jednostavna nabava robe, radova i/ili usluga procijenjene vrijednosti manje od 1.500,00 eura može se provesti po predračunu ili računu, bez obveze izdavanja narudžbenice, odnosno zaključivanja ugovora. Jednostavna nabava robe, radova i/ili usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 1.500,00 eura, a manje od 20.000,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu na temelju dostavljene ponude. Narudžbenu potpisuje općinski načelnik odnosno osoba koju on ovlasti. Ovisno o predmetu nabave može se zaključiti i ugovor, a obvezno se zaključuje za intelektualne usluge. Postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura bez PDV-a za robe i usluge, odnosno manje od 66.360,00 eura bez PDV-a za radove provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima, a mogu se objaviti na mrežnim stranicama Općine i u EOJN RH.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 828.619,12 eura bez PDV-a. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora za radove, i to za: obnovu društvenog doma, izgradnju prometnice s parkiralištem te dogradnju objekta Dječjeg vrtića (financirano sredstvima Europske unije) ukupne vrijednosti od 497.339,56 eura te dva dodatka ugovorima za obnovu društvenog doma i dogradnju objekta Dječjeg vrtića ukupne vrijednosti od 9.920,27 eura. Vrijednost jednostavne nabave u iznosu od 321.359,29 eura bez PDV-a odnosi se na radove u iznosu od 142.218,63 eura, usluge u iznosu od 91.079,20 eura te robu u iznosu od 88.061,46 eura.

Revizijskim postupcima obuhvaćena je nabava robe, radova i usluga 20 planiranih postupaka nabave provedenih u 2023. i 2024. Nakon četiri otvorena postupka javne nabave zaključeni su ugovori za radove u vrijednosti od 1.150.955,70 eura bez PDV-a (dva ugovora iz 2023. u iznosu od 865.362,76 eura i dva iz 2024. u iznosu od 285.592,94 eura). Nadalje, obuhvaćene su nabave za koje je Općina Planom nabave za 2024. planirala provesti 15 postupaka jednostavne nabave i na temelju kojih su ugovorene nabave robe, radova i usluga u ukupnom iznosu od 261.828,78 eura, a nabavljene su u ukupnom iznosu od 244.054,21 euro bez PDV-a, i to: po 13 zaključenih ugovora u ukupnom iznosu od 102.590,38 eura bez PDV-a, po 22 narudžbenice u ukupnom iznosu od 96.387,58 eura bez PDV-a i 24 ulazna računa (bez zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica) u ukupnom iznosu od 45.076,25 bez PDV-a. Nadalje, revizijom je obuhvaćen postupak jednostavne nabave proveden 2023. na temelju kojeg su ugovoreni radovi u iznosu od 64.716,15 eura bez PDV-a.

U 2024. poništen je postupak nabave vatrogasnog vozila financijskim *leasingom* jer nije bilo ponuditelja.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 31. ožujka 2025. do 29. lipnja 2026.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21 i 36/24)
6. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18, 112/19 i 123/24)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22)
11. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)

12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)
15. Zakon o elektroničkim medijima, članak 39. (Narodne novine 111/21 i 114/22)
16. Zakon o sportu, članak 75. (Narodne novine 141/22)
17. Zakon o vatrogastvu, članak 111. (Narodne novine 125/19 i 114/22)
18. Zakon o javnoj nabavi
19. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
20. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
21. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
22. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
23. Pravilnik o porezu na dohodak, članak 21. (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23 i 143/23)
24. Pravilnik o provođenju javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta i zakup za ribnjake u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 104/22, 133/22 – ispravak, 157/23 i 9/24 – ispravak)
25. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
26. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
27. 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)
28. Statut.

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 te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. i javna nabava. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom i zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2013.

Nalaz za 2024.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Propusti i nepravilnosti su utvrđeni u dijelu koji se odnosi na provođenje aktivnosti prema planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, samoprocjenu rada sustava financijskog upravljanja i kontrola pri popunjavanju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, suštinsku provjeru sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskog korisnika, provođenje kontrole namjenskog trošenja proračunskih sredstava i kontrole na licu mjesta, vođenje evidencije o korištenju službenih vozila, upravljanje rizicima, imenovanje osobe za nepravilnosti te sastavljanje izvješća o nepravilnostima.

Općinski načelnik sastavio je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. (Obrazac 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku, utvrđene su slabosti i nepravilnosti u dijelu izvršavanja proračuna, računovodstva, izvještavanja i ostalog te upravljanja imovinom.

Uočene slabosti i nepravilnosti odnose se na preuzimanje obveza bez prethodno provedenog stručnog vrednovanja te ocjene opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, nepoduzimanje postupaka prisilne naplate, djelomičnu usklađenost analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine s glavnom knjigom, ulaganja u dugotrajnu imovinu ne prenose se u glavnoj knjizi s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi odmah po završetku ulaganja, za dio nekretnina u vlasništvu Općine nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama, dijelom nije utvrđena namjena nekretnina kojima se upravlja i raspolaže, za nekretnine kojima je definirana namjena nije utvrđeno jesu li u funkciji ili nisu, odnosno koriste li se ili ne u skladu s namjenom, nisu poduzimane aktivnosti za stavljanje nekretnina u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni te nisu poduzimane aktivnosti za rješavanje imovinskoopravnih odnosa imovine.

Prema Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2023. (u kojem je pogrešno navedeno da se odnosi na 2024.), očekivani datum otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti je 31. prosinca 2024. Do navedenog datuma otklonjena je jedna slabost i nepravilnost koja se odnosi na izvještaj o obavljenj usluzi kojim se potvrđuje izvršenje usluge.

Preostalih šest slabosti i nepravilnosti iz 2023. odnosi se na potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda, upis vlasničkih prava u zemljišnim knjigama za nekretnine u vlasništvu Općine, utvrđivanje namjene nekretnina kojima se upravlja i raspolaže te utvrđivanje jesu li u funkciji ili ne, odnosno koriste li se ili ne u skladu s namjenom te poduzimanje aktivnosti za stavljanje nekretnina koje nisu u funkciji, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni. Postupak otklanjanja navedenih slabosti i nepravilnosti započet je u 2024., ali nije dovršen te je kao novi očekivani datum otklanjanja utvrđen 30. i 31. prosinca 2025.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimati planirane aktivnosti i pridržavati se rokova utvrđenih u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti u područjima u kojima su nepravilnosti utvrđene.

Općina je obvezna provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbi članka 7., stavka 2. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19), na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj utvrditi koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito te funkcionira li sustav unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno.

Općina je u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2024., između ostalog, navela da se obrazloženje posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana sastoji od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti; da izvještaj o obavljenom popisu imovine sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku te da je provedena suštinska i formalna kontrola dostavljene Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskog korisnika. Revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti u područjima planiranja proračuna / financijskog plana, računovodstva te izvještavanja na koja su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dani potvrdni odgovori. Prema odredbi članka 8., stavka 3. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, potvrđan odgovor u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti daje se ako su usvojeni potrebni procesi, procedure, odnosno kontrole te ako postoje potrebni pisani dokumenti ili unutarnji akti koji su primijenjeni u najmanje 98,0 % poslovnih aktivnosti obuhvaćenih uzorkom na koje se pitanje odnosi.

S obzirom na to da su revizijom utvrđene nepravilnosti za koje su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dani potvrdni odgovori, Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola pri popunjavanju navedenog Upitnika u skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

Dječji vrtić, koji je proračunski korisnik Općine, dostavio je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. (Obrazac 1.a) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine. S obzirom na to da nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti nije dostavljen. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Općina je provela formalnu provjeru Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskog korisnika, ali do srpnja 2025. nije sastavila Izvješće o provedenim provjerama sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti Dječjeg vrtića prema Uputi za provođenje provjere sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti institucija iz nadležnosti, koju je Ministarstvo financija donijelo u veljači 2025. Suštinsku provjeru navedene Izjave Općina nije provela te do srpnja 2025. nije sastavila navedeno Izvješće.

Prema odredbama članka 5. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, provjera sadržaja Izjave i drugih akata koji se dostavljaju uz Izjavu obuhvaća formalnu i suštinsku provjeru pri čemu formalna provjera sadržaja obuhvaća provjeru njihove cjelovitosti i dostave u propisanom roku, a suštinska provjera obuhvaća provjeru njihova sadržaja koja se očituje u provjeri vjerodostojnosti odgovora na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika, provjeru provedbe aktivnosti iz dostavljenih izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine te provjeru usklađenosti s drugim izvješćima ili informacijama.

Državni ured za reviziju preporučuje provoditi suštinsku provjeru sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskog korisnika te o provedenoj formalnoj i suštinskoj provjeri sadržaja Izjave sastaviti Izvješće o provedenim provjerama sadržaja Izjava institucija iz nadležnosti prema Uputi za provođenje provjere sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti institucija iz nadležnosti.

Općina je donijela većinu općih i unutarnjih akata kojima se uređuje unutarnje ustrojstvo te osigurava nesmetano obavljanje poslova iz njezine nadležnosti, međutim nije donijela unutarnji akt o naknadnom provođenju kontrola namjenskog korištenja isplaćenih proračunskih sredstava, odnosno provođenju kontrole na licu mjesta. Sustav naknadnih kontrolnih aktivnosti namjenskog korištenja isplaćenih proračunskih sredstava treba uspostaviti u svrhu učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola te zakonitog, svrhovitog, učinkovitog, ekonomičnog i djelotvornog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Kontrole treba uspostaviti kao prethodne i naknadne kontrole, a o njihovim oblicima odlučuje odgovorna osoba institucije uvažavajući posebnosti poslovanja institucije i poštivanje načela razdvajanja dužnosti. Naknadne (ex post) kontrole su kontrole usmjerene na osiguranje zakonitog, svrhovitog i pravodobnog prikupljanja i korištenja proračunskih sredstava i sredstava iz drugih izvora, ostvarivanja očekivanih rezultata te otkrivanja mogućih pogrešaka, odstupanja i nepravilnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnji akt o naknadnom provođenju kontrola namjenskog korištenja isplaćenih proračunskih sredstava, odnosno provođenju kontrole na licu mjesta.

Općina koncem 2024. ima u vlasništvu dva osobna i dostavno vozilo (službena vozila) te dva traktora. Postupak i uvjeti korištenja službenih vozila, vođenje evidencije i izvještavanje o korištenju službenih vozila uređeni su Odlukom o korištenju službenih vozila iz siječnja 2023., koja je bila na snazi do 21. srpnja 2025. Način korištenja, vođenje evidencije i izvještavanje o korištenju za traktore u vlasništvu Općine navedenom Odlukom nisu utvrđeni, a službena vozila za potrebe Općine mogu koristiti službenici u službene svrhe i dužnosnici 24 sata dnevno, što se smatra korištenjem u službene svrhe te iznimno treće osobe po odobrenju općinskog načelnika. Prema odredbama članka 4. navedene Odluke, za korištenje službenih vozila korisnici su obvezni voditi evidenciju koja sadrži datum, ime i prezime korisnika, polazište i odredište, početno i završno stanje kilometar brojila, vrijeme polaska i dolaska, gorivo i cijena te potpis vozača.

Evidencije o korištenju službenih vozila su sastavljene, ali ne sadrže dio propisanih podataka, i to: evidencija vozila koje koristi općinski načelnik ne sadrži podatke o satima putovanja, nabavljenom gorivu te potpis i pečat izdavatelja računa za gorivo, evidencija vozila koje koristi čelnik proračunskog korisnika ne sadrži sate putovanja, izračun broja prijeđenih kilometara, potpis vozača, podatke o nabavljenom gorivu te potpis i pečat izdavatelja računa za gorivo, a evidencija za službeno dostavno vozilo sadrži propisane podatke, ali uz podatak o količini nabavljenog goriva nema potpisa i pečata izdavatelja računa za gorivo. Općinski načelnik je 22. srpnja 2025. donio Pravilnik o uvjetima korištenja službenih vozila u vlasništvu Općine te privatnog vozila u službene svrhe. Navedenim Pravilnikom propisani su uvjeti i način korištenja, vođenja evidencije te izvještavanje o korištenju službenih (osobnih) vozila, teretnog (dostavnog) vozila te radnih vozila (traktora) i radnih strojeva. Evidencija sadrži sljedeće podatke: datum i vrijeme korištenja vozila, ime i prezime vozača i drugih osoba u vozilu, pravac kretanja, podatak o nabavljenom gorivu, stanje brojila prije i poslije putovanja, prijeđeni kilometri po relaciji te potpis vozača. Također su propisani uvjeti i način korištenja privatnog vozila u službene svrhe.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidencije o korištenju službenih vozila u službene svrhe sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima korištenja službenih vozila u vlasništvu Općine te privatnog vozila u službene svrhe.

Prema odredbama članka 5. i 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva. 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 navedenom Zakonu, sustav unutarnjih kontrola, između ostalog, čini komponenta upravljanja rizicima. Prema odredbi članka 12. navedenog Zakona, koja se primjenjivala do 30. srpnja 2025., 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 na snazi od 31. srpnja 2025., izmijenjen je članak 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru na način da se odgovornoj osobi institucije propisuje obveza uspostave integriranog upravljanja rizicima. Odredbama članka 2. navedenog Zakona propisano je, između ostalog, da integrirano upravljanje rizicima podrazumijeva uspostavu organizacijske strukture, postupaka, pravila, procesa, sustava i resursa za utvrđivanje, procjenu, postupanje, praćenje i izvještavanje o izloženosti rizicima odnosno upravljanje rizicima u cjelini, kao i kontinuirano unaprjeđenje, kontrolu i nadzor procesa integriranog upravljanja rizicima.

Nadalje, prema odredbama članka 4. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena.

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. Odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, utvrđeno je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigura, između ostalog, upravljanje najznačajnijim rizicima koji mogu ugroziti ostvarenje ciljeva sadržanih u strateškim i drugim planovima. U veljači 2025. donesena je Strategija upravljanja rizicima Općine kojom je predviđeno donošenje Registra rizika koji do lipnja 2025. nije donesen. Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora Ministarstva financija iz svibnja 2017. preporučeno je, između ostalog, da se rizici kategoriziraju na strateške i operativne rizike te 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 uspostaviti integrirano upravljanje rizicima i ustrojiti Registar rizika 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.

Općina za 2023. i 2024. nije sastavila godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima iz prethodne godine, a osobu za nepravilnosti imenovala je u srpnju 2025. Prema odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije obvezna je sprječavati rizik nepravilnosti i poduzimati mjere u slučaju utvrđenih nepravilnosti u radu institucije. Odgovorne osobe nadležnih ministarstava i drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imenuju osobu za nepravilnosti koja zaprima prijave o nepravilnostima koje se odnose na rad institucije u kojoj je imenovana, procjenjuje osnovanost zaprimljenih prijava o nepravilnostima i predlaže način postupanja u skladu s odredbama Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru te prati postupanje po zaprimljenoj prijavi o nepravilnostima. S obzirom na to da je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji je na snazi od srpnja 2025., ukinuta obveza dostave godišnjeg objedinjenog izvješća o nepravilnostima odgovorne osobe ministarstava i drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležnoj ustrojstvenoj jedinici u Ministarstvu financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor, Općina za 2025. nije trebala dostaviti navedeno Izvješće.

1.2. Općina prihvaća sve naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

U Očitovanju obrazlaže da je od posljednje revizije, odnosno prije više od 12 godina došlo do brojnih izmjena zakonskih i podzakonskih propisa koji, između ostalog, uređuju područje financijskog poslovanja, proračunskog računovodstva te javne nabave. Istodobno su se tijekom godina mijenjali i službenici zaposleni u općinskoj upravi, što je dodatno otežavalo kontinuitet rada i praćenje svih regulatornih promjena.

Nadalje, obrazlaže da je Općina u 2024. imala četiri službenika na neodređeno vrijeme, od kojih jednog s visokom stručnom spremom, jednog s višom stručnom spremom i dva službenika sa srednjom stručnom spremom. Uz redovno obavljanje svih poslova iz djelokruga jedinice lokalne samouprave i proračunskog korisnika, spomenuti službenici su istodobno provodili više zahtjevnih kapitalnih projekata financiranih iz državnog proračuna i fondova Europske unije (od čega se značajniji odnose na izgradnju doma za dnevni boravak starijih osoba sa smještajnim jedinicama, što je najveći kapitalni projekt u povijesti Općine, dogradnju i uređenje prostorija Dječjeg vrtića, izgradnju prometnica UK4 i UK6 s parkiralištem, rekonstrukciju društvenog doma te rekonstrukciju dva malonogometna igrališta). Svi navedeni projekti provedeni su u ugovorenim rokovima i bez utvrđenih nepravilnosti ili izrečenih financijskih korekcija, što potvrđuje da su, unatoč ograničenim administrativnim kapacitetima, službenici ulagali značajne napore u zakonitu i učinkovitu provedbu projekata i redovnog poslovanja. Navedeno ne ističe kao opravdanje za utvrđene nepravilnosti i propuste, već kao objektivne okolnosti koje su utjecale na organizaciju rada i složenost obavljanja poslova općinske uprave u promatranom razdoblju.

Također, ističe kako Općina od samog početka provođenja financijske revizije intenzivno poduzima mjere za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i propusta te usklađivanje poslovanja s važećim zakonskim i podzakonskim propisima. U tom smislu kontinuirano provodi aktivnosti za unaprjeđenje internih procedura, jačanje administrativnih kapaciteta i osiguravanje zakonitog, pravilnog i transparentnog poslovanja Općine.

U vezi s preporukom koja se odnosi na poduzimanje aktivnosti i pridržavanja rokova utvrđenih Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Općina za dio koji se odnosi na nepoduzimanje aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa obrazlaže da je u Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku 2023. (odnosno ispravno za 2024.) navedeno kako su za gotovo sve nekretnine u vlasništvu Općine upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama, dok je za određeni broj nekretnina, odnosno nerazvrstanih cesta, potrebno rješavanje imovinskopravnih odnosa. Navodi da je nepravilnost djelomično otklonjena te da je Općina tijekom 2022., 2023. i 2024. kontinuirano poduzimala aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa na nekretninama u svom vlasništvu, odnosno na nekretninama za koje je bilo potrebno uskladiti zemljišnoknjižno stanje. Tako su koncem 2022. pred nadležnim državnim odvjetništvom podneseni zahtjevi za mirno rješenje spora, koji su većim dijelom okončani 2023. izvansudskim nagodbama. Postupci rješavanja imovinskopravnih odnosa nastavljeni su i tijekom 2024., kada su poduzete i dodatne aktivnosti radi evidentiranja građevina u vlasništvu Općine u zemljišnim knjigama i katastru u skladu sa stvarnim stanjem na terenu, pri čemu je za određene građevine upisana zabilježba legalnosti. Ističe kako se postupci rješavanja imovinskopravnih odnosa provode kontinuirano, u okviru raspoloživih organizacijskih i administrativnih kapaciteta, pri čemu se uzima u obzir i činjenica da se radi o složenim i vremenski zahtjevnim postupcima, što utječe na dinamiku njihovog okončanja.

U vezi s provođenjem suštinske provjere sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskog korisnika, Općina ističe da je u prosincu 2025. provela suštinsku kontrolu izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskog korisnika, sastavila izvješće u skladu s Uputom o provođenju provjere sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti te ga dostavila Ministarstvu financija u veljači 2026.

Nadalje, navodi da je u ožujku 2026. donijela Uputu o provođenju kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz Proračuna Općine kojom su utvrđeni način postupanja i obveze Jedinostvenog upravnog odjela u provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz Proračuna. Navodi da provodi kontrole na licu mjesta u skladu s navedenom Uputom te organizacijskim i administrativnim kapacitetima.

Također, navodi da je u veljači 2026. donijela Odluku o imenovanju koordinатора za razvoj sustava unutarnjih kontrola i novu Strategiju upravljanja rizicima, a u travnju 2026. je ustrojila Registar rizika s podjelom na strateške i operativne rizike. Dokumentacija je objavljena na mrežnim stranicama Općine.

2. Planiranje i izvršenje proračuna

2.1. Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna, izmjene i dopune Proračuna za 2024. te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2024. doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Proračun za 2024. sastoji se od općeg i posebnog dijela te obrazloženja općeg i posebnog dijela Proračuna. Opći dio sadrži prihode i rashode prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, rashode iskazane prema funkcijskoj klasifikaciji te podatak o prenesenom višku prihoda, a poseban dio sadrži organizacijsku, ekonomsku, funkcijsku i programsku klasifikaciju te izvore financiranja. Obrazloženje općeg dijela Proračuna sadrži obrazloženje prihoda i rashoda te preneseni višak prihoda. Obrazloženje posebnog dijela Proračuna sadrži opisna obrazloženja programa bez ciljeva i pokazatelja uspješnosti iz akata strateškog planiranja. Zbog navedenog, obrazloženje posebnog dijela Polugodišnjeg i Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna ne sadrži obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva. Općina obrazloženje općeg i posebnog dijela izmjena i dopuna Proračuna nije sastavila.

Odredbama članaka 31. i 79. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da se obrazloženje posebnog dijela proračuna jedinica lokalne samouprave sastoji od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja te da obrazloženje posebnog dijela polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva. Također, prema odredbi članka 45., stavka 2. Zakona o proračunu, izmjene i dopune proračuna sastoje se od plana za tekuću proračunsku godinu i sadrže opći i posebni dio te obrazloženje izmjena i dopuna proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati obrazloženja posebnog dijela proračuna, izmjena i dopuna proračuna te polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.

U Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024. dio prihoda nije iskazan uz pripadajući izvor financiranja. Prema pisanom obrazloženju Općine, prihodi od komunalne naknade u iznosu od 44.594,85 eura, grobne naknade u iznosu od 29.115,29 eura i komunalnog doprinosa u iznosu od 3.499,51 euro iskazani su uz izvor vlastiti prihodi. Navedeni prihodi su trebali biti iskazani uz izvor prihoda za posebne namjene.

Prema odredbama članaka 17. i 18. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. U izvor financiranja – vlastiti prihodi uključuju se prihodi koje proračunski korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje poslove mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna. U izvor financiranja – prihodi za posebne namjene uključuju se prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima koje donosi Vlada Republike Hrvatske. Odredbama članaka 15. i 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 4/24 i 122/25), koji je stupio na snagu u siječnju 2024., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od siječnja 2025., na jednak način je propisano da navedene prihode treba klasificirati u prihode za posebne namjene.

Državni ured za reviziju nalaže u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i grobne naknade iskazati uz odgovarajući izvor financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Nadalje, prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024., prihodi Općine i proračunskog korisnika ostvareni su u iznosu od 2.348.502,70 eura, što je 208.548,21 euro ili 8,2 % manje, a rashodi u iznosu od 2.620.830,20 eura, što je 217.988,49 eura ili 7,7 % manje u odnosu na planirane posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na posljednje izmjene i dopune Proračuna odnosi se na manje ostvarene prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 356.692,08 eura ili 27,4 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine za 312.208,79 eura ili 27,4 %. Više od planiranog ostvareni su rashodi za zaposlene za 61.737,75 eura ili 11,1 %, materijalni rashodi za 26.287,99 eura ili 4,1 %, naknade građanima i kućanstvima za 23.567,24 eura ili 17,1 % te subvencije za 3.620,00 eura ili 15,8 %. Prema odredbama članka 10. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno smanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti novim prihodima i primicima, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za njegovo donošenje. Prema odredbama članka 61. Zakona o proračunu, proračun se izvršava u skladu sa zakonima i drugim propisima te u skladu s raspoloživim sredstvima i dospjelim obvezama. Rashodi i izdaci ostvaruju se do visine planiranih sredstava, osim rashoda i izdataka financiranih namjenskim prihodima i primicima te vlastitim prihodima.

Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti planiranju te nakon povećanja ili smanjenja izvora financiranja (prihoda), kao i kod smanjenja rashoda u odnosu na planirane iznose, donositi izmjene proračuna kako bi bio realniji i u funkciji praćenja ostvarenja planiranih programa i aktivnosti.

U Obrazloženju godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2024. navedeno je da sredstva proračunske zalihe nisu korištena, da se Općina nije zaduživala, da nema potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku, da vodi evidenciju danih i primljenih jamstava te je navedeno stanje potraživanja i dospjelih obveza. Općina nije sastavila izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije iako je u 2024. započela s projektom Rekonstrukcija dječjeg vrtića Suncokret, koji se ostvaruje putem Mehanizma za oporavak i otpornost u okviru instrumenta NextGenerationEU.

Također, Općina nije davala zajam i nema potraživanja za dane zajmove, ali nije sastavila izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima i o tome nije izvijestila na način kako je to učinila za korištenje proračunske zalihe, zaduživanje te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. Prema odredbama članaka 76. i 80. Zakona o proračunu, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže, između ostalog, posebne izvještaje, a posebni izvještaji u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna su, između ostalog, izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije te izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima.

Državni ured za reviziju nalaže uz godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastaviti posebne izvještaje o korištenju sredstava fondova Europske unije te o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će poduzeti mjere za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i propusta u skladu s propisanim obvezama i mogućnostima.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti i propusti su utvrđeni u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, imovinu i upravljanje imovinom, potraživanja i ispravak vrijednosti potraživanja, popis imovine i obveza, rezultat poslovanja te izvanbilančne zapise.

Računovodstveno poslovanje nije vođeno na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, odnosno poslovne knjige nisu vođene uredno te financijski izvještaji za 2024. ne daju objektivnu i realnu informaciju o financijskom položaju Općine i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

– Poslovne knjige

Uz dnevnik i glavnu knjigu, Općina vodi knjigu blagajne, knjigu izlaznih i ulaznih računa, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila, evidenciju danih i primljenih jamstava te analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara, potraživanja i obveza.

Analitičke evidencije potraživanja, obveza i dugotrajne nefinancijske imovine nisu ustrojene prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene analitičke evidencije ne sadrže dio propisanih podataka te nisu usklađene s glavnom knjigom i financijskim izvještajima.

Općina je ustrojila analitičke evidencije potraživanja prema vrstama prihoda za: komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos, naknadu za održavanje groblja, zakup i najam poslovnih prostora i stambenog prostora, privremeno korištenje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu te korištenje prostora elektrana.

Navedene analitičke evidencije koncem 2024. ne sadrže podatke o rokovima dospelosti i zateznim kamatama, a analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda te potraživanja za naknadu za održavanje groblja nisu usklađene s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

Koncem 2024. u analitičkoj evidenciji potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda evidentirana su u iznosu od 3.324,56 eura, a u glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 39.182,41 euro, što je 35.857,85 eura više u odnosu na analitičku evidenciju. Razlika navedenih potraživanja odnosi se na podatke o početnim stanjima, iznosima zaduženja i naplati evidentirane u analitičkoj evidenciji koji ne odgovaraju podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima. Prema analitičkoj evidenciji, početna stanja potraživanja te zaduženje naknade za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u 2024. iznosila su ukupno 22.062,10 eura, naplaćeno je u iznosu od 18.737,54 eura (što ne odgovara podacima o ostvarenim prihodima niti evidentiranim obvezama prema Hrvatskim vodama) te su potraživanja koncem godine iskazana u iznosu od 3.324,56 eura. Prema podacima u glavnoj knjizi, početna stanja potraživanja te zaduženje za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u 2024. iznosila su ukupno 35.857,85 eura, zaduženo je u iznosu od 84.523,21 euro, naplaćeno je 81.198,65 eura te su potraživanja koncem godine u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 39.182,41 euro.

Nadalje, koncem 2024. potraživanja za naknade za održavanje groblja prema analitičkoj evidenciji iznosila su 1.024,44 eura, a prema podacima iz glavne knjige iznosila su 7.430,10 eura, što je 6.405,66 eura više u odnosu na analitičku evidenciju. Razlika potraživanja naknade za održavanje groblja odnosi se na početno stanje koje je evidentirano u glavnoj knjizi, a nije evidentirano u analitičkoj evidenciji i za koje Općina nema podatke o obveznicima, stanju zaduženja, rokovima dospelosti, kamatama i drugo te se ne može potvrditi točnost evidentiranog početnog stanja.

Analitička evidencija obveza sadrži podatke o dobavljačima, računima Računskog plana, brojeve i iznose ulaznih računa, pojedinačne iznose te rokove dospelosti. Podaci o obvezama za materijalne rashode, naknade građanima i kućanstvima te nabavu nefinancijske imovine evidentirani u analitičkoj evidenciji obveza nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi. Tako su obveze za materijalne rashode u analitičkoj evidenciji evidentirane u iznosu od 35.060,01 euro, a u glavnoj knjizi u iznosu od 35.342,02 eura, obveze za naknade građanima i kućanstvima evidentirane su u analitičkoj evidenciji u iznosu od 24.737,52 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 25.212,66 eura te su obveze za nabavu nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji evidentirane u iznosu od 18.217,18 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 17.795,55 eura. Zbog navedenog su obveze u glavnoj knjizi evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane više za 335,52 eura u odnosu na podatke evidentirane u analitičkoj evidenciji obveza.

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine sadrži redni broj, naziv imovine, nabavnu vrijednost imovine, stopu i iznos ispravka vrijednosti te sadašnju vrijednost imovine, a ne sadrži vrijeme nabave ni oznaku računa iz Računskog plana te se imovina ne može povezati s računima Računskog plana na kojima je imovina evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima. Imovina nabavljena u 2024. u glavnoj knjizi može se prepoznati povezivanjem iznosa ostvarenih rashoda, ali se ne može utvrditi koja imovina se odnosi na iskazano početno stanje, odnosno potvrditi točnost iskazanog početnog stanja imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima kao ni obračunanog ispravka vrijednosti.

Zbog navedenog, usporedba podataka o dugotrajnoj imovini u analitičkoj evidenciji i u glavnoj knjizi nije omogućena, a koncem 2024. sadašnja vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkim evidencijama evidentirana je u iznosu od 5.507.704,22 eura, dok je u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 5.325.196,78 eura, što je 182.507,44 eura manje u odnosu na analitičku evidenciju.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjivao do konca 2024., proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Odredbama članaka 6. i 7. navedenog Pravilnika propisane su vrste i sadržaj poslovnih i pomoćnih knjiga. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo) te analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini i vrijednosti – nabavna i otpisana te s drugim potrebnim podacima) ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci. Analitička knjigovodstva imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak je prometu i stanju sintetičkog računa. Odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023. i Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) koji je na snazi od 31. prosinca 2024., a koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje od siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu), općeprihvaćena računovodstvena načela propisana su na jednak način. Vrste i sadržaj poslovnih knjiga na istovjetan način je propisano odredbama članaka 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, propisano je da se analitičke knjigovodstvene evidencije organiziraju kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima, obvezama i dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi kako bi podaci u poslovnim knjigama bili evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja, obveza i dugotrajne nefinancijske imovine na način i s podacima kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima.

U glavnoj knjizi rashodi u iznosu od 266.000,63 eura i prihodi u iznosu od 134.174,48 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na točnost iskazane strukture rashoda i prihoda, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

Rashodi u iznosu od 131.076,88 eura nisu evidentirani na propisanim skupinama računa Računskog plana, i to: u okviru skupine računa materijalni rashodi iskazani su rashodi za nabavu radnih bilježnica za učenike osnovne škole i dječjeg vrtića, financiranje prijevoza učenika osnovne škole (kojima prijevoz ne financira Županija) te troškovi zbrinjavanja komunalnog otpada građanima slabijeg imovnog stanja u ukupnom iznosu od 43.455,63 eura koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima te rashodi za sufinanciranje rada ordinacije obiteljske medicine (prema sporazumu s Domom zdravlja Varaždinske županije) u iznosu od 14.417,02 eura koje je trebalo evidentirati u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna; u okviru skupine računa tekuće donacije iskazani su rashodi za sufinanciranje produženog boravka za učenike osnovne škole te zajedničkog poljoprivrednog i komunalnog redara u ukupnom iznosu od 36.806,26 eura koje je trebalo evidentirati u okviru pomoći danih u inozemstvo i unutar općeg proračuna, rashodi za reprezentaciju i članarine u iznosu od 6.400,00 eura koje je trebalo evidentirati u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja te rashodi za sufinanciranje jednodnevnih izleta mještanima (usluge prijevoza) u iznosu od 5.000,00 eura koje je trebalo evidentirati u okviru naknada građanima i kućanstvima u novcu; u okviru skupine računa subvencije iskazani su rashodi za jednokratne novčane pomoći proizvođačima mlijeka te posjednicima stoke u iznosu od 23.630,00 eura koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima, a u okviru skupine računa financijski rashodi iskazani su rashodi za naknadu zaposleniku u iznosu od 1.367,97 eura koje je trebalo evidentirati u okviru naknada troškova zaposlenima.

Rashodi u iznosu od 98.735,49 eura evidentirani su u okviru propisane skupine računa Računskog plana, ali nisu evidentirani u okviru pripadajućih podskupina, odjeljaka ili osnovnih računa Računskog plana, i to: rashodi za šljunčanje i uređenje poljskih puteva u iznosu od 55.508,34 eura iskazani su u okviru rashoda za komunalne usluge, umjesto u okviru tekućeg i investicijskog održavanja; rashodi za naknadu prehrane zaposlenika u iznosu od 13.444,97 eura iskazani su u okviru plaća u naravi umjesto ostalih rashoda za zaposlene; rashodi za najam multifunkcionalnog uređaja te najam aparata za vodu u iznosu od 5.982,32 eura iskazani su u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme umjesto u okviru zakupnina i najamnina za opremu; rashodi za popravke prijevoznih sredstava i kosilica u iznosu od 5.872,29 eura iskazani su u okviru materijala i dijelova usluga tekućeg i investicijskog održavanja transportnih sredstava umjesto u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava; rashodi za božićnice, uskrsnice i jubilarnu nagradu u iznosu od 4.850,00 eura iskazani su u okviru ostalih navedenih rashoda za zaposlene umjesto u okviru rashoda za nagrade; rashodi za usluge popravka javne rasvjete, rada bagerom i prijevoza kamionom, tapeciranje stolica, izmjenu stakla, roleta, sudopera, ugradnje perilice suđa te izlaska na teren u ukupnom iznosu od 4.033,07 eura iskazani su u okviru rashoda za materijal i dijelova za tekuće investicijsko održavanje umjesto u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja; rashodi za deratizaciju u iznosu od 3.672,00 eura iskazani su u okviru rashoda za iznošenje i odvoz otpada umjesto u okviru rashoda za deratizaciju i dezinsekciju; rashodi za horizontalnu i vertikalnu signalizaciju u iznosu od 3.597,50 eura iskazani su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja umjesto u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, a rashodi za nabavu mobilnog toaleta u iznosu od 1.775,00 eura iskazani su u okviru rashoda za ostale građevinske objekte umjesto u okviru rashoda za nabavu opreme za ostale namjene.

Rashodi u iznosu od 36.188,26 eura nisu evidentirani u okviru propisanih skupina Računskog plana. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge stručnog nadzora, izradu i pripremu tehničke i druge dokumentacije te radova u vezi s ulaganjima i izgradnjom građevinskih objekata u ukupnom iznosu od 24.183,01 euro koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine uz istodobno povećanje imovine. Uz navedeno, rashodi za soboslikarske i druge radove te izmjenu stolarije i sanitarne opreme u poslovnim prostorima Općine u ukupnom iznosu od 12.005,25 eura evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine umjesto u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje. S obzirom na to da je evidentiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine izravno vezano za povećanje vrijednosti imovine, evidentiranje navedenih rashoda u okviru pogrešnih skupina računa Računskog plana utjecalo je i na točnost iskazivanja vrijednosti imovine.

Prihodi u iznosu od 134.174,48 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U okviru prihoda od tekućih pomoći iz državnog proračuna iskazani su prihodi od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za izgradnju Doma za starije osobe u iznosu od 70.000,00 eura te Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za izgradnju prometnice s parkiralištem u iznosu od 40.700,00 eura koje je trebalo evidentirati u okviru kapitalnih pomoći iz državnog proračuna te prihodi od Županijske uprave za ceste za sufinanciranje izgradnje biciklističke staze i nogostupa u iznosu od 23.474,48 eura koje je trebalo evidentirati u okviru prihoda kapitalnih pomoći od izvanproračunskih korisnika.

Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjivao do konca 2024., propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Računi su razvrstani na: razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune koji se mogu raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune. Raščlanjivanje osnovnih računa u Računskom planu obavlja se po dekadnom sustavu. Navedeno je na istovjetan način propisano odredbama članka 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati prihode i rashode na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi u iznosu od 15.054,30 eura nisu u glavnoj knjizi evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. Odnose se na opremu za mrtvačnicu nabavljenu u 2025. u iznosu od 9.685,84 eura, sufinanciranje projekta po zahtjevnici iz 2023. u iznosu od 4.378,19 eura te naknade za rad članovima Općinskog vijeća iz 2023. u iznosu od 990,27 eura.

Rashodi u iznosu od 927,25 eura ostvareni su za priključke na struju objekata nogometnih klubova, a u glavnoj knjizi evidentirani su dva puta.

Uz to u glavnoj knjizi nisu evidentirani rashodi za poreze i doprinose na naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu od 1.099,19 eura koje je Općina u 2024. s Poreznom upravom podmirila prijebojem za više plaćene poreze i doprinose u prethodnom razdoblju.

Više evidentirani prihodi u iznosu od 5.585,91 euro i rashodi u iznosu od 4.305,91 euro odnose se na dva primljena jamstva za ozbiljnost ponuda i jamčevinu na natječaju za prodaju zemljišta koja su u glavnoj knjizi evidentirana u okviru prihoda te povrate jamstva i jamčevine evidentirane u okviru rashoda. Za primljena i vraćena jamstva i jamčevinu nije trebalo evidentirati prihode i rashode, već ih je osim na računu novčanih sredstava trebalo evidentirati i u okviru računa obveza za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze.

Zbog navedenog su u glavnoj knjizi rashodi evidentirani više za 19.188,27 eura i prihodi za 5.585,91 euro.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjivao do konca 2024., propisano je, između ostalog, da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a prihodi u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza, a prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata. Navedeno je na istovjetan način propisano odredbama članka 4. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu od 3.499,51 euro. U 2024. Općina je donijela devet rješenja prema kojima je obveznicima obračunan komunalni doprinos u iznosu od 6.924,40 eura. U osam rješenja obveznici su oslobođeni plaćanja komunalnog doprinosa u visini 5,0 % odnosno ukupno 260,62 eura zbog jednokratnog plaćanja, a po rješenju za nezakonito izgrađenu zgradu obveznik je oslobođen plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu od 1.712,10 eura. Prema navedenom, obveznici plaćanja komunalnog doprinosa oslobođeni su od plaćanja komunalnog doprinosa u 2024. u ukupnom iznosu od 1.972,72 eura, a u poslovnim knjigama iznosi oslobođenja nisu evidentirani.

Prema Uputi o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave, koju je Ministarstvo financija donijelo 12. lipnja 2020., jedinice lokalne samouprave su po izdavanju rješenja o komunalnom doprinosu morale knjigovodstveno evidentirati potraživanje prema obvezniku uplate i obračunati prihod u brutoiznosu (iznosu bez oslobođenja). Za iznos oslobođenja jedinice lokalne samouprave su u svojim poslovnim knjigama trebale umanjiti obračunati prihod i potraživanje uz istodobno zaduženje i odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Odredbama članka 186. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisan je način evidentiranja naplate i oslobođenja komunalnog doprinosa. Jedinica lokalne samouprave na temelju izdanog rješenja o komunalnom doprinosu evidentira potraživanja prema obvezniku uplate i obračunati prihod zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1653 Potraživanja za komunalne doprinose i naknade u bruto iznosu bez iznosa oslobođenja te odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog prihoda 9653 Komunalni doprinosi i naknade u bruto iznosu bez iznosa oslobođenja. Kada je rješenjem o komunalnom doprinosu utvrđen iznos oslobođenja od plaćanja (djelomično ili u cijelosti), za iznos oslobođenja od plaćanja evidentira se ispravak vrijednosti potraživanja zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda 9653 Komunalni doprinos i naknade za iznos oslobođenja te odobrenjem osnovnog računa ispravka vrijednosti 16912 Ispravak vrijednosti potraživanja za iznose oslobođenja od plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene u vezi s oslobođenjem od plaćanja komunalnog doprinosa u poslovnim knjigama evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Imovina i upravljanje imovinom

Ukupno iskazana vrijednost imovine u iznosu od 6.330.768,93 eura odnosi se na vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 5.325.196,78 eura te financijske imovine u iznosu od 1.005.572,15 eura. Vrijednost imovine nije u glavnoj knjizi točno evidentirana, što je utjecalo na realnost i točnost podataka o vrijednosti imovine iskazanoj u financijskim izvještajima.

U glavnoj knjizi Općina nije evidentirala vrijednost imovine u pripremi u iznosu od 328.579,69 eura, koja se odnosi na rashode koje je Općina u 2024. ostvarila za izgradnju Doma za starije osobe u iznosu od 202.156,67 eura, dogradnju objekta Dječjeg vrtića u iznosu od 117.441,77 eura te projektnu dokumentaciju za tri pješačke staze u iznosu od 8.981,25 eura. Radovi na navedenim objektima su u tijeku te su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine, ali nije iskazano povećanje vrijednosti imovine u pripremi za ukupno 328.579,69 eura. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjivao do konca 2024., skupina računa Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Navedeno je na jednak način propisano odredbom članka 32., stavka 2. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a odredbama članka 111. navedenog Pravilnika propisano je da se dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju stjecanja sve do trenutka stavljanja u upotrebu evidentira kao imovina u pripremi zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u skupini 05 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi te odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u podskupini 911 Vlastiti izvori. Nakon utvrđivanja svih sastavnih dijelova troška nabave i završetka procesa nabave (stjecanja), u trenutku stavljanja dugotrajne nefinancijske imovine u upotrebu, ukupna nabavna vrijednost ili ukupna vrijednost stjecanja imovine prenosi se iz pripreme u upotrebu odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u skupini 05 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi te zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u skupinama 01, 02 i 03 za pripadajuću vrstu imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost imovine u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, u glavnoj knjizi u okviru nefinancijske imovine Općina nije evidentirala vrijednost javne rasvjete, groblja, parkova, igrališta, sportskih objekata i spomenika, od čega je dio iskazan u Središnjem registru državne imovine i Registru imovine objavljenom na mrežnim stranicama Općine. Za navedenu nefinancijsku imovinu trebalo je utvrditi način i vrijeme nabave te na temelju vjerodostojne dokumentacije ili procjenom utvrditi njezinu knjigovodstvenu vrijednost i evidentirati je u glavnoj knjizi. Postupak procjene vrijednosti imovine koji je obveza vlasnika/korisnika neevidentirane imovine u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja opisan je u Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je Ministarstvo financija donijelo 2018.

Također, nije evidentirala vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 59.157,72 eura te vrijednost financijske imovine (vrijednost udjela u dva trgovačka društva) u iznosu od 11.811,10 eura. Neevidentirana vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost završenih ulaganja i nabavu nefinancijske imovine u 2024., od čega su vrijednosno značajnija: izrada i montaža ograde sportskog objekta u iznosu od 7.874,00 eura, izgradnja dječjeg igrališta u iznosu od 6.957,50 eura, izmjena i dopuna prostornog plana uređenja u iznosu od 6.800,00 eura, izgradnja pješačke staze u iznosu od 6.062,50 eura, nabava konferencijskog stola u iznosu od 5.650,00 eura, izrada i montaža zaštitne ograde oko igrališta u iznosu od 4.974,33 eura, projekti za prometnicu u iznosu od 4.500,00 eura te radovi uz objekt Doma za starije osobe u iznosu od 4.050,00 eura.

Općina je u 2024. prodala poljoprivredno i građevinsko zemljište u vlasništvu Općine u 2024. za ukupno 6.045,00 eura. Dvije prodane čestice poljoprivrednog zemljišta ukupne površine 3 399 m² za koje su prihodi u 2024. ostvareni u iznosu od 3.100,00 eura u poslovnim knjigama nisu bile evidentirane. Nadalje, prodala je po tržišnoj vrijednosti za ukupno 2.945,00 eura poljoprivredno zemljište površine 2 859 m² i građevinsko zemljište površine 250 m², a u poslovnim knjigama nije umanjila knjigovodstvenu vrijednost koja je za navedena zemljišta bila evidentirana u iznosu od 2.845,05 eura. Zbog navedenog, vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana, odnosno iskazana točno.

U glavnoj knjizi u okviru financijske imovine pogrešno su evidentirana potraživanja u iznosu od 11.393,83 eura koja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos po rješenju donesenom i naplaćenom u siječnju 2025.

Odredbama članaka 4. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjivao do konca 2024., propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni, između ostalog, u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obvezama i vlastitim izvorima. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, iskazuje se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Navedeno je na istovjetan način propisano odredbama članaka 8. i 26. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za utvrđivanje nefinancijske imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama te ju u poslovnim knjigama evidentirati i vrijednosno iskazati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

– Potraživanja

Ukupna potraživanja koncem 2024. iznose 94.133,04 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 74.846,81 euro te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 19.286,23 eura. U cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja, od čega su vrijednosno značajnija za komunalnu naknadu u iznosu od 22.802,36 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 16.380,05 eura, komunalni doprinos u iznosu od 13.550,48 eura, naknadu za održavanje groblja u iznosu od 7.430,10 eura, zakup poslovnog prostora u iznosu od 1.730,96 eura te porez na promet nekretnina u iznosu od 1.138,19 eura. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance potraživanja su u cijelosti dospjela.

Općina je u 2024. samostalno naplaćivala prihode, osim poreza na potrošnju, kuće za odmor i na promet nekretnina koje za Općinu naplaćuje Porezna uprava. Općina nije uskladila podatke o potraživanjima za navedene poreze. Prema podacima Porezne uprave potraživanja za navedene poreze iznose 24.259,69 eura, a u poslovnim knjigama su koncem 2024. evidentirana potraživanja u iznosu od 25.583,85 eura, što je više za 1.324,16 eura u odnosu na podatke Porezne uprave. Prema odredbama članka 137. Zakona o proračunu, unos podataka u poslovne knjige temelji se na vjerodostojnim, istinitim i urednim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima poreza na potrošnju i poreza na promet evidentirane u poslovnim knjigama s podacima Porezne uprave kako bi navedeni podaci u poslovnim knjigama bili evidentirani kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.

– Ispravak vrijednosti potraživanja

U poslovnim knjigama za 2024. iskazano je početno stanje ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 52.678,76 eura, naplaćena su potraživanja po ispravku vrijednosti potraživanja u iznosu od 33.779,60 eura te je za 2024. iskazan obračunani ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 55.947,65 eura, odnosno ukupan ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2024. iznosi 74.846,81 euro.

S obzirom na to da za evidentirani ispravak vrijednosti potraživanja nisu sastavljene knjigovodstvene isprave s obračunom ispravka vrijednosti, da glavna knjiga i analitičke evidencije ne sadrže podatke o dospelosti pojedinačnih potraživanja po obveznicima, da potraživanja u najznačajnijem dijelu s dužnicima nisu usklađena izvodima otvorenih stavaka te da su potraživanja u popisu imovine popisana prema podacima iz poslovnih knjiga, točnost obračunanog i u poslovnim knjigama evidentiranog ispravka vrijednosti potraživanja ne može se provjeriti niti potvrditi.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i u knjigovodstvenim evidencijama se 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 na jednak način odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, propisano je da je knjigovodstvena isprava svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, koji čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige. 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.

Državni ured za reviziju nalaže ispravak vrijednosti potraživanja u poslovnim knjigama evidentirati na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obaveza

Općinski načelnik donio je 27. prosinca 2024. odluku kojom je imenovao tročlano povjerenstvo s rokovima obavljanja popisa i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama. Popisom imovine obuhvaćen je dio dugotrajne i kratkotrajne materijalne imovine po mjesnim odborima i u poslovnim prostorima Općine, što se u najznačajnijem dijelu odnosi na opremu, uređaje, namještaj i alate. Navedenim popisom nisu obuhvaćena zemljišta, građevinski objekti, imovina u pripremi, izvanbilančni zapisi, osobna vozila, traktori, prikolice, kosilice, bicikl, igrala, sprave za vježbanje, klupe na javnim površinama i druga oprema. Popisana oprema, namještaj, uređaji, alati i prijevozna sredstva sadašnje vrijednosti od 199.837,17 eura nemaju dodijeljene inventarne brojeve. Označavanje imovine inventarnim brojevima olakšava provođenje popisa imovine i usklađivanja podataka u poslovnim knjigama. Nadalje, povjerenstvo je popisalo novčana sredstva u banci i blagajni te potraživanja i obveze prema stanju utvrđenom u poslovnim knjigama po skupinama računa Računskog plana. Popisom nisu utvrđeni dužnici ni vjerovnici te nije provedeno usklađivanje podataka s vjerovnicima i dužnicima u vezi s potraživanjima i obvezama. Također, popis nematerijalne imovine sadrži podatke o ukupnoj vrijednosti dionica i poslovnih udjela bez podataka o visini vrijednosti dionica i udjela koje Općina ima u pojedinim trgovačkim društvima. Popisom nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi. Povjerenstvo je sastavilo izvještaj u kojem je predložilo otpis neispravne i dotrajale materijalne imovine (uredska oprema i namještaj te sitni inventar) te povećanje vrijednosti i evidentiranje novonabavljene imovine i ulaganja u društveni dom. Odluka općinskog načelnika o prihvatanju izvješća povjerenstva za popis imovine i obveza za 2024. nije donesena.

S obzirom na to da popisom imovine nije obuhvaćen značajan dio dugotrajne materijalne imovine, a da je vrijednost nematerijalne imovine popisana prema podacima iz poslovnih knjiga, popisom imovine i obveza nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza te njegova svrha nije postignuta. Popisom imovine i obveza treba utvrditi stvarno stanje imovine i obveza kako bi se knjigovodstveno stanje imovine i obveza moglo uskladiti sa stanjem koje je utvrđeno popisom.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjivao do konca 2024., propisano je, između ostalog, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku, a čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova i knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Odredbama članka od 221. do 227. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je obveza provođenja popisa imovine i obveza, sastavljanje izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza te postupanje s rezultatima godišnjeg popisa imovine i obveza. Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa uređena je obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz 2015. Navedenom Uputom je, između ostalog, utvrđeno da se u posebne popisne liste popišu dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), tuđa imovina, potraživanja i obveze te utvrdi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te donijeti odluku o prihvaćanju izvješća povjerenstva za popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Državni ured za reviziju preporučuje označiti imovinu inventarnim brojevima u svrhu lakšeg obavljanja popisa imovine te transparentnosti upravljanja i kontrole nad korištenjem imovine.

– Rezultat poslovanja

Manjak prihoda nad rashodima za 2024. iznosi 298.027,76 eura. Prenesen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.041.307,01 euro (čini ga višak prihoda iz 2023. u iznosu od 297.348,03 eura i preneseni višak iz prethodnih godina u iznosu od 743.958,98 eura) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 743.279,25 eura. Navedeni višak prihoda u cijelosti se odnosi na višak prihoda poslovanja, a u glavnoj knjizi pogrešno je evidentiran na dugovnoj strani.

Općina u glavnoj knjizi koncem 2024. nije provela zaključna knjiženja za ostvarene rashode poslovanja u iznosu od 1.711.746,99 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 825.893,99 eura, prihode poslovanja u iznosu od 2.233.262,31 euro i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 6.350,91 euro.

Tako nije sučelila ostvarene prihode s rashodima na računu utvrđivanja rezultata i utvrdila višak prihoda od poslovanja u iznosu od 521.515,32 eura i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 819.543,08 eura.

Odredbama članka 81. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjivao do konca 2024., određeno je da se na kraju izvještajnog razdoblja rezultat utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda i izdataka odobravaju računi rasporeda rashoda i izdataka u skupinama 39, 49 i 59 i zadužuju odgovarajući računi rezultata poslovanja skupine 92. Za ukupnu svotu prihoda i primitaka zadužuju se računi rasporeda prihoda i primitaka u skupinama 69, 79 i 89 i odobravaju odgovarajući računi rezultata poslovanja u skupini 92. Ako je potražna strana na računima rezultata poslovanja skupine 92 veća od dugovne za utvrđenu razliku zadužuje se odgovarajući račun rezultata poslovanja i odobrava odgovarajući račun viška prihoda i primitaka u skupini 92.

Ako je dugovna strana na računima rezultata poslovanja skupine 92 veća od potražne za utvrđenu razliku odobrava se odgovarajući račun rezultata poslovanja i zadužuje odgovarajući račun manjka prihoda i primitaka u skupini 92. Na kraju godine svi računi u razredima 3, 4, 5, 6, 7 i 8 se zatvaraju. Prema odredbama članka 82. navedenog Pravilnika, saldo koncem godine na podskupini 922 utvrđuje se prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja (višak prihoda poslovanja i manjak prihoda poslovanja, višak prihoda od nefinancijske imovine i manjak prihoda od nefinancijske imovine, višak primitaka od financijske imovine i manjak primitaka od financijske imovine) na razini osnovnog računa. Za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Utvrđivanje rezultata i zaključna knjiženja koncem proračunske godine propisano je na istovjetan način odredbama članka 214. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi za ostvarene prihode i rashode provoditi zaključna knjiženja te sučeljavanja na računu utvrđivanja rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima izvanbilančni zapisi su evidentirani i iskazani u iznosu od 1.070.446,10 eura, a odnose se na tuđu imovinu u vrijednosti od 804.446,10 eura te dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 266.000,00 eura.

U siječnju 2017. Općina je imovinu koja se odnosi na nekretnine (zemljišta, putevi – nerazvrstane ceste, igralište i društveni dom) u vlasništvu države ukupne površine 507 019 m² u iznosu od 804.446,10 eura evidentirala u okviru izvanbilančnih zapisa na temelju pomoćne evidencije koja sadrži katastarske oznake, nazive, površine te procijenjenu vrijednost svake nekretnine. Općina nije poduzela aktivnosti za upis vlasništva odnosno evidentiranje navedenih nekretnina u poslovnim knjigama u okviru imovine.

Upravljanje nekretninama u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uređeno je, između ostalog, odredbama Zakona o upravljanju nekretninama i pokretninama u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 155/23) koji je na snazi od 30. prosinca 2023. i Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13, 92/14, 110/19, 144/21, 114/22, 114/22 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 4/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 133/23). Prema odredbama članaka 9. i 61. Zakona o upravljanju nekretninama i pokretninama u vlasništvu Republike Hrvatske, nekretnine koje su u zemljišnim knjigama upisane kao vlasništvo Republike Hrvatske, a koje se, između ostalog, odnose na groblja, mrtvačnice, spomenike, parkove, trgove, uređena parkirališta, dječja igrališta, sportske građevine u skladu s posebnim propisom kojim se uređuje sport, društveni domovi, vatrogasni domovi, spomen-domovi, tržnice i javne stube upisat će se u vlasništvo jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave na čijem području se nalaze. Ispravu za upis prava vlasništva izdaje ministarstvo nadležno za državnu imovinu, a pripreme i provedbene postupke radi upisa vlasništva na nekretninama provode jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Odredbama članaka 101. i 102. Zakona o cestama propisano je da su nerazvrstane ceste javna dobra u općoj upotrebi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze te se upisuju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj upotrebi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave.

Odredbama članaka 17. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjivao do konca 2024., propisano je, između ostalog, da se imovina iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Početno se iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Navedeno je na istovjetan način propisano odredbama članka 4. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za nekretnine (zemljišta, putevi – nerazvrstane ceste, igralište i društveni dom) koje su u zemljišnim knjigama upisane kao vlasništvo Republike Hrvatske i nerazvrstane ceste koje su na području Općine, Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za upis vlasništva i u poslovnim knjigama evidentirati njihovu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o upravljanju nekretninama i pokretninama u vlasništvu Republike Hrvatske, Zakona o cestama i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema podacima iz glavne knjige, stanje primljenih instrumenata osiguranja plaćanja koncem 2024. iznosi 266.000,00 eura. U glavnoj knjizi za 2024. nisu evidentirana početna stanja primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja iz prethodnih godina, tijekom godine nisu evidentirani povrati primljenih i danih zadužnica, a prema pomoćnoj evidenciji primljenih i danih osiguranja plaćanja, Općina je tijekom godine dala dvije zadužnice u ukupnom iznosu od 150.000,00 eura te primila 24 zadužnice u ukupnom iznosu od 116.000,00 eura. Povrati dane zadužnice u iznosu od 75.000,00 eura te tri primljene zadužnice u ukupnom iznosu od 30.000,00 eura u poslovnim knjigama nisu evidentirani. Zbog navedenog, stanje primljenih, odnosno danih instrumenata osiguranja plaćanja koncem 2024. u glavnoj knjizi nije evidentirano točno.

Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjivao do konca 2024., skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije te obuhvaćaju, između ostalog, dana jamstva i instrumente osiguranja plaćanja.

Odredbama članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se na računima skupine 99 evidentiraju izvanbilančni zapisi odnosno stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a koje se, između ostalog, odnose na instrumente osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi početno stanje primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja iz prethodnih godina te tijekom godine evidentirati zaprimanje i povrate instrumenata osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. Općina prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju.

U vezi s nalogom koji se odnosi na evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima Računskog plana, Općina ističe da tijekom 2025. i 2026. kontinuirano provodi ispravak evidentiranja prihoda i rashoda na propisanim računima Računskog plana. Nadalje, navodi da je općinski načelnik u kolovozu 2025. donio odluku na temelju koje je proveden izvanredni popis imovine i obveza s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja imovine, njezine ispravnosti i usklađenosti s evidencijama. Pri provođenju popisa imovine i obveza sva imovina je označena inventarnim brojevima te je sastavljeno izvješće povjerenstva. Popis imovine i obveza završen je u studenome 2025. u skladu s Planom rada o provođenju popisa te su utvrđeni viškovi i manjkovi imovine.

4. Financijski izvještaji

- 4.1. Općina je sastavila, na svojim mrežnim stranicama objavila i nadležnim tijelima u propisanom roku dostavila propisane financijske izvještaje. Revizijom utvrđene nepravilnosti odnose se na Bilješke uz Bilancu, Izvještaj o obvezama te Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, neusklađenost iskazanih podataka o vlastitim izvorima, obvezama i potraživanjima u financijskim izvještajima i glavnoj knjizi te iskazivanje prijenosa sredstava proračunskom korisniku u financijskim izvještajima na pogrešnom računu Računskog plana.

Općina je sastavila bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrže obrazloženja za veća odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine, međutim Bilješke uz Bilancu, Izvještaj o obvezama te Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza ne sadrže dio propisanih podataka. Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis izdanih i danih zadužnica koji se iskazuje u tablicama, a Općina je u 2024. i prijašnjih godina davala i primala zadužnice. Prema Bilješkama uz Izvještaj o obvezama, koncem 2024. dospjele su obveze u iznosu od 79.259,24 eura i u cijelosti se odnose na prekoračenje do 60 dana. Navedene Bilješke ne sadrže razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza, odnosno zbog čega obveze nisu podmirene u rokovima dospelosti. Nadalje, Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza ne sadrže podatke s objašnjenjem, odnosno opisom događaja koji su utjecali na promjene u vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 2.360,96 eura.

Prema odredbama članaka 15., 17. i 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22, 52/25 i 156/25), obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog, popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) koji se iskazuje u tablicama.

U Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, a u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama potrebno je navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz Bilancu, Bilješke uz Izvještaj o obvezama te Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Podaci o vlastitim izvorima, obvezama i potraživanjima iskazani u financijskim izvještajima za 2024. nisu jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

U glavnoj knjizi su evidentirani vlastiti izvori u iznosu od 6.523.403,00 eura, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 6.225.567,88 eura, što je 297.835,12 eura manje od evidentiranih u glavnoj knjizi. Vlastiti izvori iz proračuna su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 7.121.614,38 eura, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 5.549.343,91 euro. Obračunati prihodi poslovanja su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 38.185,39 eura, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 38.145,77 eura. Također, ukupne obveze na 31. prosinca 2024. u iznosu od 105.201,05 eura pogrešno su evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima u okviru računa ispravka vlastitih izvora za obveze.

Nadalje, podaci o dijelu obveza evidentirani u glavnoj knjizi nisu jednaki iskazanim podacima u financijskim izvještajima. Podaci o obvezama za materijalne rashode, zaposlene i financijske rashode evidentirani u glavnoj knjizi nisu jednaki podacima iskazanim u financijskim izvještajima. Obveze za zaposlene su u glavnoj knjizi evidentirane u iznosu od 25.941,81 euro, a u financijskim izvještajima nisu iskazane. Obveze za materijalne rashode evidentirane su u glavnoj knjizi u iznosu od 35.342,02 eura, a u financijskim izvještajima su iskazane u iznosu od 60.419,94 eura. Obveze za financijske rashode u glavnoj knjizi pogrešno su evidentirane s negativnim stanjem (dugovno) u iznosu od 863,89 eura te u financijskim izvještajima nisu iskazane.

U glavnoj knjizi potraživanja su evidentirana u iznosu od 23.699,70 eura, a u financijskim izvještajima iskazana su ukupna potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu od 19.286,23 eura, što je 4.413,47 eura manje od iskazanih u glavnoj knjizi.

Nadalje, u glavnoj knjizi su u okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo evidentirana potraživanja od pravnih osoba u iznosu od 2.110,48 eura, a za potraživanja od fizičkih osoba evidentirana je preplata (potražno) u iznosu od 2.303,00 eura. Za navedena potraživanja nisu ustrojene pomoćne evidencije, a iz opisa uz navedena potraživanja nije razvidno na koju vrstu prihoda i koje obveznike se odnose. Također, navedena potraživanja nisu iskazana u financijskim izvještajima

Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s pravilima proračunskog računovodstva odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva proračuna, proračunskog te izvanproračunskog korisnika ili osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva. Odgovorna osoba proračuna, proračunskog te izvanproračunskog korisnika ili osoba koju ona ovlasti potpisuje financijske izvještaje i odgovorna je za njihovo podnošenje.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati istovjetne podatke o vlastitim izvorima, obvezama i potraživanjima u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Općina je tijekom godine ostvarila i u poslovnim knjigama u okviru rashoda za usluge evidentirala rashode za redovno poslovanje Dječjeg vrtića (proračunski korisnik) u iznosu od 11.098,11 eura. Za navedene rashode u financijskim izvještajima nije iskazala prijenose proračunskom korisniku iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Prema odredbama članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjivao do konca 2024., u glavnoj knjizi proračuna rashodi za redovnu djelatnost proračunskih korisnika koji se financiraju iz proračuna evidentiraju se po nastanku događaja na odgovarajućim računima rashoda za čije se pokriće sredstva koriste, a izdaci po novčanom načelu odgovarajućeg računa izdataka. U financijskim izvještajima proračuna (razina 13 i razina 22) ne iskazuju se rashodi proračunskih korisnika, već se iskazuju u okviru podskupine 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Prema odredbi članka 58., stavka 7. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podskupinu 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti koriste isključivo nadležni proračuni u svojim glavnim knjigama i u svojim financijskim izvještajima (razina 13 i 22) za evidentiranje i iskazivanje sredstava kojima je nadležni proračun iz svojih prihoda financirao redovnu djelatnost korisnika iz svoje nadležnosti izravno podmirujući njihove obveze ili prijenosom sredstava na njihov račun.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivati prijenose proračunskom korisniku iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 4.2. *Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će poduzeti mjere za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i propusta u skladu s propisanim obvezama i mogućnostima.*

5. Prihodi

- 5.1. Ukupni prihodi su za 2024. iskazani u iznosu od 2.239.613,22 eura. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 967.274,69 eura te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 941.104,72 eura.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 44.594,85 eura na temelju Odluke o komunalnoj naknadi iz prosinca 2018. Na temelju navedene Odluke, obveznicima su za 2019. izdana rješenja za plaćanje komunalne naknade za stambene i poslovne prostore. Od 2020. i nadalje rješenja su izdana za nove obveznike i obveznicima po izmjeni uvjeta za obračun i naplatu komunalne naknade, a drugim obveznicima su ispostavljene uplatnice, odnosno računi za tromjesečna razdoblja.

U 2024. izdana su 32 rješenja, od čega 28 za fizičke i pet rješenja za dvije pravne osobe. Obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti te neizgrađeno građevinsko zemljište nisu utvrđeni.

Prema odredbama članka 92. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama članka 3. Odluke o komunalnoj naknadi, komunalna naknada plaća se za stambeni prostor, poslovni prostor, garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti, neizgrađeno građevinsko zemljište, odnosno za nekretnine koje se nalaze na području na kojem se najmanje obavljaju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete i koje su opremljene najmanje pristupnom cestom, niskonaponskom električnom mrežom i vodom prema mjesnim prilikama te čini sastavni dio infrastrukture jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi obveznike i obračunati komunalnu naknadu za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti te neizgrađeno građevinsko zemljište u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnoj naknadi.

Općina u 2024. nije izdavala rješenja o oslobođenju od plaćanja komunalne naknade. Korisnicima minimalne zajamčene naknade za 2024. nije obračunala obvezu, nije ih zadužila ni rješenjem oslobodila plaćanja komunalne naknade. Oslobođenje od plaćanja komunalne naknade utvrđeno je odredbama članaka 11. do 14. Odluke o komunalnoj naknadi, kojima su, između ostalog, propisani uvjeti za potpuno ili djelomično oslobođenje od obveze plaćanja komunalne naknade i to za korisnike zajamčene minimalne naknade u visini 100,0 % oslobođenja te druge fizičke osobe i pravne osobe na temelju posebne odluke Općinskog vijeća. Rješenje o oslobođenju od obveze plaćanja komunalne naknade donosi Jedinstveni upravni odjel za kalendarsku godinu, po zahtjevu obveznika uz priložene dokaze o ostvarivanju prava na oslobođenje. Zahtjev za oslobođenje plaćanja komunalne naknade podnosi se najkasnije do 28. veljače tekuće godine.

Uputom za knjigovodstveno evidentiranje komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave, koje je Ministarstvo financija donijelo 2020., a koja se primjenjivala u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., bilo je propisano da jedinice lokalne samouprave po izdavanju rješenja o komunalnoj naknadi evidentiraju potraživanje prema obvezniku uplate i obračunati prihod u brutoiznosu (iznosu bez oslobođenja) za godinu za koju se izdaje rješenje. Nakon izdavanja rješenja o djelomičnom ili potpunom oslobađanju od plaćanja, za iznos oslobođenja umanjuju se obračunati prihod i potraživanje uz istodobno zaduženje i odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Prihod ostvaren od komunalne naknade evidentira se u iznosu umanjenom za iznos oslobođenja (iznosu uplaćenom na žiroračun jedinice lokalne samouprave, odnosno u neto iznosu). Prema navedenoj Uputi, s obzirom na to da se radi o gubitku prihoda za jedinicu lokalne samouprave zbog odobravanja djelomičnog ili potpunog oslobođenja, a koji nije iskazan kroz rashode poslovanja, potrebno je o tome izvijestiti predstavničko tijelo, odnosno javnost. Dobra je praksa, kao dio Izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne samouprave za pojedinu godinu izraditi poseban izvještaj o oslobođenju.

Odredbama članka 186. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da jedinica na temelju izdanog rješenja o komunalnoj naknadi evidentira potraživanja prema obvezniku uplate i obračunati prihod zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa potraživanja u odjeljku 1653 Potraživanja za komunalne doprinose i naknade u bruto iznosu bez iznosa oslobođenja odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog prihoda 9653 Komunalni doprinosi i naknade u bruto iznosu bez iznosa oslobođenja. Kada je rješenjem o komunalnom doprinosu ili komunalnoj naknadi utvrđen iznos oslobođenja od plaćanja (djelomično ili u cijelosti) za iznos oslobođenja od plaćanja evidentira se ispravak vrijednosti potraživanja zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obračunatih prihoda 9653 Komunalni doprinos i naknade za iznos oslobođenja odobrenjem osnovnog računa ispravka vrijednosti 16912 Ispravak vrijednosti potraživanja za iznose oslobođenja od plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti rješenja za naplatu i oslobađanje od obveze plaćanja komunalne naknade korisnicima zajamčene minimalne naknade u skladu s odredbama Odluke o komunalnoj naknadi. Također, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati oslobođenja plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju preporučuje o ostvarenim oslobođenjima od plaćanja komunalne naknade izvijestiti predstavničko tijelo i javnost, odnosno uz Izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne samouprave za pojedinu godinu izraditi poseban izvještaj o oslobođenju.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iznose 94.133,04 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 74.846,81 euro te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 19.286,23 eura. U cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja, od čega su vrijednosno najznačajnija za komunalnu naknadu u iznosu od 22.802,36 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 16.380,05 eura, komunalni doprinos u iznosu od 13.550,48 eura te naknadu za održavanje groblja u iznosu od 7.430,10 eura. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance potraživanja su u cijelosti dospjela. Općina je u 2024. samostalno naplaćivala prihode, osim poreza na potrošnju, kuće za odmor i na promet nekretnina koje za Općinu naplaćuje Porezna uprava. U siječnju 2023. Općina je donijela Proceduru naplate prihoda, kojom su utvrđene aktivnosti, rokovi i odgovorne osobe za naplatu prihoda. Procedurama je predviđeno utvrđivanje stanja dospjelih i neplaćenih računa izvodima otvorenih stavaka, provjerom i usklađenjem stanja potraživanja mjesečno, upućivanje opomena tijekom godine, a obvezno prije prisilne naplate, raskidi ugovora 60 dana po dospelosti potraživanja te pokretanje ovrhe donošenjem odluke o prisilnoj naplati 90 dana po dospelosti potraživanja. Općina je za naplatu potraživanja od komunalne naknade dužnicima u listopadu 2024. uputila opomene, a druge mjere naplate nije poduzimala. Prema odredbi članka 51., stavka 1. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

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

- 5.2. *Općina prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će poduzeti mjere za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i propusta u skladu s propisanim obvezama i mogućnostima.*

6. Rashodi

- 6.1. Ukupni rashodi su za 2024. ostvareni u iznosu od 2.537.640,98 eura. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 825.893,99 eura, materijalni rashodi u iznosu od 545.897,70 eura te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 384.280,00 eura.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na rashode za zaposlene, obavljanje komunalnih djelatnosti, Program održavanja komunalne infrastrukture i njegovo izvršenje, rashode za usluge elektroničkih medija, subvencije, prijenos sredstava Dječjem vrtiću te rashode za tekuće donacije.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene iskazani su u iznosu od 281.017,85 eura. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 185.293,24 eura, doprinose na plaće u iznosu od 74.861,11 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 20.863,50 eura. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene veći su za 86.165,49 eura ili 44,2 %.

U 2024. isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dopuštene. Općina je u 2022. (godini koja prethodi godini izrade proračuna za 2024.) ostvarila ukupne prihode poslovanja u iznosu od 1.365.535,22 eura. Rashodi za zaposlene u 2024. iskazani su u iznosu od 281.017,85 eura, a ostvareni su u iznosu od 267.572,88 eura (razlika se odnosi na pogrešno iskazane naknade za prehranu), što je 19,6 % prihoda poslovanja te je masa sredstava za plaće ostvarena više za 21.776,54 eura ili 1,6 % od dopuštene. Prema odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 18,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u godini koja prethodi godini izrade proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivati rashode za plaće u okviru dopuštene mase sredstava za plaće u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 11.183,50 eura te dodatak za uspješnost u radu u iznosu od 645,87 eura. Nagrade za radne rezultate isplaćene su zaposlenicima tijekom 2024. prema odredbama članka 27. Pravilnika o unutarnjem redu, u jednakim mjesečnim iznosima do visine neoporezivog iznosa, bez prethodno utvrđenih mjerljivih kriterija (općinskom načelniku nagrada nije isplaćena). Dodatak za uspješnost na radu isplaćen je zaposleniku na temelju Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu iz svibnja 2024. te Odluke za ostvarene natprosječne rezultate iz listopada 2024. Prema navedenom Pravilniku, službenici i namještenici Općine mogu ostvariti dodatak za uspješnost u radu u maksimalnom godišnjem iznosu od najviše tri brutoplaće. Dodatak se može isplatiti u više navrata tijekom proračunske godine, ali pojedinačna isplata dodatka ne može biti veća od 30,0 % brutoplaće službenika ili namještenika te se ne može ostvariti kao stalni dodatak na plaću.

Pravo na dodatak za uspješnost u radu ostvaruju službenici i namještenici ocijenjeni ocjenom odličan ili vrlo dobar uz ispunjenje još najmanje jednog od kriterija za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu službenika i namještenika (kvaliteta i opseg obavljenih poslova, odnos prema radu, uspješno i pravodobno rješavanje složenih predmeta od velikog značaja za Općinu, uspješnost i pravodobno obavljanje privremeno povećanog opsega posla ili izvanrednog posla, obavljanje poslova odsutnog službenika ili namještenika te unaprjeđenje poslovnog procesa u upravnom tijelu ili djelovanje u službi ili u vezi sa službom koje doprinosi ugledu Općine). Kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu utvrđeni navedenim Pravilnikom dani su opisno i nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice, raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova potreban za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost u radu i slično).

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktima utvrditi mjerljive kriterije za utvrđivanje i isplatu nagrada odnosno dodataka za radne rezultate i uspješnost na radu zaposlenika, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Komunalne djelatnosti i način njihova obavljanja propisani su Odlukom o komunalnim djelatnostima iz ožujka 2022. te izmjenama navedene Odluke iz prosinca 2022. Prema navedenoj Odluci i njezinim izmjenama, vlastiti pogon obavlja komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, groblja, javne odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, čistoće javnih površina te nerazvrstanih cesta u dijelu koji se odnosi na redovito održavanje, i to: nadzor i pregled cesta i objekata, redovito održavanje vegetacije, osiguranje preglednosti, čišćenje ceste i obavljanje zimske službe (izuzev strojnog čišćenja).

Po provedenim jednostavnim postupcima nabave s tri fizičke osobe zaključeni su ugovori o povjeravanju obavljanja sljedećih komunalnih djelatnosti: u 2022. za održavanje javne rasvjete (od srpnja 2022. do srpnja 2025.) i ukop pokojnika (od rujna 2022. do rujna 2026.) te u listopadu 2024. za održavanje nerazvrstanih cesta i strojno čišćenje cesta u zimskim uvjetima (svaki na 12 mjeseci).

Komunalnu djelatnost zbrinjavanja napuštenih i izgubljenih životinja u 2024. obavljala je pravna osoba na temelju narudžbenica, bez zaključenog ugovora. Prema odredbama članka 5. i 10. Odluke o komunalnim djelatnostima iz ožujka 2022. te izmjenama navedene Odluke, kao komunalna djelatnost određeni su poslovi hvatanja, sakupljanja, prijevoza i smještaja (zbrinjavanja) napuštenih i izgubljenih životinja. Navedenu komunalnu djelatnost može obavljati pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti koji se zaključuje prema propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati komunalnu djelatnost zbrinjavanja napuštenih i izgubljenih životinja u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima.

U 2024. komunalnu djelatnost dimnjačarskih poslova provodilo je trgovačko društvo na temelju zaključenog ugovora iz veljače 2023. s rokom važenja do raspisivanja postupka koncesije te je objavilo cjenik usluga na svojim i mrežnim stranicama Općine.

Odredbama članka 44. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je, između ostalog, da komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju koncesije određuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave u skladu s navedenim Zakonom. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz ožujka 2022. te izmjenama navedene Odluke iz prosinca 2022., koncesijom se može steći pravo obavljanja komunalne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova i održavanja javne rasvjete. Koncesija se daje na rok od pet do deset godina. Općinsko vijeće je 28. siječnja 2025. donijelo Godišnji plan davanja koncesija na području Općine za 2025., kojim je planiran postupak davanja koncesija za obavljanje komunalne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova na pet godina uz procijenjenu godišnju naknadu u iznosu od 796,34 eura. Do lipnja 2025. propisani postupak za davanje koncesije nije obavljen.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati komunalnu djelatnost dimnjačarskih poslova davanjem koncesije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.

– Program održavanja komunalne infrastrukture i njegovo izvršenje

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2024. u ukupnom iznosu od 127.318,64 eura, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, javne rasvjete, groblja te zbrinjavanje napuštenih i izgubljenih životinja. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. donesen je u prosincu 2023., a izmjene i dopune u studenome 2024. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture. Tako Općinsko vijeće odlučuje o vrsti poslova održavanja, ali ne i o opsegu (količini i/ili lokaciji obavljanja poslova). Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. Prema odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

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

– Rashodi za usluge elektroničkih medija

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 23.853,46 eura ostvareni su rashodi za usluge elektroničkih medija u iznosu od 4.839,37 eura. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju zaključenih ugovora bez prethodno donesenog i objavljenog akta o financiranju programskih sadržaja medija kojim bi Općina, između ostalog, propisala ciljeve i uvjete dodjele sredstava, kriterije za utvrđivanje visine financiranja, obveze medija, odlučivanje o iznosima dodijeljenih sredstava, razdoblje financiranja i način isplate sredstava te obveze izvještavanja i povrat sredstava.

Prema odredbama članka 39. Zakona o elektroničkim medijima, koji je bio na snazi do 25. ožujka 2026., ako su sredstva za proizvodnju i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija osigurana u proračunima tijela državne uprave i javnim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ta se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva na temelju javno objavljenih kriterija. Odredbama članaka 18. i 19. Zakona o provedbi Uredbe (EU) 2024/1083 o uspostavi zajedničkog okvira za medijske usluge na unutarnjem tržištu i izmjeni Direktive 2010/13/EU (Europski akt o slobodi medija) (Narodne novine 27/26), koji je na snazi od 26. ožujka 2026., propisano je, između ostalog, da su javna tijela ili subjekti pri objavljivanju promidžbe i/ili oglašavanja svojih usluga ili aktivnosti dužni sredstva dodijeliti na temelju unaprijed objavljenih transparentnih, objektivnih, proporcionalnih i nediskriminatornih kriterija putem javnih poziva. Javna tijela ili subjekti dužni su 15,0 % godišnjeg utrošenog iznosa namijenjenog promidžbi i/ili oglašavanju svojih usluga ili aktivnosti utrošiti na oglašavanje u audiovizualnim ili radijskim programima regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili regionalnih i lokalnih radija i/ili u tisku upisanom u Upisnik novinskih nakladnika i/ili kod pružatelja elektroničkih publikacija upisanih u Upisnik pružatelja elektroničkih publikacija.

Nadalje, dužni su do 31. ožujka svake kalendarske godine izvijestiti Vijeće za medije o obavljenoj promidžbi i/ili oglašavanju u protekloj godini te objaviti podatke o promidžbi i/ili oglašavanju na svojim mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva osigurana za proizvodnju i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija dodjeljivati na temelju unaprijed objavljenih transparentnih, objektivnih, proporcionalnih i nediskriminatornih kriterija putem javnih poziva u skladu s odredbama Zakona o provedbi Uredbe (EU) 2024/1083 o uspostavi zajedničkog okvira za medijske usluge na unutarnjem tržištu i izmjeni Direktive 2010/13/EU (Europski akt o slobodi medija).

– Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 26.600,00 eura, od čega se na subvencije obrtnicima odnosi 2.250,00 eura. Općina je u 2024. subvencionirala otvaranje tri obrta i trgovačkog društva u ukupnom iznosu od 2.250,00 eura, u pojedinačnim iznosima od 550,00 eura do 600,00 eura. Uz zamolbe dostavljena je dokumentacija o otvorenom obrtu i trgovačkom društvu, a u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2025.) obrtnici su dostavili i račune o utrošku sredstava, dok trgovačko društvo dokaz o utrošku nije dostavilo. Općina nije donijela program mjera poticanja razvoja poduzetništva na području Općine ni unutarnji akt kojim bi propisala uvjete, kriterije i postupak dodjele subvencija poduzetnicima te kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje propisati uvjete, kriterije i postupak dodjele te kontrole korištenja subvencija za poticanje poduzetništva, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

– Prijenos sredstava Dječjem vrtiću

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 384.280,00 eura, što je 101.280,00 eura ili 35,8 % više u odnosu na prethodnu godinu i čine 15,1 % ukupnih rashoda. U cijelosti se odnose na prijenos Dječjem vrtiću (proračunski korisnik). Prema Bilješkama uz financijske izvještaje za 2024., rashodi su u odnosu na prethodnu godinu veći zbog povećanja troškova energenata, namirnica i povećanja broja zaposlenih, a Općina je od Dječjeg vrtića obrazložila za značajno povećanje rashoda zatražila u ožujku 2025., nakon predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2024.

Način planiranja sredstava, odnosno metodologija donošenja financijskog plana, izvršavanje sredstava, način izvještavanja te provođenje sustava unutarnjih kontrola kod proračunskog korisnika utvrđeni su Uputom o načinu komunikacije između Općine i proračunskog korisnika donesenom u siječnju 2021. Općina komunikaciju s proračunskim korisnikom nije provodila u skladu s navedenom Uputom. Prema navedenoj Uputi, sve prihode i primitke proračuna i proračunskog korisnika trebalo je uplaćivati na jedinstveni račun riznice, uključujući i prihode koje proračunski korisnik ostvaruje po posebnim propisima ili od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima koji se ne financiraju iz proračuna, a račun proračunskog korisnika trebalo je zatvoriti. Transakcije i poslovne događaje u glavnoj knjizi proračunskog korisnika trebalo je uskladiti sa sadržajem i iznosom transakcija i poslovnih događaja u sustavu glavne knjige riznice.

Općina do lipnja 2025. nije ustrojila riznicu. Prema odredbi članka 234., stavka 2. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračuni čiji proračunski korisnici u trenutku stupanja na snagu navedenog Pravilnika (prosinac 2023.) ne posluju preko jedinstvenog računa proračuna već preko vlastitih računa u poslovnim bankama, obvezni su uspostaviti Objedinjenu glavnu knjigu proračuna do 1. siječnja 2026.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti jedinstveni račun riznice, odnosno objedinjenu glavnu knjigu proračuna u skladu s odredbama Upute o načinu komunikacije između Općine i proračunskog korisnika te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Tijekom 2024. Općina je Dječjem vrtiću u okviru prijenosa proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja prenijela sredstva u ukupnom iznosu od 384.280,00 eura bez pisanih zahtjeva ili druge knjigovodstvene dokumentacije. Sredstva je prenosila mjesečno u iznosima od 25.200,00 eura do 67.180,00 eura. O utrošenim sredstvima Dječji vrtić Općini nije dostavljao izvješća, a Općina nije provodila kontrolu utrošenih sredstava. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Općine za 2024. donesenoj u prosincu 2023., sredstva se proračunskom korisniku stavljaju na raspolaganje na zahtjev uz uvjet da je namjena sredstava odobrena u Proračunu te da je iznos obveze u visini odobrenog iznosa. Nadležna osoba za odobravanje sredstava je općinski načelnik, odnosno osoba koju on ovlasti. Rukovoditelj proračunskog korisnika dužan je proračunska sredstva koristiti isključivo namjenski, zakonito, učinkovito i ekonomično te kvartalno dostavljati financijsko izvješće o njihovom utrošku Jedinstvenom upravnom odjelu Općine. Na zahtjev Općine rukovoditelj proračunskog korisnika dužan je omogućiti uvid u cjelokupno poslovanje i svu raspoloživu dokumentaciju Jedinstvenom upravnom odjelu Općine. Odredbama članka 63. Zakona o proračunu, propisano je, između ostalog, da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih proračunskim korisnicima, odnosno krajnjim korisnicima.

Državni ured za reviziju nalaže prenositi sredstva proračunskom korisniku na temelju zahtjeva u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna Općine za tekuću godinu. Također, nalaže provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih proračunskim korisnicima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Prema objavljenim financijskim izvještajima, Dječji vrtić ostvario je u 2024. vlastite prihode u iznosu od 108.889,48 eura te višak prihoda koncem godine u iznosu od 26.081,21 euro. Odlukom o izvršavanju Proračuna Općine za 2024. nije utvrđeno izuzeće od obveze uplate u proračun, a ostvareni višak prihoda nije uplaćen na račun proračuna. Prema odredbama članka 54. Zakona o proračunu, vlastiti prihodi su prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, uplaćuju se u proračun i njegov su sastavni dio, a odlukom o izvršavanju proračuna može se odrediti izuzeće od obveze uplate u proračun.

S obzirom na to da Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2024. nije utvrđeno izuzeće od obveze uplate vlastitih prihoda proračunskog korisnika u proračun, Državni ured za reviziju nalaže prikupljati navedene prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

– Rashodi za tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda ostvarene su tekuće donacije u novcu u iznosu od 298.070,35 eura. Vrijednosno značajnije se odnose na doznačena sredstva Sportskoj zajednici u iznosu od 100.000,00 eura, Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 55.000,00 eura, sportskim društvima u iznosu od 24.000,00 eura, drugim udrugama građana u iznosu od 19.900,00 eura, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 11.000,00 eura, Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu od 7.730,02 eura, vjerskoj zajednici u iznosu od 4.000,00 eura i političkim strankama u iznosu od 3.477,34 eura. Navedena sredstva su korisnicima dodijeljena na temelju Programa javnih potreba u društvenim djelatnostima, njegovih izmjena te provedenog Javnog natječaja za dodjelu financijskih potpora za programe organizacije civilnog društva u 2024. Korisnici sredstava su dostavili izvješća o utrošku sredstava na propisanom obrascu.

Uvjeti, mjerila i postupak dodjele donacija udrugama utvrđeni su Pravilnikom o sufinanciranju udruga iz proračuna Općine iz ožujka 2022. i njegovim Izmjenama iz ožujka 2023. Općina je u veljači 2024. objavila na svojim mrežnim stranicama javni natječaj u okviru kojeg su, između ostalog, objavljeni kriteriji za ocjenu programa/projekata. Kriteriji su dani opisno, bez vidljivih vrijednosnih elemenata ocjenjivanja po svakom od kriterija, odnosno nije utvrđen način bodovanja te nije razvidno na koji način je provedeno vrednovanje programa/projekata. Imenovano povjerenstvo za provedbu javnog natječaja za dodjelu financijskih potpora za programe organizacije civilnog društva nije dokumentiralo obavljanje poslova otvaranja prijave, provjere ispunjavanja propisanih uvjeta, pregled i ocjenu prijave te nije sastavilo prijedlog odluke o odobravanju, odnosno neodobravanju programa i projekata utvrđene Pravilnikom. Općina je po provedenom javnom natječaju odobrila financiranje 34 udruge u iznosu od 55.000,00 eura, a ugovore je zaključila s 33 (jedna udruga je odustala) u iznosu od 54.900,00 eura, od čega sa šest sportskih društava u iznosu od 24.000,00 eura, 21 drugih udruga građana u iznosu od 19.900,00 eura i šest dobrovoljnih vatrogasnih društava u iznosu od 11.000,00 eura. U siječnju 2025.

Općina je na mrežnim stranicama objavila javni natječaj za dodjelu financijskih potpora za programe organizacije civilnog društva u 2025. u okviru kojeg su, između ostalog, objavljeni jednaki kriteriji za ocjenu programa/projekata kao i prethodne godine (opisno, bez vidljivih vrijednosnih elemenata ocjenjivanja po svakom od kriterija odnosno nije utvrđen način bodovanja). Povjerenstvo za provođenje javnog natječaja je u ožujku 2025. sastavilo Zapisnik o otvaranju, pregledu i ocjeni pristiglih prijava na javni natječaj u kojem je, između ostalog, utvrdilo da su se prilikom pregleda prijava koristili obrasci za ocjenu kvalitete vrijednosti programa/projekta, ali iz navedenog Zapisnika nije vidljiv način na koji je ukupna ocjena kvalitete programa/projekata utjecala na visinu dodijeljenog iznosa pojedinoj udruzi.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive elemente kod svakog utvrđenog kriterija, opisno i vrijednosno te ih primijeniti kod ocjenjivanja prijavljenih programa/projekta udruga, što bi pridonijelo većoj transparentnosti dodjele sredstava.

Općina je Programom javnih potreba u društvenim djelatnostima, između ostalog, planirala sredstva za Sportsku zajednicu u iznosu od 65.000,00 eura, a njegovim izmjenama i dopunama u iznosu od 95.000,00 eura.

U travnju 2024. Općina je sa Sportskom zajednicom zaključila Ugovor o dodjeli financijskih sredstava programima i projektima od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Općine za 2024. za sufinanciranje Sportske zajednice odnosno razvoj sporta i rekreacije u iznosu od 65.000,00 eura, a doznala je sredstva u iznosu od 100.000,00 eura. Za sredstva u iznosu od 35.000,00 eura dodatak ugovoru nije zaključen. Sportska zajednica nije provela javni poziv za prikupljanje prijedloga programa i projekata te Općini nije dostavila prijedlog programa javnih potreba u sportu. Općina nije donijela unutarnji akt kojim bi propisala kriterije financiranja javnih potreba u sportu. Nadalje, Sportska zajednica je Općini u 2025. dostavila Financijske izvještaje za 2024. i Financijsko izvješće za 2024. Prema navedenom Izvješću, Sportska zajednica je ostvarila sredstva iz proračuna u iznosu od 100.000,00 eura, a utrošila u iznosu od 99.519,15 eura, od čega najvećim dijelom na održavanje igrališta u iznosu od 51.454,24 eura. Uz doznana sredstva Sportskoj zajednici, Općina je u 2024. doznala sredstva i sportskim udrugama po provedenom javnom natječaju (za uređenje i održavanje objekata i igrališta te druge namjene) u iznosu od 24.000,00 eura te po zamolbama (za natjecanja i režijske troškove) u iznosu od 2.701,88 eura. Odredbama članka 75. Zakona o sportu, između ostalog, propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi godišnji program javnih potreba u sportu, a program javnih potreba u sportu predlaže i provodi sportska zajednica u jedinici lokalne samouprave u kojoj je osnovana. Jedinica lokalne samouprave, općim aktom na prijedlog sportske zajednice, u dijelu programa koji provodi detaljnije propisuju kriterije financiranja javnih potreba u sportu, mjerila za osiguranje sredstava, metodologiju i rokove za izradu i dostavu prijedloga programa javnih potreba, način izvršavanja programa javnih potreba, način i rokove izvještavanja o provedbi programa javnih potreba te metodologiju izrade financijskih planova korisnika javnih potreba u sportu.

Državni ured za reviziju nalaže programe koji se odnose na sudjelovanje na natjecanjima i druge potrebe u sportu planirati i financirati putem programa javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu. Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja postupka donošenja programa javnih potreba u sportu te od Sportske zajednice zatražiti prijedlog programa s aktivnostima, projektima i financijskim sredstvima.

Općina je u 2024. doznala sredstva za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 55.000,00 eura, i to osam doznaka u 2024. u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 eura do 10.000,00 eura. Osim navedenih sredstava, Općina je vatrogasnim društvima prenosila sredstva za opremanje vatrogasnih domova, nabavu opreme te druge projekte u iznosu od 11.000,00 eura. Vatrogasna zajednica je u 2025. dostavila Općini godišnje izvješće o utrošku doznačenih sredstava. Prema odredbama članka 111. Zakona o vatrogastvu, sredstva koja općina osigurava za vatrogastvo, doznaju se vatrogasnoj zajednici općine ili dobrovoljnim vatrogasnim društvima gdje nema vatrogasne zajednice, i to najmanje u dvanaestina najkasnije do 15. u mjesecu za tekući mjesec.

Državni ured za reviziju nalaže doznavačati sredstva za rad Vatrogasne zajednice i dobrovoljnih vatrogasnih društava putem Vatrogasne zajednice u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.

6.2. Općina prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

U dijelu isplaćenih nagrada za radne rezultate, Općina obrazlaže kako se navedene nagrade odnose na primitke propisane poreznim propisima, pri čemu su visina i okvir isplate određeni važećim odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, prema kojima se dinamika i način isplate neoporezivih nagrada uređuju odlukom poslodavca (općinskog načelnika) te se iste mogu isplaćivati jednokratno ili višekratno tijekom godine. S obzirom na to da su navedene nagrade uređene poreznim propisima i pripadajućim podzakonskim aktima, Općina obrazlaže da je postupala u uvjerenju da se neoporezive nagrade za radne rezultate mogu isplaćivati bez prethodnog utvrđivanja posebnih mjerljivih kriterija uspješnosti. U odnosu na navode za isplatu dodatka za uspješnost na radu, Općina ističe kako su Pravilnikom o ocjenjivanju i nagrađivanju službenika i namještenika propisani kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu, uključujući ocjenu službenika, kvalitetu i opseg obavljenih poslova, odnos prema radu, rješavanje složenih predmeta, obavljanje povećanog opsega posla te doprinos unapređenju poslovnih procesa. Općina prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te će razmotriti potrebu dodatnog normativnog preciziranja kriterija u dijelu njihove mjerljivosti, uvažavajući pri tome organizacijske kapacitete i činjenicu da se navedeni dodatak u praksi isplaćuje iznimno i u ograničenom opsegu, s obzirom na mali broj zaposlenih.

Nadalje, navodi da je početkom 2026. donijela Pravilnik o financiranju programskih sadržaja medija na temelju kojeg je raspisan i proveden Javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Općinu za 2026. u skladu s važećim odredbama zakona.

Također, navodi da je Općinsko vijeće u srpnju 2025. donijelo Program mjera poticanja razvoja poduzetništva na području Općine na temelju kojeg je u 2025. i 2026. raspisan i proveden javni poziv namijenjen poduzetnicima radi ostvarivanja prava na potpore i subvencije.

U vezi s uspostavom jedinstvenog računa riznice, odnosno objedinjene glavne knjige proračuna, Općina navodi da je Općinsko vijeće u srpnju 2025. donijelo odluke o uvođenju riznice i objedinjene glavne knjige proračuna i da je jedinstveni račun riznice uspostavljen od siječnja 2026.

Također, navodi da od travnja 2025. sredstva proračunskom korisniku prenosi isključivo na temelju pisanih zahtjeva odgovorne osobe proračunskog korisnika. Navodi da je Jedinstveni upravni odjel Općine tijekom 2025. i 2026. u nekoliko navrata provjeravao zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih proračunskom korisniku, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Općina ističe da je početkom 2026. raspisala javni natječaj za dodjelu financijskih sredstava za projekte i programe organizacija civilnog društva te je postupak ocjenjivanja prijavljenih programa i projekata proveden u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju koja se odnosi na utvrđivanje i primjenu mjerljivih elemenata za ocjenjivanje prijavljenih programa/projekta udruga.

7. Javna nabava

- 7.1. Općina je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje nabave. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura uređeni su Pravilnikom o jednostavnoj nabavi iz ožujku 2022. te izmjenama navedenog Pravilnika iz ožujka 2023., koji je bio u primjeni do donošenja Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave u veljači 2024.

Revizijskim postupcima obuhvaćena je nabava robe, radova i usluga 20 planiranih postupaka nabave provedenih u 2023. i 2024. Nakon provedena četiri otvorena postupka javne nabave zaključeni su ugovori za radove u vrijednosti od 1.150.955,70 eura bez PDV-a (dva ugovora u 2023. u iznosu od 865.362,76 eura i dva u 2024. u iznosu od 285.592,94 eura). Nadalje, obuhvaćene su nabave za koje je Općina Planom nabave za 2024. planirala provesti 15 postupaka jednostavne nabave i na temelju kojih su ugovorene nabave robe, radova i usluga u ukupnom iznosu od 261.828,78 eura, a nabavljene su u ukupnom iznosu od 244.054,21 euro bez PDV-a, i to: po 13 zaključenih ugovora u ukupnom iznosu od 102.590,38 eura bez PDV-a, po 22 narudžbenice u ukupnom iznosu od 96.387,58 eura bez PDV-a i 24 ulazna računa (bez zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica) u ukupnom iznosu od 45.076,25 eura bez PDV-a. Nadalje, revizijom je obuhvaćen postupak jednostavne nabave proveden 2023. na temelju kojeg su ugovoreni radovi u iznosu od 64.716,15 eura bez PDV-a.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na Plan nabave i provođenje postupaka nabave, Registar ugovora i okvirnih sporazuma te Statističko izvješće o javnoj nabavi i evidencije jednostavne nabave.

– Plan nabave i provođenje postupaka nabave

Općina je donijela Plan nabave za 2024. te devet izmjena i dopuna. Plan nabave sadrži propisane podatke, međutim nisu planirane nabave za jedanaest predmeta nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura bez PDV-a.

Za navedene nabave ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu od 102.218,19 eura s PDV-om, a odnose se na: poklon bonove za uskrсне blagdane u iznosu od 23.812,65 eura i božićne blagdane u iznosu od 23.460,00 eura, prijevoz učenika osnovne škole u iznosu od 10.872,42 eura, opremu za mrtvačnicu u iznosu od 9.685,84 eura, prijevoz i zbrinjavanje azbestnih ploča u iznosu od 7.425,00 eura, održavanje i najam multifunkcionalnog uređaja za umnožavanje u iznosu od 5.813,02 eura, jarbole s nosačima u vrijednosti od 5.793,76 eura, stolice za društveni dom u iznosu od 4.333,00 eura, usluge radnog stroja u iznosu od 4.050,00 eura, horizontalnu i vertikalnu signalizaciju u iznosu od 3.597,50 eura te hladnjak u iznosu od 3.375,00 eura.

Od navedenih nabava, bez propisanog jednostavnog postupka nabave nabavljeni su poklon bonovi za uskrсне i božićne blagdane koji su nabavljeni izravno od dobavljača bez prethodno upućenih poziva gospodarskim subjektima za dostavu tri ponude te usluga prijevoza i zbrinjavanja azbestnih ploča za koju nije ispostavljena narudžbenica.

Prema odredbi članka 28., stavka 5. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Odredbama članka 4. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2024., propisano je, između ostalog, da se u planu navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura bez PDV-a. Postupci koji prethode stvaranju ugovornih odnosa za jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura bez PDV-a, odnosno nabavu radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura bez PDV-a, za koje ne postoji obaveza primjene Zakona o javnoj nabavi propisani su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2024.

Prema odredbi članka 7., stavka 1. navedenog Pravilnika, jednostavna nabava robe, radova i/ili usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 1.500,00 eura, a manje od 20.000,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu na temelju dostavljene ponude. Prema odredbi članka 11., stavka 1. navedenog Pravilnika, postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura bez PDV-a za robe i usluge, odnosno manje od 66.360,00 eura bez PDV-a za radove provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Također, nalaže primijeniti propisane postupke koji prethode stvaranju ugovornih odnosa za nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirana je nabava radova, roba i usluga provedbom 38 postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 1.991.911,48 eura, od čega sedam otvorenih postupaka procijenjene vrijednosti od 1.384.121,79 eura, 30 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 603.589,69 eura te ograničeni postupak nabave procijenjene vrijednosti od 4.200,00 eura.

Za 15 utvrđenih predmeta nabave pojedinačne procijenjene vrijednosti od 3.000,00 eura do 60.000,00 eura (izgradnja pješačko-biciklističke staze po naseljima uz lokalne i županijske ceste; održavanje i uređenje građevinskih objekata – mjesni odbori; gorivo, električna energija i ostali izvori energije; uređenje staza i ograda na mjesnim grobljima; usluge stručnog nadzora; ugostiteljske usluge – promidžba i ostale manifestacije; održavanje nerazvrstanih cesta – šljunčanje poljskih puteva; usluge konzultantskih kuća – izrada projekta; geodetsko-katastarske usluge; uređenje svlačionica po nogometnim klubovima; nabava kosilice; deratizacija i dezinfekcija; adaptacija poslovnog prostora u zgradi Općine; uređenja kanala u dva naselja; uređenje zapuštenih objekata po naseljima) uz koje su navedene brojčane oznake iz Jedinog rječnika javne nabave (CPV), postupci nabave nisu provedeni u skladu s planiranim postupcima jednostavne nabave koji su određeni na temelju procijenjene vrijednosti predmeta nabave.

Primjerice, Planom nabave planirana je izgradnja pješačko-biciklističkih staza uz lokalne i županijske ceste procijenjene vrijednosti od 60.000,00 eura, a Općina je provela tri odvojena jednostavna postupka nabave na temelju kojih je s jednim dobavljačem zaključila ugovor za radove u vrijednosti od 37.593,00 eura bez PDV-a, odnosno 46.991,25 eura s PDV-om te pribavila radove od drugog dobavljača na temelju dvije narudžbenice ukupno u vrijednosti od 24.787,40 eura bez PDV-a, odnosno 30.984,25 eura s PDV-om.

Planom nabave planirana je jednostavna nabava održavanja i uređenja građevinskih objekata po mjesnim odborima procijenjene vrijednosti od 57.000,00 eura, a Općina je provela pet odvojenih postupaka jednostavne nabave te na temelju pet narudžbenica od četiri dobavljača nabavila usluge u ukupnom iznosu od 32.595,42 eura bez PDV-a, odnosno 39.119,02 eura s PDV-om.

Planom nabave planiran je jednostavni postupak nabave za uređenje staza i ograda na grobljima procijenjene vrijednosti od 47.000,00 eura, a usluge su nabavljene izravnim ugovaranjem s jednim dobavljačem, za što su ostvareni rashodi u iznosu od 3.686,74 eura bez PDV-a, odnosno 4.608,42 eura s PDV-om.

Nadalje, planirana je nabava održavanja nerazvrstanih cesta (šljunčanje poljskih puteva) procijenjene vrijednosti od 25.000,00 eura postupkom jednostavne nabave. Tijekom 2024. izravnim ugovaranjem s tri dobavljača nabavljen je šljunak i usluga prijevoza u iznosu od 16.522,18 eura bez PDV-a, odnosno 20.652,73 eura s PDV-om te usluga rada bagerom u iznosu od 6.763,66 eura bez PDV-a, odnosno 8.454,58 eura s PDV-om od dobavljača na temelju ugovora o povjeravanju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta iz rujna 2020.

Također, Planom nabave planirana je nabava konzultantskih usluga i usluge izrade projektne dokumentacije procijenjene vrijednosti od 20.000,00 eura provedbom postupka jednostavne nabave, a Općina je usluge pribavila izravno od šest dobavljača na temelju tri zaključena ugovora u iznosu od 6.400,00 eura bez PDV-a, odnosno 8.000,00 eura s PDV-om (za što su u 2024. ostvareni rashodi u iznosu od 5.750,00 eura) te tri narudžbenice za usluge u iznosu od 10.550,00 eura bez PDV-a, odnosno 13.187,50 eura s PDV-om.

Planom nabave planiran je jednostavni postupak nabave za završne građevinske radove uređenja svlačionica po nogometnim klubovima procijenjene vrijednosti od 15.000,00 eura, a radovi su nabavljeni izravnim ugovaranjem s pet dobavljača, za što su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 13.774,12 eura.

Planom nabave planiran je jednostavni postupak nabave za geodetsko-katastarske usluge procijenjene vrijednosti od 14.000,00 eura, a tijekom 2024. navedene usluge u ukupnom iznosu od 5.000,00 eura nabavljene su izravnim ugovaranjem s jednim dobavljačem na temelju šest narudžbenica.

Za navedene predmete nabave, nabavljene su robe, radovi i usluge na temelju 13 zaključenih ugovora u iznosu od 102.590,38 eura bez PDV-a, 22 izdane narudžbenice u iznosu od 96.387,58 eura bez PDV-a te 23 ulazna računa (bez zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica) u iznosu od 41.762,75 eura bez PDV-a. Prema navedenom, robe, radovi i usluge koji su Planom nabave utvrđeni u 15 predmeta nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 382.000,00 eura, za čije nabave su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 240.740,71 euro bez PDV-a, odnosno 293.059,47 eura s PDV-om, nisu nabavljeni postupcima nabave kako je planirano Planom nabave i propisano odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2024.

Prema odredbama članka 3., 4., 5., 7. i 11. navedenog Pravilnika naručitelj određuje predmet nabave na način da isti predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu. U planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura bez PDV-a.

Postupci jednostavne nabave dijele se u odnosu na procijenjenu vrijednost robe, radova ili usluga. Tako se jednostavna nabava robe, radova i/ili usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 1.500,00 eura, a manje od 20.000,00 eura provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu na temelju dostavljene ponude. Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura bez PDV-a za robe i usluge, odnosno manje od 66.360,00 eura bez PDV-a za radove provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave propisanim postupcima prema procijenjenim vrijednostima nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

– Registar ugovora i okvirnih sporazuma

Općina je ustrojila Registar ugovora koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine i u EOJN RH. U Registar ugovora nisu uneseni podaci o jedanaest nabavljenih predmeta nabave ukupne vrijednosti od 102.218,19 eura s PDV-om, odnosno 81.774,54 eura bez PDV-a, čija je pojedinačna vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a koje Općina nije planirala Planom nabave u 2024. Nadalje, Registar ne sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju za održavanje općinske manifestacije u vrijednosti od 12.000,00 eura bez PDV-a. Također, u Registar nisu uneseni ukupni iznosi predmeta nabave za ugostiteljske usluge nabavljene tijekom 2024. na temelju narudžbenica i ulaznih računa u ukupnom iznosu od 9.762,50 eura bez PDV-a.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži podatke o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je ugovor raskinut prije isteka roka na koji je zaključen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om na temelju zaključenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora se unosi ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti ugovore zaključene po provedenim postupcima jednostavne nabave te propisane podatke o zaključenim ugovorima, datumu izvršenja ugovora, ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima, kao i podatke o ukupnom iznosu nabave putem narudžbenica, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi i evidencije jednostavne nabave

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. provedena je nabava roba, radova i usluga u ukupnom iznosu od 828.619,12 eura bez PDV-a, od čega se na nabave po otvorenim postupcima javne nabave odnosi iznos od 507.259,83 eura bez PDV-a, na nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura bez PDV-a iznos od 228.289,49 eura te nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 2.650,00 eura i manje od 26.540,00 eura bez PDV-a, odnosno radova manje od 66.360,00 eura bez PDV-a iznos od 93.069,80 eura.

Podaci u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. ne odgovaraju stvarnim podacima o provedenim nabavama roba, usluga i radova jer Općina u Registar nije pravodobno unosila, odnosno ažurirala podatke o provedenim nabavama roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura te nije unijela podatke o nabavama roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 1.500,00 eura bez PDV-a. U navedenom Izvješću više su iskazani podaci o vrijednosti jednostavne nabave usluga za 10.500,00 eura jer su u Registru dva puta evidentirani podaci o ugovoru za zimsku službu.

U Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. nisu iskazani podaci koji se odnose na ugovor za izgradnju Doma za starije osobe iz siječnja 2024. u iznosu od 768.463,65 eura bez PDV-a jer je obavijest o dodjeli ugovora objavljena u starom sustavu EOJN RH, ali je Općina u svrhu ispravka podataka u ožujku 2025. o navedenom obavijestila Ministarstvo gospodarstva.

U Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024., opisan je način na koji se unose podaci o jednostavnim nabavama manjima od 2.650,00 eura koje nisu u Registru ugovora. Nadalje, naručitelji trebaju provjeriti jesu li u Registar ugovora unijeli svu jednostavnu nabavu iznad 2.650,00 eura. Ako vrijednost, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu točno unesene, može doći do odstupanja u izvješću.

U takvim slučajevima, iznimno je omogućeno naknadno slanje podataka u obliku bilješke naručitelja koja se dostavlja na adresu nadležnog ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže u Statističko izvješće o javnoj nabavi unijeti podatke o jednostavnoj nabavi svih roba, usluga i radova u skladu s važećom Uputom o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

Općina je ustrojila pomoćnu evidenciju kojom je obuhvatila podatke o nabavama robe, radova i usluga po ispostavljenim narudžbenicama, a nije obuhvatila podatke o nabavama robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 1.500,00 eura bez PDV-a na temelju ulaznih računa. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2024., za nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura vodi se posebna evidencija. Evidencija sadrži najmanje podatke o nazivu predmeta nabave te nazivu gospodarskog subjekta. Navedena evidencija omogućila bi, između ostalog, usporedbu i provjeru ispravnosti podataka unesenih u Statističko izvješće o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže unositi u evidenciju sve nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura bez PDV-a u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

7.2. Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.

U vezi s provođenjem postupaka jednostavne nabave, obrazlaže da su postupci jednostavne nabave provedeni prema odredbama unutarnjeg akta, odnosno Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, međutim, utvrđena nepravilnost se odnosi na način iskazivanja predmeta nabave u Planu nabave, koji su bili opisani preopćenito, bez detaljnijeg razgraničenja prema pojedinim projektima i vrstama usluga. Tako su, primjerice, usluge izrade projektne dokumentacije obuhvaćale izradu različite projektne dokumentacije koja se nije odnosila na jedinstveni predmet nabave, već na više zasebnih potreba Općine tijekom 2024. Navedeno se odnosi i na druge istovrsne usluge koje su u Planu nabave bile objedinjene pod općenitim nazivima.

Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju da su pojedini predmeti nabave u Planu nabave bili opisani preopćenito, odnosno bez potrebnog detaljnijeg razgraničenja prema pojedinim projektima i vrstama usluga, zbog čega iz Plana nabave nije razvidno da se radi o različitim predmetima nabave. Općina u Očitovanju navodi da će ubuduće u planovima nabave detaljnije i preciznije specificirati predmete nabave prema pojedinim projektima, vrstama roba, radova i usluga, kako bi se osigurala veća transparentnost i preglednost postupaka nabave.