



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/25-02/21
URBROJ: 613-12-26-10
Virovitica, 27. veljače 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Gradina
za 2024.**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O OPĆINI | 11 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 11 |
| | Sustav unutarnjih kontrola | 12 |
| | Planiranje i izvršenje proračuna | 13 |
| | Financijski izvještaji | 14 |
| | 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 |
| | Provedba naloga i preporuka | 43 |

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja Općine je od studenoga 2018. do travnja 2024. bilo povjereno knjigovodstvenim servisima te fizičkoj osobi na temelju ugovora. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju posljedica su, između ostalog, i nedovoljne koordinacije između Općine, knjigovodstvenih servisa i fizičke osobe. Od svibnja 2024. vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje financijskih izvještaja obavlja zaposlenica Općine.

U glavnoj knjizi rashodi u iznosu od 75.966,62 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na visinu i strukturu pojedinih rashoda, te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. U okviru rashoda za materijal i energiju evidentirani su rashodi za nabavu računalnih programa u iznosu od 34.437,37 eura, ugradnju stolarije na sportskom objektu u iznosu od 5.969,75 eura, opreme u iznosu od 5.564,63 eura te postavljanje limenog krova na nadstrešnici na domu mjesnog odbora u iznosu od 3.319,06 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Za navedena ulaganja te nabavu računalnih programa i opreme, Općina je povećala vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za najam pozornice i šatora za prigodne manifestacije u iznosu od 6.643,75 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za zakupnine i najamnine; ugostiteljske usluge te nabavu hrane i pića u iznosu od 6.025,95 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za reprezentaciju; usluge tiska na majicama i torbama u iznosu od 3.382,83 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za grafičke i tiskarske usluge te rashodi za usluge emitiranja radijskih spotova i najave prigodnih manifestacija u iznosu od 1.311,25 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja. Nadalje, u okviru rashoda za prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja evidentirani su prijenosi sredstava Dječjem vrtiću za nabavu opreme i radova na parkiralištu u iznosu od 5.699,92 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za prijenose sredstava proračunskom korisniku za nabavu nefinancijske imovine. Također, u okviru ostalih intelektualnih usluga evidentirani su rashodi za usluge održavanja računalnog sustava i mrežnih stranica Općine u iznosu od 2.251,68 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za računalne usluge. U okviru ostalih komunalnih usluga evidentirani su rashodi za kamate na zajam od trgovačkog društva za gospodarenje otpadom, obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti u iznosu od 1.360,43 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru financijskih rashoda.

Općina u 2024., u okviru računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, nije evidentirala ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 592.252,44 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u tri naselja u iznosu od 139.063,58 eura, izgradnju nogostupa u tri naselja u iznosu od 129.112,81 euro, radove na uređenju svlačionice nogometnog kluba u iznosu od 85.216,44 eura, izgradnju kuće oproštaja u iznosu od 80.362,11 eura te izgradnju i opremanje dječjeg igrališta u iznosu od 48.906,25 eura. Općina je navedena ulaganja od početka ulaganja evidentirala u okviru računa dugotrajne nefinancijske imovine u uporabi te je obračunavala ispravak vrijednosti, a trebala ih je, do završetka radova, evidentirati na računima imovine u pripremi bez obračuna ispravka vrijednosti. Do konca 2024. navedeni radovi su završeni, osim radova na nogostupu u jednom naselju, na koji je, također, obračunala ispravak vrijednosti u iznosu od 257,95 eura.

Koncem 2024. na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, između ostalog, evidentirana je vrijednost ulaganja iz prethodnih godina u iznosu od 77.958,04 eura (izgradnja Dječjeg vrtića 37.560,55 eura, javna rasvjeta 32.953,30 eura, projektna dokumentacija za izgradnju doma mjesnog odbora i kuće oprostaja 6.116,96 eura te ulaganja u dom mjesnog odbora 1.327,23 eura), koja su završena u prethodnim godinama te je navedenu imovinu trebalo prenijeti na odgovarajuće račune proizvedene dugotrajne imovine u uporabi i obračunati ispravak vrijednosti.

Podaci o vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora u financijskom izvještaju Bilanca nisu točno iskazani jer, pri obračunu ispravka vrijednosti pojedine dugotrajne nefinancijske imovine, nisu primijenjene stope propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024. Prema analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, za građevinske objekte je u većini slučajeva primijenjena stopa od 5,0 % umjesto 1,25 %, a za računalni program stopa od 50,0 % umjesto 25,0 %. Nadalje, za pojedine građevinske objekte (ribički dom i parkiralište) te nematerijalnu proizvedenu imovinu (strategija, planovi, programi i projekti) nije obračunan ispravak vrijednosti.

Podaci evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi te iskazani u Bilanci na 31. prosinca 2024. nisu međusobno usklađeni. Prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, nabavna vrijednost evidentirana je u iznosu od 6.433.625,36 eura, ispravak vrijednosti u iznosu od 2.460.706,62 eura i sadašnja vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2024. u iznosu od 3.972.918,74 eura. Nabavna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u glavnoj knjizi je evidentirana i Bilanci iskazana u iznosu od 6.484.076,87 eura, ispravak vrijednosti imovine u iznosu od 2.460.706,62 eura te sadašnja vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2024. u iznosu od 4.023.370,25 eura. Koncem 2024. sadašnja vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine je u glavnoj knjizi evidentirana i Bilanci iskazana više za 50.451,51 euro u odnosu na stanje evidentirano u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. Navedena razlika je nastala jer Općina nije ažurno vodila analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, odnosno nije evidentirala svu nabavljenu imovinu.

Koncem 2024. ukupna potraživanja iskazana su u financijskim izvještajima u iznosu od 3.119.752,62 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 8.355,17 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.111.397,45 eura. Općina je provela ispravak vrijednosti samo za potraživanja za poreze na temelju podataka Porezne uprave, dok za druga potraživanja ispravak vrijednosti nije provela. Osnova za obračun ispravka vrijednosti potraživanja su potraživanja po rokovima dospelosti (stope ispravka i kašnjenje u naplati potraživanja propisane su Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Općina nije utvrdila točna stanja potraživanja po rokovima dospelosti, osim za potraživanja za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Koncem 2024. dospjela potraživanja za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iznose 164.167,79 eura, od čega se na zakup zemljišta odnosi 163.983,51 euro.

Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države s kojima se kasni s naplatom do godinu dana evidentirana su u iznosu od 76.810,85 eura, s kojima se kasni s naplatom od jedne do tri godine u iznosu od 15.719,00 eura i potraživanja za zakup i koncesiju s kojima se kasni s naplatom iznad tri godine u iznosu od 71.637,94 eura te je za navedena potraživanja trebalo obračunati ispravak vrijednosti u iznosu od 79.497,44 eura. Iako je Općina raspolagala podacima o dospelosti potraživanja za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Zbog opisanog postupanja, stanje potraživanja i vlastitih izvora u Bilanci koncem 2024. nije točno iskazano.

Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2024. nije obavljen te Općina nije utvrdila stvarno stanje imovine i obveza te odgovaraju li podaci evidentirani u poslovnim knjigama stvarnom stanju imovine i obveza, odnosno knjigovodstvena stanja nisu usklađena sa stvarnim stanjima. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu od 1.573.774,95 eura, a sastoji se od viška prihoda i primitaka za 2023. i prenesenog viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina do 2023. u iznosu od 1.514.769,88 eura te viška prihoda i primitaka za 2024. u iznosu od 59.005,07 eura. Općina u razdoblju 2017. – 2023. nije točno utvrdila rezultat poslovanja i provela ispravak prenesenih stanja. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju koncem 2024. nije pouzdan te financijski izvještaji ne daju točne i istinite podatke o financijskom položaju i poslovanju Općine.

U Bilanci iskazana stanja potraživanja i obveza koncem 2024. nisu pouzdana i točna. U okviru potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 200.649,17 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 151.245,61 euro te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 18.468,43 eura, odnosno u ukupnom iznosu od 370.363,21 euro. Općina je u razdoblju 2021. – 2024. na računima prihoda i potraživanja evidentirala uplate kupaca (naplatu potraživanja) za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Međutim, na računima potraživanja nisu u cijelosti evidentirane sve uplate kupaca iz prethodnih godina niti su evidentirane na istim analitičkim računima i subjektima. Zbog navedenog stanja potraživanja koncem 2024. nisu pouzdana. Općina je na računima obveza, kao početna stanja, prenijela zaključna stanja iz prethodnih godina, međutim nije utvrdila točna stanja na računima obveza za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne usluge, naknade građanima i kućanstvima, ostalih tekućih obveza te obveza za rashode za nabavu nefinancijske imovine. Nadalje, Općina je u prethodnim godinama podmirenja obveza prema dobavljačima evidentirala na analitičkim računima na kojima iste obveze nisu zadužene te su koncem 2024. na pojedinim računima obveza iskazana preplatna stanja. Također, Općina u prethodnim godinama nije ažurno evidentirala podmirenje obveza prema dobavljačima te pojedine obveze nisu zatvorene iako su podmirene, odnosno i nadalje su evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u Bilanci koncem 2024.

Tijekom 2024. Općina je provodila ispravke na računima obveza za evidentirane poslovne događaje nastale u razdoblju 2016. – 2022., ali ne u cijelosti, odnosno nije provjerila sve poslovne događaje evidentirane na svim računima obveza. Između ostalog, stanja potraživanja i obveza koncem 2024. nisu pouzdana jer Općina tijekom 2024. i u prethodnim godinama nije provodila međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima (izvodi otvorenih stavaka).

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u Bilanci nisu istovjetni podacima iz poslovnih knjiga. U Bilanci, u okviru Obveznih analitičkih podataka, potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.297.555,54 eura iskazana su kao dospjela. Prema knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja, nedospjela potraživanja za cijelo ugovoreno razdoblje zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iznose 476.655,94 eura, a nedospjela potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda 40.012,02 eura. Proizlazi da su koncem 2024. u Bilanci potraživanja u iznosu od 780.887,58 eura trebala biti iskazana kao dospjela, a u iznosu od 516.667,96 eura kao nedospjela.

Podaci o obvezama iskazani u Bilanci nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Ostale tekuće obveze u glavnoj knjizi evidentirane su u iznosu od 30.353,26 eura, dok su u Bilanci na 31. prosinca 2024. iskazane u iznosu od 27.744,47 eura, što je 2.608,79 eura manje u odnosu na stanje evidentirano u glavnoj knjizi.

S obzirom na to da u prethodnim godinama računovodstveno poslovanje Općine nije ažurno i točno vođeno, koncem 2024. podaci o potraživanjima, obvezama za vrijednosne papire te izvanbilančnim zapisima, koji su evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u Bilanci na 31. prosinca 2024., nisu bili pouzdani i točni. Općina je u 2025. poduzimala aktivnosti s ciljem ispravaka podataka evidentiranih u poslovnim knjigama.

U okviru računa depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo evidentirana su nenaplativa potraživanja prema trgovačkim društvima u iznosu od 1.756.871,14 eura. Dio navedenih potraživanja u iznosu od 1.284.249,16 eura evidentiran je jer su obveze prema dobavljačima (izvoditeljima radova na objektu doma mjesnog odbora, sportskim objektima, kući oprostaja te izvoditelj usluge na održavanju nerazvrstanih cesta) dva puta podmirene u razdoblju 2016. – 2020. U navedenom razdoblju su dobavljači svoja potraživanja od Općine ustupili trgovačkim društvima putem ugovora o cesijama, faktoringu te ugovorom o otplati duga. Općina je podmirila obveze prema navedenim dobavljačima, a trgovačka društva su ustupljena potraživanja također naplatila od Općine putem instrumenata osiguranja plaćanja (mjenica i bjanko-zadužnica). Općina je u rujnu 2021. pokrenula sudski postupak protiv trgovačkog društva, koje je preuzelo potraživanja od dobavljača Općine, iako su obveze bile podmirene. Trgovački sud je u kolovozu 2022. donio rješenje kojim je prekinut parnični postupak protiv navedenog trgovačkog društva jer je nad njim zaključen stečajni postupak te je u svibnju 2022. brisano iz sudskog registra. Također, u razdoblju 2016. – 2019. iz sudskog registra brisana su i druga trgovačka društva prema kojima je Općina imala evidentirana potraživanja.

Dio potraživanja prema trgovačkim društvima u iznosu od 472.621,98 eura evidentiran je u prethodnim godinama na temelju odljeva novčanih sredstava bez knjigovodstvene isprave i druge dokumentacije koja bi povezala isplaćena sredstva s obvezama za obavljene usluge i radove. S obzirom na to da se potraživanja u ukupnom iznosu od 1.756.871,14 eura odnose na potraživanja od trgovačkih društava, koja su u prethodnim godinama brisana iz sudskog registra te da ne postoji mogućnost naplate navedenih potraživanja, Općina je u 2025., na temelju odluke Općinskog vijeća iz travnja 2025. i rješenja Trgovačkog suda, otpisala potraživanja u navedenom iznosu te u poslovnim knjigama provela odgovarajuća evidentiranja.

Koncem 2024. u poslovnim knjigama su evidentirane i Bilanci iskazane obveze za vrijednosne papire u iznosu od 233.103,44 eura. Navedene obveze evidentirane su na temelju vrijednosnih papira koje je Općina u 2020. na temelju ugovora o otplati duga ustupila trgovačkom društvu za proizvodnju i trgovinu, a koje navedeno društvo nije naplatilo. Općina je u rujnu 2021. pokrenula sudski postupak protiv navedenog trgovačkog društva radi utvrđenja ništetnosti ugovora ili da je bez učinka i isplate. Trgovački sud je u siječnju 2023. donio rješenje o privremenim mjerama kojima zabranjuje trgovačkom društvu daljnju naplatu vrijednosnih papira. Trgovačko društvo je, prema sudskoj nagodbi iz listopada 2024., preostale vrijednosne papire vratilo Općini. Proizlazi da koncem 2024. obveze za vrijednosne papire u iznosu od 233.103,44 eura nisu trebale biti evidentirane u poslovnim knjigama niti iskazane u Bilanci. U ožujku 2025. Općina je u poslovnim knjigama umanjila obveze za vrijednosne papire za 233.103,44 eura.

Koncem 2024. u Bilanci su izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 3.593.843,01 euro. Odnose se na instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 3.191.072,94 eura, suglasnost za zaduživanje danu trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom koje je do svibnja 2019. bilo u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu od 208.666,80 eura (dva puta evidentirano), sporna potraživanja u iznosu od 161.981,62 eura, naknadu za razvoj vodnog gospodarstva u iznosu od 27.240,50 eura te sudski spor u iznosu od 4.881,15 eura. Koncem 2024. u Bilanci nisu trebali biti iskazani vraćeni ili naplaćeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 2.766.200,33 eura, suglasnost za zaduživanje dana trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom u iznosu od 208.666,80 eura (poslovni udjel Općine prodan u 2019.), sporna potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 161.981,62 eura iz 2006. (nemogućnost naplate), potraživanja za naknadu za razvoj vodnog gospodarstva u iznosu od 27.240,50 eura (potraživanja nisu zatvorena jer nije pribavljeno izvješće trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu o uložnim sredstvima u vodovodnu infrastrukturu na području Općine) te vrijednost sudskog spora u iznosu od 4.881,15 eura (završen u 2017.). Proizlazi da je stanje izvanbilančnih zapisa više iskazano za 3.168.970,40 eura. Općina je u ožujku i travnju 2025. račune izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi umanjila za 3.168.970,40 eura te stanje iznosi 424.872,61 euro i odnosi se na instrumente osiguranja plaćanja. (točka 2. Nalaza)

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.

- Prema odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Općina je obvezna uspostaviti te osigurati učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.

Općina je sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, kojim je provedena samoprocjena sustava unutarnjih kontrola. Prema navedenoj Izjavi, uočene su slabosti i nepravilnosti, između ostalog, u vezi s poduzimanjem mjera naplate, usklađivanjem potraživanja s dužnicima, popisom potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku i dužniku, provođenjem ispravka vrijednosti potraživanja te usklađivanjem analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i glavne knjige.

Uz navedeno, revizijom su uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana, ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, obračunavanje ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine korištenjem propisanih stopa, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, utvrđivanje točnih stanja pojedinih potraživanja i obveza, planiranje postupaka nabave u Planu nabave, popunjavanje Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i Statističkog izvješća o javnoj nabavi propisanim i točnim podacima te ustrojavanje evidencije o jednostavnoj nabavi.

Utvrđene nepravilnosti ukazuju na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi sustav funkcionirao učinkovito i djelotvorno. (točka 1. Nalaza)

- U Bilanci na 31. prosinca 2024., u okviru Obveznih analitičkih podataka, potraživanja u ukupnom iznosu od 1.297.555,54 eura pogrešno su iskazana kao dospjela. Prema analitičkim knjigovodstvenim evidencijama potraživanja u iznosu od 780.887,58 eura su dospjela.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu za razvoj vodnoga gospodarstva u iznosu od 220.798,96 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 176.036,61 euro, zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 164.167,79 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 135.846,15 eura, komunalni doprinos u iznosu od 20.836,17 eura te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 18.468,43 eura.

Potraživanja za naknadu za razvoj vodnoga gospodarstva u iznosu od 220.798,96 eura odnose se na potraživanja od trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu. Navedena naknada je od 2013. prihod trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu koju društvo naplaćuje od krajnjih korisnika te je koristi za ulaganja u vodovodnu infrastrukturu na području Općine. Potraživanja u iznosu od 220.798,96 eura su evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u Bilanci jer Općina u 2024. i u prethodnim godinama nije pribavljala izvješća o prikupljenoj i utrošenoj naknadi za razvoj na području Općine. Općina je u siječnju 2025. pribavila Izvješće trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu te je zatvorila navedena potraživanja.

Tijekom 2024. Općina je za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države upućivala opomene i obračunavala zatezne kamate, a u prethodnim godinama je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljala dokumentaciju na temelju koje je Državno odvjetništvo raskinulo ugovore o zakupu i pokrenulo postupke ovrha. Općina je procesima naplate prihoda iz lipnja 2023. i lipnja 2024. utvrdila aktivnosti i kriterije naplate potraživanja, kontrolu naplate prihoda, mjere naplate te razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate. Prema navedenim procesima, za naplatu potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 30 dana od upućivanja opomene pokreće se ovršni postupak, odnosno izdaju se rješenja o ovrsi za sve dužnike. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda Općina je upućivala opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimala. Tijekom 2024. za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru Općina nije poduzimala mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Planom nabave za 2024., uključujući njegove izmjene i dopune, Općina je planirala nabavu roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 1.246.508,00 eura, od čega se 1.025.120,00 eura odnosi na postupke javne nabave, a 221.388,00 eura na postupke jednostavne nabave. U 2024. Općina je provela četiri otvorena postupka javne nabave u iznosu od 315.390,18 eura te 15 postupaka jednostavne nabave u iznosu od 306.047,55 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Općina nije provela četiri planirana postupka nabave procijenjene vrijednosti od 756.800,00 eura. Nadalje, provedeni su postupci jednostavne nabave koji nisu bili predviđeni Planom nabave (niti njegovim izmjenama i dopunama), a za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 49.670,44 eura (rekonstrukcija nerazvrstanih cesta, ugradnja stolarije na sportskom objektu te nabava goriva i računalne opreme). Iz navedenog proizlazi da Plan nabave za 2024. nije realno odražavao potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

Podaci u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu točno iskazani te Registar ne sadrži sve propisane podatke. Prema Registru ugovora, ugovorena vrijednost roba, radova i usluga na temelju zaključenih ugovora u 2024. iskazana je u iznosu od 576.566,59 eura, od čega se na ugovore zaključene na temelju provedenih postupaka javne nabave odnosi 315.390,18 eura (radovi 254.590,18 eura i robe 60.800,00 eura), a na ugovore zaključene na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave 261.176,41 euro bez PDV-a (radovi 182.252,40 eura, robe 74.324,01 euro i usluge 4.600,00 eura). U Registru ugovora vrijednost jednostavne nabave više je iskazana za 60.800,00 eura jer je vrijednost nabavljene robe ispravno iskazana u okviru postupaka javne nabave (proveden je otvoreni postupak javne nabave i u travnju 2024. zaključen je ugovor u vrijednosti od 60.800,00 eura bez PDV-a).

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni podaci o dva ugovora na temelju kojih su u 2024. nabavljene robe i radovi za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 38.326,44 eura (rekonstrukcija nerazvrstane ceste u jednom naselju 33.342,55 eura i nabava goriva 4.983,89 eura) te podaci o nabavi roba i usluga na temelju narudžbenica za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 10.157,75 eura (nabava računalne opreme 6.664,00 eura i implementacija novog računskog plana u poslovanje 3.493,75 eura). Pojedinačne procijenjene vrijednosti roba, radova i usluga veće su od 2.650,00 eura te ih je trebalo navesti u Planu nabave za 2024. i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Nadalje, u Registru ugovora nije navedeno da se ugovor za nabavu namirnica te kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština za krajnje korisnike u programu zapošljavanja žena Zaželi u vrijednosti od 9.804,00 eura bez PDV-a financira iz EU fondova. Također, nisu navedeni podaci o datumu kada su ugovori izvršeni u cijelosti, ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om na temelju zaključenih ugovora te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor zaključen (rashodi za izgradnju nogostupa ispred župnog dvora ostvareni su više za 4.970,24 eura ili 9,4 % od ugovorenog zbog potrebe proširenja nogostupa).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024., Općina je nabavila robe, radove i usluge u ukupnoj vrijednosti od 714.446,71 euro bez PDV-a. Provedena su četiri otvorena postupka javne nabave te su zaključeni ugovori o nabavi radova i robe u vrijednosti od 315.390,18 eura, bez PDV-a. U Statističkom izvješću vrijednost jednostavne nabave iskazana je u iznosu od 399.056,53 eura bez PDV-a, a odnosi se na nabavu radova u iznosu od 184.010,40 eura, usluga u iznosu od 115.795,80 eura te roba u iznosu od 99.250,33 eura. Vrijednost jednostavne nabave je iskazana više za 65.310,62 eura, i to za nabavu kamena za nasipavanje poljskih putova u iznosu od 60.800,00 eura (za koju je vrijednost ugovora ispravno iskazana u okviru postupaka javne nabave) te najam izložbenog prostora na sajmu u iznosu od 4.510,62 eura bez PDV-a. Općina nije ustrojila evidenciju o jednostavnoj nabavi koja je potrebna zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću, što je utjecalo na to da podaci u Statističkom izvješću o javnoj nabavi nisu točno iskazani. (točka 4. Nalaza)

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 Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Županija). Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 2 874 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 3/24), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište Općine je Trg hrvatskih branitelja 12, Gradina.

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 Jedinostveni upravni odjel u kojem je koncem 2024. bilo 17 zaposlenika, od kojih četiri na neodređeno i 13 na određeno vrijeme. U programu zapošljavanja žena Zaželi – prevencija institucionalizacije, projekt Pomagati, znači voljeti (dalje u tekstu: Program Zaželi) bilo je jedanaest osoba. Općina je od travnja do listopada 2024. imala dva zaposlenika na javnim radovima.

Statut je donesen u veljači 2021. i usklađen je s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20).

Tijela Općine su Općinsko vijeće, koje ima 13 članova, i općinski načelnik. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2024. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Josip Vučemilović-Jurić. Općinski načelnik dužnost, na koju je izabran, obavlja profesionalno. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da općinski načelnik ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. S obzirom na to da Općina ima manje od 10 000 stanovnika, općinski načelnik nema zamjenika.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (Dječji vrtić), u kojem je koncem 2024. bilo sedam zaposlenika. U trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (dalje u tekstu: trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu) ima udjel u visini od 6,4 %, trgovačkom društvu za radio-televizijsku i novinsko-izdavačku djelatnost u visini od 18,75 % te trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom, obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti u visini od 0,02 % temeljnog kapitala.

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 uključuje pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je sastavila procese izrade i donošenja proračuna, financijskog upravljanja i kontrola, zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa i ostalih zahtjeva, usklađivanja analitičke evidencije i glavne knjige, godišnjeg popisa imovine i obveza, upravljanja imovinom, javne i jednostavne nabave, blagajničkog poslovanja, obračuna putnih naloga, naplate prihoda, suradnje Općine i proračunskog korisnika, stvaranja i praćenja ugovornih obveza te ostale procese. Nadalje, donesena je Odluka o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskog korisnika, Pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata o radu i način isplate dodatka za uspješnost na radu, Odluka o korištenju službenih mobitela te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Općinski načelnik je u rujnu 2021. donio Etički kodeks službenika i namještenika Općine, kojim su utvrđena etička načela i pravila ponašanja na temelju kojih postupaju službenici i namještenici pri obavljanju službe. Navedenim Etičkim kodeksom nisu bile utvrđene situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za njihovo sprječavanje te imenovanje povjerenika za etiku. Etičkim kodeksom službenika i namještenika, koji je donio općinski načelnik u veljači 2025., utvrđene su mjere za sprječavanje situacija potencijalnih sukoba interesa te imenovanje povjerenika za etiku (imenovan u veljači 2025.). Etičkim kodeksom nositelja političkih dužnosti u Općini, koji je Općinsko vijeće donijelo u ožujku 2022., uređeno je sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Općinskog vijeća i članova radnih tijela Općinskog vijeća, način praćenja primjene Kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama Kodeksa i druga pitanja od značaja za sprječavanje sukoba interesa.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik je za 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.b), uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine te Godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima za 2024. u kojem je navedeno da nije bilo prijava nepravilnosti u Općini niti u Dječjem vrtiću. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Utvrđene slabosti i nepravilnosti odnose se na planiranje proračuna, izvršavanje proračuna, računovodstvo i upravljanje imovinom te bi, prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, trebale biti otklonjene do lipnja 2025. U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Općina je obavila formalnu i suštinsku kontrolu Izjave o fiskalnoj odgovornosti Dječjeg vrtića za 2024.

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

Prema odredbama članaka 10. i 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), na mrežnim stranicama Općine objavljeni su Statut i opći akti, proračun s izmjenama i dopunama, strategije, financijski izvještaji i izvještaji o izvršenju proračuna, procesi rada, izvješća o danim donacijama, registri i baze podataka, informacije o javnim uslugama koje Općina pruža, dokumentacija u vezi s javnom nabavom, natječaji za zapošljavanje i drugi dokumenti koji se odnose na područje rada Općine te savjetovanje s javnošću prije donošenja općih akata. Također, na mrežnim stranicama Općine objavljeni su podaci o službeniku za zaštitu osobnih podataka, osobi za nepravilnosti te osobi zaduženoj za informiranje. Prema Izvješću o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama, u 2024. zaprimljen je jedan zahtjev za pristup informacijama koji je riješen do konca 2024.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna za 2024. doneseni su u prosincu 2023., a tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (lipanj i prosinac 2024.). Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna te izmjene i dopune Proračuna objavljeni su u službenim vjesnicima i na mrežnim stranicama Općine.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 3.104.029,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 3.104.329,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 300,00 eura. Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna, prihodi su planirani u iznosu od 1.972.309,72 eura, što je 1.131.719,28 eura ili 36,5 % manje u odnosu na proračun te rashodi i izdaci u iznosu od 2.285.874,83 eura, što je 818.454,17 eura ili 26,4 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 313.565,11 eura. Izmjenama i dopunama Proračuna znatno manje planirani su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 980.655,28 eura ili 44,0 % (manje ostvarene kapitalne pomoći), kao i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 883.375,81 euro ili 51,9 % (manji obujam ulaganja u građevinske objekte).

Proračun te izmjene i dopune Proračuna sadrže prihode te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika. Načelnik Općine je u lipnju 2024. donio Uputu o suradnji između Općine i njenog proračunskog korisnika, kojom je utvrđena metodologija donošenja financijskih planova proračunskih korisnika, postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima, način izvršavanja rashoda i izdatka, zaduživanje i davanje jamstava, izvještavanje, praćenje i koordiniranje rada, razvoj sustava unutarnjih kontrola korisnika i drugo. Općina nema uspostavljen sustav riznice, ali računovodstvene poslove korisnika obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine. U skladu s Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2024. korisnik nema obvezu uplate vlastitih i namjenskih prihoda u proračun Općine. Podaci o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda te rashoda proračunskog korisnika konsolidiraju se i iskazuju u financijskim izvještajima Općine.

Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2024. prihodi i rashodi proračunskog korisnika za obavljanje redovne djelatnosti planirani su u iznosu od 204.336,32 eura. Za 2024. ostvareni su prihodi u iznosu od 201.695,89 eura, rashodi u iznosu od 200.781,50 eura te višak prihoda u iznosu od 914,39 eura.

Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2024. utvrđeno je da će Općina koristiti sredstva proračunske zalihe najviše do 3.900,00 eura. Proračunska zaliha korištena je u iznosu od 625,00 eura.

Uz Proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2025. i 2026. Prema navedenim projekcijama, za 2025. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 2.103.859,29 eura, a za 2026. u iznosu od 2.114.274,44 eura.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024., koji je usvojilo Općinsko vijeće u lipnju 2025., prihodi Općine i proračunskog korisnika ostvareni su u iznosu od 2.006.577,46 eura, što je 34.267,74 eura ili 1,7 % više od planiranih, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu od 1.946.658,00 eura, što je 339.216,83 eura ili 14,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na zadnje Izmjene i dopune Proračuna odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 216.721,43 eura ili 26,6 % jer su planirani rashodi za izgradnju nogostupa koji nisu ostvareni. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 59.919,46 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.515.465,33 eura te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.575.384,79 eura. Općinsko vijeće je u siječnju 2025. donijelo Odluku o načinu sukcesivnog korištenja viška prihoda iz prethodnih razdoblja.

Prema odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) i članka 2. Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), koja je bila na snazi do travnja 2023., kada je na snagu stupila Uredba o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 37/23), Općina je u prosincu 2021. donijela Provedbeni program Općine za razdoblje 2021. – 2025. Programom su definirani vizija i misija Općine, razvojni smjerovi i strateški ciljevi, opis razvojnih potreba i potencijala, prioriteta djelovanja, plan provedbe mjera te okvir za praćenje i izvještavanje. Izmjene i dopune navedenog Programa donesene su u siječnju 2024. radi usklađivanja s Planom razvoja Županije za razdoblje 2021. – 2027. Općina je sastavila Godišnje izvješće o provedbi provedbenog programa za 2024., koje je objavljeno 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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija unosom u informacijski sustav za Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Objavljeni su 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 i izdaci 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 1.973.161,34 eura, što je 312.438,01 euro ili 18,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvarene su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 183.353,22 eura ili 19,4 %, najvećim dijelom zbog ostvarenih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za provedbu Programa Zaželi i prihodi od imovine za 150.864,89 eura ili 84,2 %, zbog više ostvarenih prihoda od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u eurima

| Redni broj | Prihodi i primici | Ostvareno za 2023. | Ostvareno za 2024. | Indeks (3/2) |
|------------|---|---------------------|---------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od poreza | 422.726,44 | 405.598,83 | 95,9 |
| 2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 944.232,21 | 1.127.585,43 | 119,4 |
| 3. | Prihodi od imovine | 179.072,24 | 329.937,13 | 184,2 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 96.011,78 | 105.140,71 | 109,5 |
| 5. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima | 3.384,02 | 4.372,50 | 129,2 |
| 6. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 379,84 | 526,74 | 138,7 |
| 7. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 14.916,80 | 0,00 | - |
| | Ukupni prihodi i primici | 1.660.723,33 | 1.973.161,34 | 118,8 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.127.585,43 eura ili 57,2 % i prihodi od poreza u iznosu od 405.598,83 eura ili 20,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), šumskog doprinosa, komunalne naknade i doprinosa, zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 774.151,18 eura i čine 39,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza u iznosu od 405.598,83 eura odnose se na porez na dohodak u iznosu od 364.871,07 eura, na promet nekretnina u iznosu od 35.817,25 eura i na potrošnju u iznosu od 4.910,51 euro. Naplatu poreza na potrošnju i poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.127.585,43 eura odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 947.769,55 eura i kapitalne pomoći u iznosu od 179.815,88 eura. Tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 817.645,75 eura i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 130.123,80 eura. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su primljene iz državnog proračuna za fiskalno izravnanje za Općinu u iznosu od 738.708,30 eura te za fiskalnu održivost dječjeg vrtića u iznosu od 71.367,00 eura. Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava primljene su za provedbu Programa Zaželi. Kapitalne pomoći primljene su od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za izgradnju nogostupa u dva naselja u iznosu od 66.513,41 euro, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za provedbu projekta Jačanje digitalizacije i prometne sigurnosti Općine u iznosu od 40.888,72 eura, Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za izgradnju nogostupa u jednoj ulici u iznosu od 40.700,00 eura te Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade za obnovu igrališta Dječjeg vrtića u iznosu od 31.713,75 eura.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 329.937,13 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 300.292,76 eura (od čega se 277.490,55 eura odnosi na prihode od poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) te naknade za dodjelu grobnog mjesta u iznosu od 14.626,61 euro.

Općina je u prosincu 2021. objavila javni natječaj za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na rok od pet godina (zemljište površine 46 ha 04 a 94 m² predviđeno za povrat) te na 25 godina (zemljište površine 2 196 ha 17 a 92 m²), s mogućnošću produljenja za isto razdoblje. Općinsko vijeće je u travnju 2023., na prijedloge Povjerenstva za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, donijelo prijedloge odluka o izboru najpovoljnijih ponuda za zakup na rok od pet i 25 godina. Na navedene prijedloge odluka Općina je zatražila prethodna mišljenja Županije. Županija je u kolovozu 2023. dala negativna prethodna mišljenja na odluke o izboru najpovoljnijih ponuda te ih je vratila Povjerenstvu na izmjenu. Općinsko vijeće je u veljači 2024., na prijedloge Povjerenstva, donijelo nove prijedloge odluka o izboru najpovoljnijih ponuda, kojima su odluke iz travnja 2023. stavljene izvan snage. Novim prijedlozima odluka o izboru najpovoljnijih ponuda na rok od pet godina dodijeljeno je u zakup poljoprivredno zemljište površine 46 ha 04 a 94 m² (ukupna godišnja zakupnina 1.588,74 eura) te na rok od 25 godina zemljište površine 2 172 ha 25 a 60 m² (ukupna godišnja zakupnina 213.460,00 eura). Općina je u ožujku 2024. zatražila mišljenje Županije i suglasnost Ministarstva poljoprivrede na navedene prijedloge odluka o izboru. Na odluke o izboru najpovoljnijih ponuda Županija je u travnju 2024. dala negativno prethodno mišljenje. Ministarstvo poljoprivrede je u svibnju i kolovozu 2024. zatražilo dostavu i dopunu pojedine natječajne dokumentacije. Do svibnja 2025. odgovor Ministarstva poljoprivrede nije zaprimljen.

S obzirom na to da je odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 57/22) ukinuto privremeno raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i mogućnost zaključivanja ugovora o privremenom korištenju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države s fizičkim ili pravnim osobama, a raspisani javni natječaj iz 2021. nije završen, Općina upućuje Općinskom državnom odvjetništvu za fizičke osobe, odnosno Županijskom državnom odvjetništvu za pravne osobe, zahtjeve za zaključenjem izvansudskih nagodbi za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Izvansudske nagodbe za korištenje zemljišta bez valjane pravne osnove zaključuje Općinsko državno odvjetništvo za fizičke osobe, odnosno Županijsko državno odvjetništvo za pravne osobe, te ih dostavljaju Općini. Visinu zakupnine poljoprivrednog zemljišta fizičkim osobama utvrđuje Općina, a pravnim osoba Županijsko državno odvjetništvo. Zakupci su dužni podmiriti zakupninu u roku od 15 dana od zaključivanja nagodbe. Općina je u 2024. ostvarila prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na temelju 210 izvansudskih nagodbi (zaključene u razdoblju 2022. – 2024.).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 105.140,71 euro, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 76.850,15 eura, doprinos za šume u iznosu od 9.381,01 euro, koncesijsku naknadu za istraživanje nafte i plina u iznosu od 6.382,37 eura, prihode od groblja u iznosu od 4.296,80 eura, naplaćeno jamstvo trgovačkog društva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u iznosu od 3.820,00 eura te komunalni doprinos u iznosu od 1.616,50 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.914.156,27 eura, što je 427.531,83 eura ili 28,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu znatno su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 315.684,40 eura ili 114,1 % zbog ulaganja u građevinske objekte i rashodi za zaposlene za 105.969,27 eura ili 56,9 % zbog zapošljavanja žena za provedbu Programa Zaželi.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Ostvareno za 2023. | Ostvareno za 2024. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 186.352,90 | 292.322,17 | 156,9 |
| 2. | Materijalni rashodi | 474.076,25 | 426.252,05 | 89,9 |
| 3. | Financijski rashodi | 15.988,07 | 8.209,04 | 51,3 |
| 4. | Subvencije | 0,00 | 5.638,28 | - |
| 5. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 144.367,13 | 195.421,27 | 135,4 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 40.447,61 | 48.675,84 | 120,3 |
| 7. | Ostali rashodi | 89.199,64 | 96.720,94 | 108,4 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 276.568,04 | 592.252,44 | 214,1 |
| 9. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 259.624,80 | 248.664,24 | 95,8 |
| | Ukupni rashodi i izdaci | 1.486.624,44 | 1.914.156,27 | 128,8 |
| | Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1) | 1.660.723,33 | 1.973.161,34 | 118,8 |
| | Višak prihoda i primitaka | 174.098,89 | 59.005,07 | 33,9 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 592.252,44 eura ili 30,9 %, materijalni rashodi u iznosu od 426.252,05 eura ili 22,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 292.322,17 eura ili 15,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 292.322,17 eura. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 220.811,04 eura, doprinose na plaće u iznosu od 37.362,18 eura te druge rashode za zaposlene u iznosu od 34.148,95 eura (nagrada za radne rezultate, paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane, prigodne godišnje nagrade, naknada za korištenje godišnjeg odmora, jubilarna nagrada i naknada za dugotrajno bolovanje). Nagrada za radne rezultate isplaćena je na temelju Pravilnika o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata o radu i način isplate dodatka za uspješnost na radu, u visini neoporezivih primitaka. U okviru rashoda za plaće, na plaće općinskog načelnika i zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine odnosi se 144.239,86 eura, zaposlenika i koordinatora u Programu Zaželi 66.514,42 eura te zaposlenika na javnim radovima 10.056,76 eura. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima i unutarnjim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 426.252,05 eura. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 310.790,90 eura, materijal i energiju u iznosu od 51.638,47 eura (vrijednosno značajni su rashodi za energiju 29.556,00 eura te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje 13.350,41 euro), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 21.672,71 euro te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 42.149,97 eura (vrijednosno značajniji su naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava 9.732,41 euro, najam opreme 6.643,75 eura i rashodi za provođenje Programa Zaželi 3.806,26 eura).

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 152.901,61 euro (od čega se na nabavu kamena za nasipavanje poljskih putova odnosi 75.863,91 euro i održavanje poljskih putova 64.042,81 euro), računalne usluge u iznosu od 48.714,45 eura (od čega se na nadogradnju aplikacijskog sustava za upravljanje bazom prostornih podataka odnosi 31.812,50 eura), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 40.101,43 eura (od čega se na autorske honorare za glazbeni nastup odnosi 11.634,87 eura te rashode po ugovorima o djelu za obavljanje knjigovodstvenih usluga i glazbenog nastupa 11.317,18 eura) i komunalne usluge u iznosu od 39.730,63 eura (od čega se na uslugu odvoza otpada s groblja odnosi 12.562,40 eura, deratizaciju 9.492,50 eura te higijeničarsku službu i zbrinjavanje životinja 6.719,16 eura).

U okviru materijalnih rashoda, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 220.441,68 eura, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu od 139.906,72 eura, javne rasvjete u iznosu od 24.349,81 euro, javnih površina u iznosu od 19.027,97 eura, deratizaciju i dezinfekciju u iznosu od 12.742,50 eura, održavanje groblja u iznosu od 11.000,82 eura, usluge higijeničarske službe i zbrinjavanja životinja u iznosu od 6.719,16 eura, naknadu za odlagalište otpada u iznosu od 4.913,45 eura te usluge zimske službe u iznosu od 1.781,25 eura.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 195.421,27 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prijenos sredstava Dječjem vrtiću za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 168.279,77 eura (pomoći za rashode za zaposlene 132.090,93 eura, materijalne rashode 30.488,92 eura i rashode za nabavu nefinancijske imovine 5.699,92 eura) te Županiji za sufinanciranje linijskog prijevoza stanovništva u iznosu od 24.109,74 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 48.675,84 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 31.280,00 eura (božićnice i uskrsnice umirovljenicima), stipendije u iznosu od 7.840,00 eura i naknadu za opremu za novorođenčad u iznosu od 6.400,00 eura. Navedene naknade isplaćene su na temelju Programa i izmjena Programa socijalne skrbi i zdravstva za 2024., Programa i izmjena Programa predškolskog odgoja i obrazovanja za 2024., Odluke o dodjeli bespovratne financijske potpore redovitim studentima s područja Općine te pojedinačnih odluka općinskog načelnika. Navedenim aktima utvrđeni su uvjeti i način ostvarivanja naknada.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 96.720,94 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na sredstva doznačena udrugama građana (braniteljske udruge, lovačka udruga, vjerske zajednice, udruge umirovljenika, udruge u kulturi i druge) u iznosu od 30.729,60 eura, Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 21.000,00 eura, sportskim klubovima u iznosu od 20.326,00 eura te Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 12.666,26 eura (za redovnu djelatnost 7.613,06 eura i provođenje projekta Mobilnost za samostalnost 5.053,20 eura). Udrugama građana i sportskim klubovima sredstva su dodijeljena u skladu s donesenim programima javnih potreba, nakon provedenih javnih natječaja za financiranje javnih potreba u području kulture, sporta te civilnog društva za 2024., prijavljenih programa i projekata korisnika, odluka općinskog načelnika o dodjeli sredstava te zaključenih ugovora s korisnicima. Korisnici sredstava dostavili su izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Popis dodijeljenih donacija iz Proračuna za 2024. objavljen je na mrežnim stranicama Općine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 592.252,44 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u tri naselja u iznosu od 139.063,58 eura, izgradnju nogostupa u tri naselja u iznosu od 129.112,81 euro, radove na uređenju svlačionice nogometnog kluba u iznosu od 85.216,44 eura, izgradnju kuće oproštaja u iznosu od 80.362,11 eura, izgradnju i opremanje dječjeg igrališta u iznosu od 48.906,25 eura, nabavu LED žarulja za javnu rasvjetu za sva naselja Općine u iznosu od 47.750,00 eura te postavljanje pametnog pješačkog prijelaza u iznosu od 19.567,41 euro.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 248.664,24 eura. Odnose se na otplatu glavnice primljenog zajma od trgovačkog društva za gospodarenje otpadom, obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti u iznosu od 114.173,34 eura, otplatu glavnice primljenog zajma od trgovačkog društva za održavanje, zaštitu i rekonstrukciju cesta, građevinarstvo i projektiranje u iznosu od 76.949,30 eura, otplatu glavnice kredita Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za izgradnju dvorane i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 42.624,80 eura te otplatu glavnice primljenih zajmova iz državnog proračuna (kratkoročnog beskamatnog zajma za povrat poreza na dohodak) u iznosu od 14.916,80 eura. Općina je u prosincu 2018. s trgovačkim društvom za gospodarenje otpadom, obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti zaključila ugovor o kratkoročnoj pozajmici u iznosu od 398.168,43 eura za podmirenje obveza prema dobavljaču komunalnih poslova za usluge održavanja poljskih putova, mostova i kanala te ulaganja u druge objekte u vlasništvu Općine. Ugovoren je rok povrata zajma do konca studenoga 2019. Zaključeno je devet dodataka ugovoru, kojima je produživan rok povrata pozajmice. Zadnjim dodatkom ugovoru o pozajmici iz lipnja 2024. produžen je rok povrata pozajmice do 31. prosinca 2024. te je Općina pozajmicu vratila u ugovorenom roku. Općina je u listopadu 2019. s trgovačkim društvom za održavanje, zaštitu i rekonstrukciju cesta, građevinarstvo i projektiranje zaključila ugovor o kratkoročnoj pozajmici u iznosu od 265.445,62 eura za podmirenje obveza prema dobavljaču komunalnih poslova za usluge održavanja nerazvrstanih cesta, rušenja kuća te ulaganja na građevinskim objektima u vlasništvu Općine. Ugovoren je rok povrata zajma do konca listopada 2020. Zaključeno je pet dodataka ugovoru, kojima je produživan rok povrata pozajmice. Zadnjim dodatkom ugovoru o pozajmici iz prosinca 2023. produžen je rok povrata pozajmice do 30. lipnja 2024. te je pozajmica vraćena u ugovorenom roku. U lipnju 2008. Općina je s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak zaključila ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 427.362,98 eura za izgradnju dvorane i održavanje nerazvrstanih cesta. Zaključena su dva dodatka ugovoru kojima je produžen rok otplate kredita. Dugoročni kredit je u cijelosti otplaćen u ožujku 2025.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2024. iskazan je u iznosu od 59.005,07 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 1.514.769,88 eura (višak prihoda i primitaka za 2023. u iznosu od 174.098,89 eura i iz prethodnih godina do 2023. u iznosu od 1.318.228,62 eura uvećan za ispravke knjiženja iz prethodnih godina u iznosu od 22.442,37 eura). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu od 1.573.774,95 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 8.449.844,97 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 | 4.093.428,23 | 4.138.061,64 | 101,1 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 659.662,51 | 659.662,51 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 2.616.763,51 | 2.937.039,76 | 112,2 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 321.635,91 | 291.543,04 | 90,6 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 41.941,94 | 21.364,43 | 50,9 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 336.976,77 | 114.691,39 | 34,0 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 116.447,59 | 113.760,51 | 97,7 |
| 2. | Financijska imovina | 4.308.682,43 | 4.311.783,33 | 100,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 349.853,74 | 435.119,45 | 124,4 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 1.830.377,25 | 1.822.197,08 | 99,6 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 765.266,43 | 765.266,43 | 100,0 |
| 2.4. | Potraživanja za prihode poslovanja | 1.357.678,24 | 1.284.822,49 | 94,6 |
| 2.5. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 5.506,77 | 4.377,88 | 79,5 |
| | Ukupno imovina | 8.402.110,66 | 8.449.844,97 | 100,6 |
| 3. | Obveze | 685.641,18 | 465.733,77 | 67,9 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 104.974,61 | 124.178,26 | 118,3 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 90.675,82 | 84.424,26 | 93,1 |
| 3.3. | Obveze za vrijednosne papire | 233.103,44 | 233.103,44 | 100,0 |
| 3.4. | Obveze za kredite i zajmove | 243.515,73 | 10.656,23 | 4,4 |
| 3.5. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 13.371,58 | 13.371,58 | 100,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 7.716.469,48 | 7.984.111,20 | 103,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 8.402.110,66 | 8.449.844,97 | 100,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 3.605.619,80 | 3.593.843,01 | 99,7 |

U odnosu na početak godine, vrijednosno značajnije povećana je vrijednost građevinskih objekata za 320.276,25 eura ili 12,2 %, zbog prijenosa završenih ulaganja u građevinske objekte iz imovine u pripremi te ulaganja u 2024. u nerazvrstane ceste, nogostupe, dječja igrališta, sportski objekt i kuću oproštaja, te novčanih sredstava za 85.265,71 euro ili 24,4 %. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 222.285,38 eura ili 66,0 % zbog prijenosa završenih ulaganja u građevinske objekte u prethodnim godinama (garaža za vatrogasna vozila, sportski objekti i objekti javne rasvjete) na račune imovine u uporabi. Nadalje, smanjena su potraživanja za prihode poslovanja za 72.855,75 eura ili 5,4 % zbog naplate potraživanja za koncesiju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Obveze su manje za 219.907,41 euro ili 32,1 %, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za kredite i zajmove.

Vrijednost zemljišta odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 606.331,24 eura, ostala zemljišta (groblja i sportska igrališta) u iznosu od 51.816,04 eura te poljoprivredno zemljište u iznosu od 1.515,23 eura.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu od 1.958.666,34 eura, zgrade Dječjeg vrtića u iznosu od 638.161,20 eura, domova mjesnih odbora u iznosu od 513.168,18 eura, kuća oprostaja u iznosu od 339.530,44 eura, nogostupa u iznosu od 319.575,35 eura, javne rasvjete u iznosu od 233.004,88 eura, parkirališta u iznosu od 214.167,09 eura, zgrade Općine u iznosu od 191.831,55 eura, sportskih objekata u iznosu od 89.033,66 eura, vatrogasnog doma u iznosu od 87.582,25 eura, prometnih objekata (pametni pješački prijelaz i autobusno stajalište) u iznosu od 87.409,36 eura, naslijeđenih stambenih objekata (ošasna imovina) u iznosu od 12.943,07 eura te drugih građevinskih objekata u iznosu od 429.604,26 eura, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu od 2.177.637,87 eura.

Općina je u svibnju 2020. donijela Strategiju upravljanja imovinom za razdoblje 2019. – 2025., kojom su utvrđeni dugoročni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Općine. Strategijom se želi osigurati svrhovito, učinkovito i transparentno upravljanje imovinom Općine, uz očuvanje i pronalaženje optimalnih rješenja pri upravljanju i raspolaganju imovinom. Strategijom su određeni sljedeći prioritetni ciljevi: učinkovito upravljanje nekretninama i pokretninama te vlasničkim udjelima u trgovačkim društvima, vođenje sveobuhvatne evidencija imovine Općine te ažuriranje postojećeg Registra nekretnina.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 114.691,39 eura, a vrijednosno značajnija odnosi se na vrijednost ulaganja u Dječji vrtić u iznosu od 37.560,55 eura, Kulturni centar u iznosu od 33.441,82 eura te objekte javne rasvjete u iznosu od 32.953,30 eura.

Udjeli u glavnici odnose se na udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu u iznosu od 709.655,58 eura, trgovačkog društva za radio-televizijsku i novinsko-izdavačku djelatnost u iznosu od 34.534,47 eura, trgovačkog društva za distribuciju i opskrbu plinom u iznosu od 20.943,66 eura te trgovačkog društva za gospodarenje otpadom, obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti u iznosu od 132,72 eura. U ožujku 2025. Općina je umanjila stanje udjela u glavnici trgovačkih društava za prodani udjel u trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom na temelju odluke Općinskog vijeća iz 2019. u vrijednosti od 20.943,66 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 3.119.752,62 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 8.355,17 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.111.397,45 eura. Ukupna potraživanja, prije provedenog ispravka vrijednosti, odnose se na potraživanja iskazana u okviru računa depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 1.822.197,08 eura, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.293.177,66 eura te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 4.377,88 eura. Vrijednosno značajnija potraživanja iskazana u okviru računa depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo odnose se na potraživanja za dane predujmove evidentirana u razdoblju 2016. – 2020. u iznosu od 1.723.083,30 eura. U okviru potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 640.823,73 eura, naknadu za razvoj vodnoga gospodarstva u iznosu od 220.798,96 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 200.649,17 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 151.245,61 euro, komunalni doprinos u iznosu od 20.836,17 eura te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 18.468,43 eura.

Koncem 2024. potraživanja za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 640.823,73 eura evidentirana su u ukupnom iznosu za cijelo vrijeme trajanja ugovora, a trebala su biti evidentirana samo potraživanja koja se odnose na očekivane (obračunane) prihode tekuće godine. Tako su, u okviru navedenih potraživanja, iskazana i nedospjela potraživanja u iznosu od 476.655,94 eura koja dopijevaju na plaćanje u narednim godinama prema ugovorenom trajanju zakupa i koncesije, a trebala su biti iskazana samo dospjela potraživanja u iznosu od 164.167,79 eura. Općina je u ožujku 2025. u glavnoj knjizi navedena potraživanja umanjila za nedospjela potraživanja.

Potraživanja za naknadu za razvoj vodnog gospodarstva iskazana su u iznosu od 220.798,96 eura. Navedena naknada je od 2013. prihod trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu koju društvo naplaćuje od krajnjih korisnika te je koristi za ulaganja u vodovodnu infrastrukturu na području Općine. Općina je u ožujku 2025., na temelju Izvješća trgovačkog društva o prikupljenoj i utrošenoj naknadi za razvoj na području Općine, u poslovnim knjigama zatvorila potraživanja u iznosu od 220.798,96 eura.

U Bilanci, u okviru Obveznih analitičkih podataka, potraživanja u iznosu od 1.297.555,54 eura iskazana su kao dospjela. Do travnja 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 233.652,04 eura.

Obveze su koncem 2024. iskazane u iznosu od 465.733,77 eura, a vrijednosno značajnije odnose se na obveze za vrijednosne papire u iznosu od 233.103,44 eura (izdane trgovačkom društvu za proizvodnju i trgovinu u 2020.), rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 76.149,84 eura (stanja prenesena iz 2018. i 2019.), zaposlene u iznosu od 43.555,43 eura (za prosinac 2024.) te obveze za materijalne rashode u iznosu od 40.427,96 eura. U Bilanci, u okviru Obveznih analitičkih podataka, dospjele obveze su iskazane u iznosu od 401.522,57 eura, a nedospjele u iznosu od 50.839,62 eura (od čega su značajnije obveze za zaposlene 38.502,03 eura). Do travnja 2025. podmirene su obveze u iznosu od 80.360,40 eura.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 3.593.843,01 euro. Odnose se na instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 3.191.072,94 eura, suglasnost za zaduživanje danu trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom koje je do svibnja 2019. bilo u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu od 208.666,80 eura (dva puta evidentirano), sporna potraživanja u iznosu od 161.981,62 eura, naknadu za razvoj vodnog gospodarstva u iznosu od 27.240,50 eura te sudski spor u iznosu od 4.881,15 eura.

Projekti financirani u 2024.

U okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. – 2027. Općina je u 2024. provodila program zapošljavanja žena Zaželi – prevencija institucionalizacije, projekt Pomagati, znači voljeti. Cilj projekta je omogućavanje pristupa zapošljavanju i tržištu rada pripadnicama ranjivijih skupina (deset žena) u lokalnoj zajednici koje će pružanjem svakodnevne pomoći u kućanstvu povećati kvalitetu života za 60 krajnjih korisnika. Općina je provela javne natječaje za zapošljavanje koordinatora i deset žena za provođenje navedenog projekta. S odabranim kandidatima zaključeni su ugovori o radu na određeno vrijeme, odnosno do ožujka 2027.

U ožujku 2024. Općina (korisnik) je s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike (upravljačko tijelo) te Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (posredničko tijelo razine dva) zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava.

Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 510.000,00 eura, a isto toliko iznose i prihvatljivi troškovi te dodijeljena bespovratna sredstva. Razdoblje provedbe projekta je od ožujka 2024. do ožujka 2027., a razdoblje prihvatljivosti troškova je do travnja 2027.

Od početka provedbe projekta do konca 2024. Općina je ostvarila prihode u iznosu od 130.123,80 eura. Tijekom 2024. Hrvatskom zavodu za zapošljavanje Općina je uputila zahtjev za plaćanje predujma u iznosu od 102.000,00 eura te tri zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 80.247,60 eura. U travnju 2024. Općini je doznačen predujam u iznosu od 102.000,00 eura za koji je ugovoreno da će ga pravdati prema dinamici provedbe projekta. Prema odobrenju zahtjeva za nadoknadu sredstava iz rujna 2024., Općini su u listopadu 2024. doznačena sredstva u iznosu od 28.123,80 eura, a dio troškova u iznosu od 12.000,00 eura podmiren je iz sredstava predujma. Do konca 2024. sredstva u iznosu od 40.123,80 eura nisu doznačena te je Općina trebala iskazati potraživanja u navedenom iznosu, što nije učinila. Sredstva u iznosu od 40.123,80 eura odobrena su i doznačena u siječnju 2025. Općina je u ožujku 2025. Hrvatskom zavodu za zapošljavanje uputila četvrti zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 44.244,00 eura te je u glavnoj knjizi evidentirala potraživanja u navedenom iznosu. Hrvatski zavod za zapošljavanje je odobravao zahtjeve za nadoknadu sredstava u traženim iznosima, odnosno nije utvrdio nepravilnosti i financijske korekcije.

Od početka provedbe projekta do konca 2024. Općina je ostvarila rashode u iznosu od 89.019,24 eura. Ostvareni rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 79.489,30 eura (brutoplaće 66.514,42 eura, doprinosi na plaću 10.974,88 eura i božićnica 2.000,00 eura) te materijalne rashode u iznosu od 9.529,94 eura (naknada za prijevoz na posao i s posla 5.723,68 eura, paketi namirnica kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština za korisnike 2.538,75 eura te grafičke i tiskarske usluge 1.267,51 euro). Rashodi za nabavu paketa namirnica kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština za krajnje korisnike ostvareni su na temelju provedenog postupka jednostavne nabave. Općina je s odabranim ponuditeljem u lipnju 2024. zaključila ugovor u vrijednosti od 9.804,00 eura bez PDV-a, odnosno 12.255,00 eura s PDV-om na rok 34 mjeseca. Provedba projekta je u tijeku.

Javna nabava

Općina je obveznik primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), 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. Plan nabave za 2024. te izmjene i dopune Plana nabave za 2024. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN) i na mrežnim stranicama Općine. Na mrežnim stranicama Općine je, također, objavljen gospodarski subjekt s kojim je predstavnik naručitelja u sukobu interesa te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2023.

Općina je donijela Plan nabave za 2024. te sedam izmjena i dopuna Plana nabave (dvije izmjene i dopune u siječnju te izmjene i dopune u ožujku, travnju, svibnju, srpnju i listopadu 2024.). Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.234.488,00 eura, dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.246.508,00 eura, što je 12.020,00 eura ili 1,0 % više u odnosu na Plan nabave.

Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, planirano je pet otvorenih postupaka javne nabave (asfaltiranje nerazvrstane ceste, radovi na protupožarnom putu, izgradnja nogostupa u jednom naselju, nabava kamena za nasipavanje poljskih putova i izgradnja nogostupa u jednoj ulici) procijenjene vrijednosti od 1.025.120,00 eura te jedanaest postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 221.388,00 eura.

Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura (jednostavna nabava) Općina je uredila Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je donio općinski načelnik u lipnju 2023. Pravilnikom je utvrđeno da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 3.000,00 eura provodi izdavanjem narudžbenice, dok se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 3.000,00 eura do 10.000,00 eura te radova od 3.000,00 eura do 20.000,00 eura provodi upućivanjem poziva na dostavu ponude jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 10.000,00 eura do 26.540,00 eura te radova od 20.000,00 eura do 66.360,00 eura provodi se elektroničkim putem upućivanjem najmanje tri poziva na dostavu ponuda gospodarskim subjektima po vlastitom izboru. Općinsko vijeće je u lipnju 2025. donijelo novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma Općina vodi u EOJN-u, a na mrežnim stranicama Općine objavljena je poveznica na navedeni Registar. Prema navedenom Registru, ugovorena vrijednost roba, radova i usluga na temelju zaključenih ugovora iznosila je 576.566,59 eura bez PDV-a.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. Općina je nabavila robe, radove i usluge u ukupnoj vrijednosti od 714.446,71 euro bez PDV-a. Provedena su četiri otvorena postupka javne nabave te su zaključeni ugovori o nabavi radova i robe u vrijednosti od 315.390,18 eura bez PDV-a (radovi 254.590,18 eura i roba 60.800,00 eura). Vrijednost jednostavne nabave iskazana je u iznosu od 399.056,53 eura bez PDV-a, a odnosi se na nabavu radova u iznosu od 184.010,40 eura, usluga u iznosu od 115.795,80 eura te roba u iznosu od 99.250,33 eura.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je pet otvorenih postupaka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba i radova u iznosu od 330.986,18 eura bez PDV-a. Od pregledanih postupaka javne nabave, dva postupka provedena su u 2023. na temelju kojih je ugovor za izgradnju kuće oproštaja zaključen u rujnu 2023. u iznosu od 72.254,00 eura, dok je ugovor za nabavu LED žarulja za javnu rasvjetu u svim naseljima Općine zaključen u prosincu 2023. u iznosu od 38.200,00 eura bez PDV-a. Također, revizijskim postupcima obuhvaćeno je 13 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u iznosu od 260.488,22 eura te sedam izdanih narudžbenica u iznosu od 12.090,95 eura bez PDV-a. Od pregledanih postupaka jednostavne nabave, tri postupka provedena su u 2023. te su zaključeni ugovori u iznosu od 54.803,62 eura bez PDV-a, koji su se nastavili provoditi i u 2024. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a pregledani postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 24. veljače 2025. do 27. veljače 2026.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
4. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članci 49., 50. i 99. (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19, 112/19 i 57/22)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 72. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)
12. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21 i 36/24)

13. Zakon o javnoj nabavi
14. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
15. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
16. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
18. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
19. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
20. 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)
21. 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, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera određenih vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima. Brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene su metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Primjenom metode uzorka 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, izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2019.

Nalaz za 2024.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Prema odredbi članka 4., točke 25. 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.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. 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, 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.

Na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2024., Općina je sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Prema navedenoj Izjavi, uočene su slabosti i nepravilnosti, između ostalog, u vezi s poduzimanjem mjera naplate, usklađivanjem potraživanja s dužnicima, popisom potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku i dužniku, provođenjem ispravka vrijednosti potraživanja te usklađivanjem analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i glavne knjige.

Uz navedeno, revizijom su uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana, ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, obračunavanje ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine korištenjem propisanih stopa, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, utvrđivanje točnih stanja pojedinih potraživanja i obveza, planiranje postupaka nabave u Planu nabave, popunjavanje Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i Statističkog izvješća o javnoj nabavi propisanim i točnim podacima te ustrojavanje evidencije o jednostavnoj nabavi.

Utvrđene nepravilnosti ukazuju na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi sustav funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

- Evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje podataka u financijskim izvještajima

Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja Općine je od studenoga 2018. do travnja 2024. bilo povjereno knjigovodstvenim servisima te fizičkoj osobi na temelju ugovora. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju posljedica su, između ostalog, i nedovoljne koordinacije između Općine, knjigovodstvenih servisa i fizičke osobe. Od svibnja 2024. vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje financijskih izvještaja obavlja zaposlenica Općine.

U glavnoj knjizi za 2024. rashodi u iznosu od 75.966,62 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na visinu i strukturu pojedinih rashoda te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

U okviru rashoda za materijal i energiju evidentirani su rashodi za nabavu računalnih programa (programi za upravljanje bazom prostornih podataka i transparentnu objavu te antivirusni program) u iznosu od 34.437,37 eura, ugradnju stolarije na sportskom objektu u iznosu od 5.969,75 eura, opreme (uređaji za grijanje i hlađenje, kosilice) u iznosu od 5.564,63 eura te postavljanje limenog krova na nadstrešnici na domu mjesnog odbora u iznosu od 3.319,06 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Za navedena ulaganja te nabavu računalnih programa i opreme, Općina je povećala vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora.

Nadalje, u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za najam pozornice i šatora za prigodne manifestacije u iznosu od 6.643,75 eura (trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za zakupnine i najamnine), ugostiteljske usluge te nabavu hrane i pića u iznosu od 6.025,95 eura (trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za reprezentaciju), usluge tiska na majicama i torbama u iznosu od 3.382,83 eura (trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za grafičke i tiskarske usluge) te rashodi za usluge emitiranja radijskih spotova i najave prigodnih manifestacija u iznosu od 1.311,25 eura (trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja).

U okviru rashoda za prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja evidentirani su prijenosi sredstava Dječjem vrtiću za nabavu opreme i radova na parkiralištu u iznosu od 5.699,92 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za prijenose sredstava proračunskom korisniku za nabavu nefinancijske imovine. Također, u okviru ostalih intelektualnih usluga evidentirani su rashodi za usluge održavanja računalnog sustava i mrežnih stranica Općine u iznosu od 2.251,68 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za računalne usluge. U okviru ostalih komunalnih usluga evidentirani su rashodi za kamate na zajam od trgovačkog društva za gospodarenje otpadom, obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti u iznosu od 1.360,43 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru financijskih rashoda.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) stupio je na snagu 30. prosinca 2023., a Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) stupio je na snagu 31. prosinca 2024. i u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjuju od 1. siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Odredbama članaka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se proračunsko računovodstvo vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika. Računski plan sistematizirani je pregled brojčanih oznaka i pojedinih računa po kojima su obveznici proračunskog računovodstva obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i vlastite izvore, prihode, primitke, rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za nabavu nefinancijske imovine (nabava računalnih programa, građevinskih radova i opreme) te rashode poslovanja (rashode za zakupnine i najamnine, grafičke i tiskarske usluge, usluge promidžbe i informiranja, računalne usluge, reprezentaciju, financijske rashode te prijenose proračunskim korisnicima za nabavu nefinancijske imovine) evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina u 2024., u okviru računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, nije evidentirala ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 592.252,44 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u tri naselja u iznosu od 139.063,58 eura, izgradnju nogostupa u tri naselja u iznosu od 129.112,81 euro, radove na uređenju svlačionice nogometnog kluba u iznosu od 85.216,44 eura, izgradnju kuće oproštaja u iznosu od 80.362,11 eura te izgradnju i opremanje dječjeg igrališta u iznosu od 48.906,25 eura. Općina je navedena ulaganja od početka ulaganja evidentirala u okviru računa dugotrajne nefinancijske imovine u uporabi te je obračunavala ispravak vrijednosti, a trebala ih je, do završetka radova, evidentirati na računima imovine u pripremi bez obračuna ispravka vrijednosti. Do konca 2024. navedeni radovi su završeni, osim radova na nogostupu u jednom naselju, na koji je, također, obračunala ispravak vrijednosti u iznosu od 257,95 eura.

Na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi koncem 2024. evidentirana je vrijednost ulaganja iz prethodnih godina, i to u izgradnju Dječjeg vrtića u iznosu od 37.560,55 eura, Kulturnog centra u iznosu od 33.441,82 eura, javnu rasvjetu u iznosu od 32.953,30 eura, projektnu dokumentaciju za izgradnju doma mjesnog odbora i kuće oproštaja u iznosu od 6.116,96 eura, projektnu dokumentaciju za izgradnju nogostupa u dvije ulice u iznosu od 3.291,53 eura te ulaganja u dom mjesnog odbora u iznosu od 1.327,23 eura. Izgradnja Dječjeg vrtića, javne rasvjete, domova mjesnih odbora te kuće oproštaja u ukupnoj vrijednosti od 77.958,04 eura završena je u prethodnim godinama te je navedenu imovinu trebalo prenijeti na odgovarajuće račune proizvedene dugotrajne imovine u uporabi i obračunati ispravak vrijednosti.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine evidentiraju se na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi. Odredbama članka 32., stavka 2. i članka 111., stavka 4. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine sve do trenutka stavljanja imovine u upotrebu. Dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju stjecanja sve do trenutka stavljanja u uporabu evidentira se kao imovina u pripremi zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa imovine u skupini 05 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa izvora vlasništva u podskupini 911 Vlastiti izvori.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) evidentirati u okviru računa imovine u pripremi, a po završetku ulaganja staviti u uporabu i obračunati ispravak vrijednosti imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine obavlja prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u uporabu. Pri obračunu ispravka vrijednosti pojedine dugotrajne nefinancijske imovine nisu primijenjene stope propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024. Prema analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, za građevinske objekte je u većini slučajeva primijenjena stopa od 5,0 % umjesto od 1,25 %, a za računalni program stopa od 50,0 % umjesto od 25,0 %.

Nadalje, za pojedine građevinske objekte (ribički dom i parkiralište) te nematerijalnu proizvedenu imovinu (strategija, planovi, programi i projekti) nije obračunan ispravak vrijednosti. Zbog navedenog, podaci o vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora u Bilanci nisu točno iskazani.

Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., između ostalog, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio navedenog Pravilnika. Odredbama članka 120. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama ispravka vrijednosti linearnom metodom. Popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine zajedno s oznakama podskupina računa na kojima se pojedina imovina iskazuje u poslovnim knjigama sastavni je dio Pravilnika. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine primjenom propisanih stopa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Podaci evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi te iskazani u Bilanci na 31. prosinca 2024. nisu međusobno usklađeni. Prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, nabavna vrijednost evidentirana je u iznosu od 6.433.625,36 eura, ispravak vrijednosti u iznosu od 2.460.706,62 eura i sadašnja vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2024. u iznosu od 3.972.918,74 eura. Nabavna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u glavnoj knjizi je evidentirana i Bilanci iskazana u iznosu od 6.484.076,87 eura, ispravak vrijednosti imovine u iznosu od 2.460.706,62 eura te sadašnja vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2024. u iznosu od 4.023.370,25 eura. Koncem 2024. sadašnja vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine je u glavnoj knjizi evidentirana i Bilanci iskazana više za 50.451,51 euro u odnosu na stanje evidentirano u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. Navedena razlika je nastala jer Općina nije ažurno vodila analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, odnosno nije evidentirala svu nabavljenu imovinu.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni. Propisano je da su proračuni obvezni voditi, između ostalog, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima (primjerice inventarnim brojem, lokacija i drugo), ako se izravnim raščlanjivanjem glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci. Odredbama članaka 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su pomoćne poslovne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane su kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige. Nadalje, propisano je da su obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o vrijednostima dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, međusobno uskladiti kako bi podaci bili istovjetni i točni, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2024. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 3.119.752,62 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 8.355,17 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.111.397,45 eura. Općina je provela ispravak vrijednosti samo za potraživanja za poreze, na temelju podataka Porezne uprave, dok za druga potraživanja ispravak vrijednosti nije provela. Osnova za obračun ispravka vrijednosti potraživanja su potraživanja po rokovima dospelosti (stope ispravka i kašnjenje u naplati potraživanja propisane su Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Općina nije utvrdila točna stanja potraživanja po rokovima dospelosti, osim za potraživanja za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Koncem 2024. dospjela potraživanja za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iznose 164.167,79 eura, od čega se na zakup zemljišta odnosi 163.983,51 euro. Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države s kojima se kasni s naplatom do godinu dana evidentirana su u iznosu od 76.810,85 eura, s kojima se kasni s naplatom od jedne do tri godine u iznosu od 15.719,00 eura i potraživanja za zakup i koncesiju s kojima se kasni s naplatom iznad tri godine u iznosu od 71.637,94 eura te je za navedena potraživanja trebalo obračunati ispravak vrijednosti u iznosu od 79.497,44 eura. Iako je Općina raspolagala podacima o dospelosti potraživanja za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Proizlazi da koncem 2024. stanje potraživanja i vlastitih izvora nije točno iskazano.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je u kojim slučajevima se provodi ispravak vrijednosti potraživanja. Prema odredbi članka 37.a navedenog Pravilnika, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Prema odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se najmanje jednom godišnje na dan 31. prosinca uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati više od dvije godine te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se tijekom godine kada se za to steknu uvjeti za slučajeve: odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te kod nepriznatih troškova zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i/ili ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja. Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ispravljaju se za vrijednosti utvrđenih nepriznatih troškova. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplata u proračun odnosno financijski plan prema važećim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik je u siječnju 2025. donio odluku o godišnjem popisu imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2024., kojom je imenovano povjerenstvo za obavljanje popisa imovine i obveza te je utvrđen rok predaje izvještaja o izvršenom popisu i rezultatima popisa načelniku najkasnije do 15. veljače 2025.

Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2024. nije obavljen te Općina nije utvrdila stvarno stanje imovine i obveza te odgovaraju li podaci evidentirani u poslovnim knjigama stvarnom stanju imovine i obveza. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, između ostalog, utvrđeno je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Odredbama članka 221. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da je popis imovine i obveza postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja te da se popis imovine i obveza provodi na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju svake poslovne godine obaviti godišnji popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Upute o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Financijski izvještaji

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu od 1.573.774,95 eura, a sastoji se od viška prihoda i primitaka za 2023. i prenesenog viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina do 2023. u iznosu od 1.514.769,88 eura te viška prihoda i primitaka za 2024. u iznosu od 59.005,07 eura.

S obzirom na to da su u poslovnim knjigama pojedini poslovni događaji u razdoblju 2017. – 2023. nepotpuno i netočno evidentirani, evidentirani na temelju dokumentacije koja nije bila vjerodostojna ili Općina nije raspolagala dokumentacijom na temelju koje je poslovni događaj evidentiran, nije točno utvrđen rezultat poslovanja i proveden ispravak prenesenih stanja, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju koncem 2024. nije pouzdan. Na taj način financijski izvještaji ne daju točne i istinite podatke o financijskom položaju i poslovanju Općine.

Općinsko vijeće je u siječnju 2025. donijelo Odluku o načinu sukcesivnog korištenja viška prihoda iz prethodnih razdoblja u kojoj je navedeno da će se višak prihoda iz 2024. u iznosu od 1.349.470,00 eura sukcesivno koristiti, i to u 2025. u iznosu od 749.470,00 eura te po 300.000,00 eura u 2026. i 2027. Predviđeno je da će se višak prihoda koristiti za financiranje projekata i aktivnosti iz Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa građenja komunalne infrastrukture, kako je utvrđeno Proračunom za 2025. i projekcijama za 2026. i 2027. S obzirom na to da poslovne knjige u razdoblju 2017. – 2023. nisu uredno vođene niti podaci o iskazanom višku prihoda ne daju objektivnu i realnu informaciju o financijskom položaju Općine, navedena Odluka nije provediva.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., i novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji, između ostalog, na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbi članka 3., stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22 i 52/25) osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže, prije utvrđivanja rezultata poslovanja, utvrditi istinite i točne podatke prenesenih stanja rezultata iz prethodnih godina, kako bi se osigurali preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju Općine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U Bilanci iskazana stanja potraživanja i obveza koncem 2024. nisu pouzdana i točna.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 200.649,17 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 151.245,61 euro te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 18.468,43 eura, odnosno u ukupnom iznosu od 370.36,21 euro. Općina je u razdoblju 2021. – 2024. na računima prihoda i potraživanja evidentirala uplate kupaca (naplatu potraživanja) za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.

Međutim, na računima potraživanja nisu u cijelosti evidentirane sve uplate kupaca iz prethodnih godina niti su evidentirane na istim analitičkim računima i subjektima. Zbog navedenog stanja potraživanja koncem 2024. nisu pouzdana.

Općina je na računima obveza, kao početna stanja, prenijela zaključna stanja iz prethodnih godina, međutim nije utvrdila točna stanja na računima obveza za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne usluge, naknade građanima i kućanstvima, ostalih tekućih obveza te obveza za rashode za nabavu nefinancijske imovine. Općina je u prethodnim godinama podmirenja obveza prema dobavljačima evidentirala na analitičkim računima na kojima iste obveze nisu zadužene te su koncem 2024. na pojedinim računima obveza iskazana preplatna stanja. Također, Općina u prethodnim godinama nije ažurno evidentirala podmirenje obveza prema dobavljačima te pojedine obveze nisu zatvorene iako su podmirene, odnosno i nadalje su evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u Bilanci koncem 2024. Tijekom 2024. Općina je provodila ispravke na računima obveza za evidentirane poslovne događaje nastale u razdoblju 2016. – 2022., ali ne u cijelosti, odnosno nije provjerila sve poslovne događaje evidentirane na svim računima obveza.

Osim navedenog, stanja potraživanja i obveza koncem 2024. nisu pouzdana jer Općina tijekom 2024. i u prethodnim godinama nije provodila međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima (izvodi otvorenih stavaka).

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u Bilanci nisu istovjetni podacima iz poslovnih knjiga. U Bilanci, u okviru Obveznih analitičkih podataka, potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.297.555,54 eura iskazana su kao dospjela. Prema knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja, nedospjela potraživanja za cijelo ugovoreno razdoblje zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iznose 476.655,94 eura, a dospjela 164.167,79 eura, dok dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda iznose 311.882,76 eura, a nedospjela 40.012,02 eura. Proizlazi da su koncem 2024. u Bilanci potraživanja u iznosu od 780.887,58 eura trebala biti iskazana kao dospjela, a u iznosu od 516.667,96 eura kao nedospjela.

Podaci o obvezama iskazani u Bilanci nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi. Ostale tekuće obveze u glavnoj knjizi evidentirane su u iznosu od 30.353,26 eura, dok su u Bilanci na 31. prosinca 2024. iskazane u iznosu od 27.744,47 eura, što je 2.608,79 eura manje u odnosu na stanje evidentirano u glavnoj knjizi.

S obzirom na to da Općina u prethodnim godinama nije ažurno evidentirala uplate kupaca za potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, da je podmirenje obveza evidentirano na analitičkim računima na kojima iste obveze nisu zadužene, da plaćene obveze nisu zatvorene te da podaci o ostalim tekućim obvezama u Bilanci i poslovnim knjigama nisu istovjetni, stanja potraživanja, obveza i vlastitih izvora iskazana u Bilanci nisu pouzdana i točna.

Prema odredbi članka 3., stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dospelosti potraživanja u Bilanci u okviru Obveznih analitičkih podataka i poslovnim knjigama, utvrditi točna stanja potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te stanja obveza za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne usluge, naknade građanima i kućanstvima, ostalih tekućih obveza i obveza za rashode za nabavu nefinancijske imovine, kako bi financijski izvještaji dali točne podatke o financijskom položaju i poslovanju Općine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

S obzirom na to da u prethodnim godinama računovodstveno poslovanje Općine nije ažurno i točno vođeno, koncem 2024. podaci o potraživanjima za dane predujmove, obvezama za vrijednosne papire te izvanbilančnim zapisima, koji su evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u Bilanci na 31. prosinca 2024., nisu bili pouzdani i točni. Općina je u 2025. poduzimala aktivnosti s ciljem ispravaka podataka evidentiranih u poslovnim knjigama.

U okviru računa depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo evidentirana su nenaplativa potraživanja prema trgovačkim društvima u iznosu od 1.756.871,14 eura. Dio navedenih potraživanja u iznosu od 1.284.249,16 eura evidentiran je jer su obveze prema dobavljačima (izvoditeljima radova na objektu doma mjesnog odbora, sportskim objektima, kući oproštaja te izvoditelj usluge na održavanju nerazvrstanih cesta) dva puta podmirene u razdoblju 2016. – 2020. U navedenom razdoblju su dobavljači svoja potraživanja od Općine ustupili trgovačkim društvima putem ugovora o cesijama, faktoringu te ugovorom o otplati duga. Općina je podmirila obveze prema navedenim dobavljačima, a trgovačka društva su, ustupljena potraživanja također naplatila od Općine putem instrumenata osiguranja plaćanja (mjenica i bjanko-zadužnica). Općina je u rujnu 2021. pokrenula sudski postupak protiv trgovačkog društva, koje je preuzelo potraživanja od dobavljača Općine, iako su obveze bile podmirene. Trgovački sud je u kolovozu 2022. donio rješenje kojim je prekinut parnični postupak protiv navedenog trgovačkog društva jer je nad njim zaključen stečajni postupak te je u svibnju 2022. brisano iz sudskog registra. Također, u razdoblju 2016. – 2019. iz sudskog registra brisana su i druga trgovačka društva prema kojima je Općina imala evidentirana potraživanja. Dio potraživanja prema trgovačkim društvima u iznosu od 472.621,98 eura evidentiran je u prethodnim godinama na temelju odljeva novčanih sredstava bez knjigovodstvene isprave i druge dokumentacije koja bi povezala isplaćena sredstva s obvezama za obavljene usluge i radove. S obzirom na to da se potraživanja u ukupnom iznosu od 1.756.871,14 eura odnose na potraživanja od trgovačkih društava, koja su u prethodnim godinama brisana iz sudskog registra te da ne postoji mogućnost naplate navedenih potraživanja, Općina je u 2025., na temelju odluke Općinskog vijeća iz travnja 2025. i rješenja Trgovačkog suda, otpisala potraživanja u navedenom iznosu te u poslovnim knjigama provela odgovarajuća evidentiranja.

Koncem 2024. u poslovnim knjigama su evidentirane i Bilanci iskazane obveze za vrijednosne papire u iznosu od 233.103,44 eura. Navedene obveze evidentirane su na temelju vrijednosnih papira koje je Općina u 2020. na temelju ugovora o otplati duga ustupila trgovačkom društvu za proizvodnju i trgovinu, a koje navedeno društvo nije naplatilo. Općina je u rujnu 2021. pokrenula sudski postupak protiv navedenog trgovačkog društva radi utvrđenja ništetnosti ugovora ili da je bez učinka i isplate. Trgovački sud je u siječnju 2023. donio rješenje o privremenim mjerama kojima zabranjuje trgovačkom društvu daljnju naplatu vrijednosnih papira.

Trgovačko društvo je, prema sudskoj nagodbi iz listopada 2024., preostale vrijednosne papire vratilo Općini. Proizlazi da koncem 2024. obveze za vrijednosne papire u iznosu od 233.103,44 eura nisu trebale biti evidentirane u poslovnim knjigama niti iskazane u Bilanci. U ožujku 2025. Općina je u poslovnim knjigama umanjila obveze za vrijednosne papire za 233.103,44 eura.

Koncem 2024. izvanbilančni zapisi u Bilanci iskazani su u iznosu od 3.593.843,01 euro. Odnose se na instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 3.191.072,94 eura, suglasnost za zaduživanje danu trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom koje je do svibnja 2019. bilo u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu od 208.666,80 eura (dva puta evidentirano), sporna potraživanja u iznosu od 161.981,62 eura, naknadu za razvoj vodnog gospodarstva u iznosu od 27.240,50 eura te sudski spor u iznosu od 4.881,15 eura. Koncem 2024. u Bilanci nisu trebali biti iskazani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 2.766.200,33 eura, suglasnost za zaduživanje dana trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom u iznosu od 208.666,80 eura, sporna potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 161.981,62 eura iz 2006., potraživanja za naknadu za razvoj vodnog gospodarstva u iznosu od 27.240,50 eura te vrijednost sudskog spora u iznosu od 4.881,15 eura. Proizlazi da je stanje izvanbilančnih zapisa više iskazano za 3.168.970,40 eura. U travnju 2025. Općina je stanje instrumenata osiguranja plaćanja umanjila za 2.766.200,33 eura te stanje iznosi 424.872,61 euro. Na temelju Odluke Općinskog vijeća o prodaji poslovnih udjela u trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom te ugovora o prijenosu poslovnih udjela iz 2019., umanjila je stanje izvanbilančnih zapisa za 208.666,80 eura. Nadalje, sporna potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 161.981,62 eura iz 2006., za koja ne postoji mogućnost naplate, Općina je otpisala na temelju odluke Općinskog vijeća iz travnja 2025. Potraživanja za naknadu za razvoj vodnog gospodarstva u iznosu od 27.240,50 eura zatvorila je na temelju Izvješća trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu o prikupljenoj i utrošenoj naknadi za razvoj vodnog gospodarstva na području Općine. Za vrijednost sudskog spora u iznosu od 4.881,15 eura, koji je završen u 2017., umanjila je stanje izvanbilančnih zapisa. Općina je u ožujku i travnju 2025. račune izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi umanjila za 3.168.970,40 eura te stanje iznosi 424.872,61 euro i odnosi se na instrumente osiguranja plaćanja.

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su koncem 2024. iskazana u iznosu od 3.119.752,62 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 8.355,17 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.111.397,45 eura. U Bilanci na 31. prosinca 2024., u okviru Obveznih analitičkih podataka, potraživanja u ukupnom iznosu od 1.297.555,54 eura pogrešno su iskazana kao dospjela. Prema analitičkim knjigovodstvenim evidencijama potraživanja u iznosu od 780.887,58 eura su dospjela. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu za razvoj vodnoga gospodarstva u iznosu od 220.798,96 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 176.036,61 euro, zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 164.167,79 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 135.846,15 eura, komunalni doprinos u iznosu od 20.836,17 eura te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 18.468,43 eura.

Potraživanja za naknadu za razvoj vodnoga gospodarstva u iznosu od 220.798,96 eura odnose se na potraživanja od trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu. Navedena naknada je od 2013. prihod trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu koju društvo naplaćuje od krajnjih korisnika te je koristi za ulaganja u vodovodnu infrastrukturu na području Općine. Potraživanja u iznosu od 220.798,96 eura su evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u Bilanci jer Općina u 2024. i u prethodnim godinama nije pribavljala izvješća o prikupljenoj i utrošenoj naknadi za razvoj na području Općine. Općina je u siječnju 2025. pribavila Izvješće trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu te je zatvorila navedena potraživanja.

Obračun i naplatu općinskih poreza i poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a drugih potraživanja Jedinstveni upravni odjel.

Općina je procesima naplate prihoda iz lipnja 2023. i lipnja 2024. utvrdila aktivnosti i kriterije naplate potraživanja, kontrolu naplate prihoda, mjere naplate te razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate. Prema navedenim procesima, za naplatu potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 30 dana od upućivanja opomene, pokreće se ovršni postupak, odnosno izdaju se rješenja o ovrsi za sve dužnike.

Tijekom 2024. Općina je za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države upućivala opomene i obračunavala zatezne kamate, a u prethodnim godinama je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljala dokumentaciju na temelju koje je Državno odvjetništvo raskinulo ugovore o zakupu i pokrenulo postupke ovrha. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda Općina je upućivala opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimala. Tijekom 2024. za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, mjere naplate nisu poduzimane. Iz navedenog proizlazi da Općina nije poduzimala dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih dospjelih potraživanja, što nije u skladu s Procesom naplate prihoda kojim su utvrđene aktivnosti i mjere naplate potraživanja.

Prema odredbi članka 51., stavka 1. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Procesom naplate prihoda.

4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave za 2024. donesen je u siječnju 2024. te je doneseno sedam izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.234.488,00 eura. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.246.508,00 eura, od čega se na postupke javne nabave odnosi 1.025.120,00 eura, a jednostavne nabave 221.388,00 eura. U 2024. Općina je provela četiri otvorena postupka javne nabave u iznosu od 315.390,18 eura te 15 postupaka jednostavne nabave u iznosu od 306.047,55 eura bez PDV-a.

Iako su zadnje izmjene i dopune Plana nabave donesene u listopadu 2024., kada se moglo realnije procijeniti potrebe za nabavom do konca godine, nabava roba, radova i usluga provedena je u vrijednosti od 489.708,00 eura, što je 756.800,00 eura ili 60,7 % manje od planirane vrijednosti nabave zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave. U 2024. nije provedena nabava četiri predmeta nabave, od čega se vrijednosno najznačajniji planirani postupak odnosi na nabavu radova na protupožarnom putu procijenjene vrijednosti od 720.000,00 eura (planirano provesti otvoreni postupak nabave u drugom kvartalu 2024.). Prema obrazloženju Općine, za navedeni predmet nabave nisu osigurana sredstva za financiranje, kako je planirano Planom nabave, a Općina nije imala vlastitih sredstava za financiranje.

Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave nisu planirani postupci nabave radova na rekonstrukciji nerazvrstane ceste u jednom naselju, ugradnja stolarije na sportskom objektu, nabava goriva te računalne opreme. Rashodi za nabavu navedene robe, radova i usluge ostvareni su u iznosu od 49.670,44 eura.

S obzirom na to da tijekom 2024. Općina nije provela četiri planirana postupka nabave procijenjene vrijednosti od 756.800,00 eura te da je nabavila robe, radove i usluge za koje je ostvarila rashode u iznosu od 49.670,44 eura, a koji nisu bili planirani Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave, proizlazi da Plan nabave za 2024. ne prikazuje realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

Podaci u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu točno iskazani i Registar ne sadrži sve propisane podatke.

Prema Registru ugovora, ugovorena vrijednost roba, radova i usluga na temelju zaključenih ugovora iskazana je u iznosu od 576.566,59 eura, od čega se na ugovore zaključene na temelju provedenih postupaka javne nabave u 2024. odnosi 315.390,18 eura (radovi 254.590,18 eura i robe 60.800,00 eura), a na ugovore zaključene na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave 261.176,41 euro bez PDV-a (radovi 182.252,40 eura, robe 74.324,01 euro i usluge 4.600,00 eura). U Registru ugovora vrijednost jednostavne nabave više je iskazana za 60.800,00 eura jer je vrijednost nabavljene robe (kamen za nasipavanje poljskih putova) ispravno iskazana u okviru postupaka javne nabave. Općina je za nabavu kamena za nasipavanje poljskih putova provela otvoreni postupak javne nabave na temelju kojeg je u travnju 2024. zaključen ugovor u vrijednosti od 60.800,00 eura bez PDV-a.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni podaci o dva ugovora na temelju kojih su u 2024. nabavljene robe i radovi za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 38.326,44 eura (rekonstrukcija nerazvrstane ceste u jednom naselju 33.342,55 eura i nabava goriva 4.983,89 eura) te podaci o nabavi roba i usluga na temelju narudžbenica za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 10.157,75 eura (nabava računalne opreme 6.664,00 eura i implementacija novog računskog plana u poslovanje 3.493,75 eura). Pojedinačne procijenjene vrijednosti roba, radova i usluga veće su od 2.650,00 eura te ih je trebalo navesti u Planu nabave za 2024. i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Nadalje, u Registru ugovora nije navedeno da se ugovor za nabavu namirnica te kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština za krajnje korisnike u Programu Zaželi u vrijednosti od 9.804,00 eura bez PDV-a financira iz EU fondova.

Također, nisu navedeni podaci o datumu kada su ugovori izvršeni u cijelosti, ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om na temelju zaključenih ugovora te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor zaključen (rashodi za izgradnju nogostupa ispred župnog dvora ostvareni su više za 4.970,24 eura ili 9,4 % od ugovorenog zbog potrebe proširenja nogostupa).

Prema odredbama članka 28. 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. Prema odredbama članaka 3., 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 2.650,00 eura donosi čelnik naručitelja. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži podatke financira li se ugovor ili okvirni sporazum iz fondova EU, ako su podaci o izvoru financiranja poznati prilikom izrade plana nabave, datum kada je ugovor izvršen u cijelosti, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om na temelju zaključenog ugovora te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor zaključen. Naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju preporučuje planom nabave planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave iskazivao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine. Nadalje, nalaže u planu nabave te registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma 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 planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024., Općina je nabavila robe, radove i usluge u ukupnoj vrijednosti od 714.446,71 euro bez PDV-a. Provedena su četiri otvorena postupka javne nabave te su zaključeni ugovori o nabavi radova i robe u vrijednosti od 315.390,18 eura bez PDV-a. Vrijednost jednostavne nabave u Statističkom izvješću iskazana je u iznosu od 399.056,53 eura bez PDV-a, a odnosi se na nabavu radova u iznosu od 184.010,40 eura, usluga u iznosu od 115.795,80 eura te roba u iznosu od 99.250,33 eura. Vrijednost jednostavne nabave je iskazana više za 65.310,62 eura, i to za nabavu kamena za nasipavanje poljskih putova u iznosu od 60.800,00 eura (za koju je vrijednost ugovora ispravno iskazana u okviru postupaka javne nabave) te najam izložbenog prostora na sajmu u iznosu od 4.510,62 eura bez PDV-a. Općina nije ustrojila evidenciju jednostavne nabave, što je utjecalo na to da podaci o jednostavnoj nabavi u Statističkom izvješću nisu točno iskazani. Iako ustrojavanje navedene evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi.

Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave izrađuje godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi u Republici Hrvatskoj te ga objavljuje na Portalu javne nabave. Naručitelj je obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Uputom o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. utvrđeno je da se u slučaju pogreške u unesenim podacima u statističkom izvješću, koje naručitelji utvrde nakon isteka roka za unos Statističkog izvješća za 2024., ispravci mogu napraviti kroz modul Registar ugovora. Naručitelji su obvezni, u obliku bilješke, dostaviti ispravljene podatke nadležnom ministarstvu.

Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 eura, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura. Nadalje, nalaže, u slučajevima kada podaci u statističkom izvješću nisu točni, izvršiti ispravke u statističkom izvješću putem modula Registar ugovora te nadležnom ministarstvu dostaviti podatke u obliku bilješke, u skladu s Uputom o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

Općina u Očitovanju navodi da će više pozornosti posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi sustav funkcionirao učinkovito i djelotvorno. Navodi da će sve rashode za nabavu nefinancijske imovine evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana. Nadalje, navodi da će nabavu nefinancijske imovine u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu evidentirati kao imovinu u pripremi te će pri obračunu ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine koristiti propisane stope ispravka vrijednosti. Navodi da će uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Također, u Očitovanju navodi da će ispravak vrijednosti potraživanja obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, redovno krajem godine obavljati godišnji popis imovine, utvrditi stvarno stanje prenesenih stanja rezultata poslovanja iz prethodnih godina kako bi mogla utvrditi stvarni i realni rezultat poslovanja te uskladiti podatke o dospelosti pojedinih potraživanja. Nadalje, navodi da će provoditi mjere za djelotvornu i potpunu naplatu prihoda Općine. Također, navodi da će u planu nabave planirati sve postupke nabave koje planira provesti tijekom proračunske godine te će ustrojiti evidenciju jednostavne nabave kako bi mogla pratiti vrijednost roba, radova i usluga. Općina u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2019., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su nepovoljna mišljenja. Revizijom za 2024. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi (N) i preporuke (P) iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | N ili P | Opis naloga ili preporuke | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|----------------------------------|------------------------|---------|---|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Planiranje i izvršenje proračuna | 2019. | P | Više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi proračun bio realan i u funkciji praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 2. | | 2019. | N | Odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi podatke u vezi s upravljanjem dugom Općine odnosno o zaduživanju u proračunskoj godini te očekivanom iznosu duga na kraju proračunske godine, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | 31. prosinca 2021. | nije primjenjivo |
| 3. | | 2019. | N | Uz proračun donijeti plan razvojnih programa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | 31. prosinca 2021. | nije primjenjivo |
| 4. | | 2019. | N | Uz godišnji izvještaj o izvršenju proračuna donijeti izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala te obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | 25. siječnja 2022. | provedeno |
| 5. | | 2019. | N | Uskladiti podatke o prihodima i primicima, rashodima i izdacima te rezultatu poslovanja iz glavne knjige s financijskim izvještajima te s podacima u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. | 31. ožujka 2023. | provedeno nakon roka |

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | N ili P | Opis naloga ili preporuke | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|---|------------------------|---------|---|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 6. | Sustav unutarnjih kontrola | 2019. | N | Primjenjivati donesena pravila i unutarnje akte kojima su uređena pravila postupanja za poslovne procese (procesu financijskog upravljanja i kontrola te zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa) u cilju uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, zaštite sredstava od gubitaka, zlorabe i štete, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Općine, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. | 31. prosinca 2023. | provedeno |
| 7. | | 2019. | N | Kako bi se smanjili rizici neracionalnog trošenja sredstava, naloge za plaćanja potpisati po dva ovlaštena potpisnika, u skladu s odredbama Odluke o imenovanju osoba ovlaštenih za potpisivanje naloga za plaćanje iz sredstava proračuna Općine. | 31. ožujka 2023. | provedeno |
| 8. | Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji | 2019. | N | Evidentirati rashode za usluge i potraživanja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. prosinca 2021. | provedeno nakon roka |
| 9. | | 2019. | N | Za potraživanja u iznosu od 386.148,11 eura utvrditi na što se odnose te u skladu s time provesti odgovarajuća evidentiranja, kako bi u poslovnim knjigama potraživanja bila realno iskazana. | 31. ožujka 2023. | provedeno nakon roka |
| 10. | | 2019. | N | Evidentirati rashode prema rasporedu računa iz Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. ožujka 2023. | nije provedeno |
| 11. | | 2019. | N | U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o stanju novčanih sredstava. | 19. travnja 2023. | provedeno nakon roka |
| 12. | | 2019. | N | U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o vrijednosti dionica i udjela u glavnici. | 31. ožujka 2023. | provedeno nakon roka |
| 13. | | 2019. | N | U okviru računa imovine u pripremi evidentirati nabavu nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. ožujka 2023. | nije provedeno |

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | N ili P | Opis naloga ili preporuke | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|--------------------------------|------------------------|---------|--|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 14. | | 2019. | N | Ustrojiti i voditi analitičko knjigovodstvo potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, za koja se u glavnoj knjizi ne osiguravaju potrebni podaci, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. ožujka 2023. | provedeno nakon roka |
| 15. | | 2019. | N | Usklađivati podatke u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvima potraživanja od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. ožujka 2023. | provedeno |
| 16. | | 2019. | N | U glavnoj knjizi umanjiti potraživanja za naplaćena potraživanja od koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, pravo služnosti, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovi dugotrajnog bolovanja, od prodaje stambenih objekata na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine te zatezne kamate, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. ožujka 2023. | djelomično provedeno |
| 17. | | 2019. | N | Potraživanja za poreze u poslovnim knjigama uskladiti s podacima Porezne uprave. | 31. ožujka 2023. | provedeno |
| 18. | | 2019. | N | Nakon primitka računa za obavljene usluge, umanjiti potraživanja za predujmove, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. ožujka 2023. | provedeno |
| 19. | | 2019. | N | U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od prodanog poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. ožujka 2023. | provedeno nakon roka |
| 20. | | 2019. | N | U okviru potraživanja od zakupa i koncesija poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirati samo potraživanja koja se odnose na očekivane, odnosno obračunane prihode tekuće godine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. ožujka 2023. | provedeno nakon roka |

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | N ili P | Opis naloga ili preporuke | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|--------------------------------|------------------------|---------|---|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 21. | | 2019. | N | U glavnoj knjizi evidentirati sve prihode, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. ožujka 2023. | provedeno |
| 22. | | 2019. | N | U vezi s korištenjem okvirnog kredita po žiroračunu, izdatke za otplatu glavnice te rashode i obveze za kamate evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. ožujka 2023. | nije primjenjivo |
| 23. | | 2019. | N | Izdatke za otplatu glavnice dugoročnog kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak te obveze za glavnice navedenog kredita, uskladiti s podacima banke i izvodima sa žiroračuna te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima. | 31. ožujka 2023. | provedeno nakon roka |
| 24. | | 2019. | N | Utvrđiti stvarno stanje danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i izvršenja ugovora te uskladiti podatke u analitičkoj evidenciji, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima sa stvarnim stanjem. | 31. ožujka 2023. | provedeno nakon roka |
| 25. | | 2019. | N | Prije utvrđivanja rezultata i zaključnih knjiženja, provjeriti evidentiranje poslovnih događaja, promete i stanja pojedinih računa i usklađenost podataka u pomoćnim knjigama s podacima u glavnoj knjizi, kako bi se osigurali preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju Općine. | 31. ožujka 2023. | nije provedeno |
| 26. | | 2019. | P | S obzirom na to da poslovne knjige nisu vođene na način da osiguraju točnost i istinitost podataka u financijskim izvještajima za 2019. te da se zaključna stanja na kraju godine prenose kao početna stanja na početku iduće proračunske godine, provesti naknadne provjere svih evidentiranih poslovnih promjena, kako bi se osigurali preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja za iduća razdoblja s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju Općine. | 31. ožujka 2023. | djelomično provedeno |

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | N ili P | Opis naloga ili preporuke | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|--|------------------------|---------|---|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 27. | | 2019. | N | Obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza te na temelju obavljenog popisa uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom, a za utvrđene razlike ažurirati podatke u glavnoj i pomoćnim knjigama. | 31. prosinca 2021. | nije provedeno |
| 28. | | 2019. | N | Na mrežnim stranicama Općine objaviti bilješke uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 29. | | 2019. | N | Bilješke uz financijske izvještaje sastavljati, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. | 31. ožujka 2023. | provedeno |
| 30. | | 2019. | N | U financijskim izvještajima iskazati točne podatke o obvezama. | 31. ožujka 2023. | nije provedeno |
| 31. | | 2019. | N | U financijskim izvještajima iskazati točne podatke o rezultatu poslovanja. | 31. ožujka 2023. | nije provedeno |
| 32. | | 2019. | N | Obavljati ispravak vrijednosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. ožujka 2023. | nije provedeno |
| 33. | | 2019. | N | Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | 31. ožujka 2023. | nije provedeno |
| 34. | Potraživanja | 2019. | N | U vezi s potraživanjima iz prijašnjih godina za naknadu za razvoj vodnoga gospodarstva, s trgovačkim društvom za javnu vodoopskrbu poduzeti aktivnosti s ciljem utvrđivanja iznosa naplaćenih potraživanja te utvrđivanja iznosa i načina postupanja u vezi s nenaplaćenim potraživanjima. | 31. ožujka 2023. | provedeno nakon roka |
| 35. | | 2019. | N | Voditi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba na području Općine i registar umrlih osoba, u skladu s odredbama Zakona o grobljima. | 31. ožujka 2023. | provedeno |
| 36. | Zaduživanje i raspolaganje novčanim sredstvima | 2019. | N | Kod rokova korištenja i povrata kratkoročnog zaduživanja, postupiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | 31. ožujka 2023. | nije primjenjivo |

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | N ili P | Opis naloga ili preporuke | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|--------------------------------|------------------------|---------|--|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 37. | | 2019. | N | S obzirom na visinu obveza i kontinuirano zaduživanje, sačiniti analizu i ocjenu financijskog stanja Općine, donijeti mjere za otklanjanje uzroka njihovog nastanka odnosno mjere za podmirenje obveza te akcijski plan provedbe mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 38. | | 2019. | N | Proračunska sredstva koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja pridržavajući se načela ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 39. | Javna nabava | 2019. | P | Odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.650,00 eura do 9.290,60 eura, utvrditi pravila upućivanja poziva na dostavu ponuda većem broju subjekata, što bi pružilo veću sigurnost odabira najpovoljnije ponude, odnosno doprinijelo učinkovitijem upravljanju proračunskim sredstvima. | 31. ožujka 2023. | provedeno nakon roka |
| 40. | | 2019. | N | Donijeti plan nabave za proračunsku godinu, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. | 31. prosinca 2021. | provedeno |
| 41. | | 2019. | N | U registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. | 31. ožujka 2022. | nije provedeno |
| 42. | | 2019. | P | Voditi evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 eura, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura. | 31. ožujka 2022. | nije provedeno |
| 43. | | 2019. | N | Pri nabavi roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura, odnosno radova do 66.360,00 eura postupati, u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. | 31. prosinca 2021. | provedeno nakon roka |
| 44. | | 2019. | N | Pri nabavi imovine građenjem, zaključiti ugovor u pisanom obliku, u skladu s odredbama Zakona o gradnji i Zakona o obveznim odnosima. | 31. ožujka 2023. | provedeno |

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su provedeni nakon roka, djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosio na to da se odlukom o izvršavanju proračuna utvrde podaci u vezi sa zaduživanjem Općine te očekivanom iznosu duga na kraju proračunske godine nije primjenjiv jer se Općina u razdoblju 2021. – 2024. nije zaduživala. (redni broj 2.)
- Nalog u vezi s donošenjem plana razvojnih programa nije primjenjiv zbog promjene propisa. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu, prema kojem jedinice lokalne samouprave više nisu obvezne donositi plan razvojnih programa. Prema Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, lokalne jedinice imaju obvezu donošenja drugih strateških akata i provedbenih programa. (redni broj 3.)
- Podaci o prihodima i primicima, rashodima i izdacima te rezultatu poslovanja iz glavne knjige za 2023. usklađeni su s podacima iskazanim u financijskim izvještajima i u Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2023. (redni broj 5.)
- U glavnoj knjizi za 2024. rashodi za usluge i potraživanja evidentirani su na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. (redni broj 8.)
- Općina je utvrdila da se potraživanja u iznosu od 386.148,11 eura odnose na potraživanja za dane predujmove u iznosu od 168.425,25 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 161.981,62 eura (nastala do 2006. i evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa), naknadu za razvoj vodnog gospodarstva u iznosu od 48.921,14 eura (evidentirana u okviru ostalih nespomenutih potraživanja) te potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 6.820,10 eura. Općina je u 2025., na temelju odluka Općinskog vijeća, otpisala potraživanja u iznosu od 330.406,87 eura, a potraživanja za naknadu za razvoj vodnog gospodarstva u iznosu od 48.921,14 eura je zatvorila na temelju Izvješća trgovačkog društva o prikupljenoj i utrošenoj naknadi za razvoj na području Općine. Nadalje, utvrdila je da u 2025. potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta iznose 2.321,24 eura i odnose se na potraživanja od dva kupca za prodano zemljište u prethodnim godinama. (redni broj 9.)
- Općina je u ožujku 2025. u glavnoj knjizi umanjila stanje izdvojenih novčanih sredstava za neutrošena sredstva Dječjeg vrtića iz 2021. u iznosu od 1.496,67 eura. (redni broj 11.)
- U ožujku 2025. Općina je umanjila stanje udjela u glavnici trgovačkih društava za prodani udjel u trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom na temelju odluke Općinskog vijeća iz 2019. u vrijednosti od 20.943,66 eura. (redni broj 12.)
- Općina je u svibnju 2025. u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja i uplatu jedinog kupca poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. (redni broj 14.)

- U razdoblju 2021. – 2025. Općina je u glavnoj knjizi umanjivala potraživanja za naplaćena potraživanja od koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine, pravo služnosti, od prodaje stambenih objekata na kojima je postojalo stanarsko pravo te potraživanja za zatezne kamate. Općina je evidentirala naplaćena potraživanja (uplate kupaca) za komunalnu naknadu za 2024., dok pojedine uplate kupaca do 2023. nije pravodobno evidentirala i utvrdila točna stanja potraživanja. (redni broj 16.)
- Općina je u svibnju 2025. u glavnoj knjizi evidentirala potraživanja od jednog kupca za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu od 716,62 eura. (redni broj 19.)
- U ožujku 2025. Općina je potraživanja za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države umanjila za nedospjela potraživanja. (redni broj 20.)
- Općina u 2024. nije koristila okvirni kredit po žiroračunu. (redni broj 22.)
- Koncem 2024. izdaci za otplatu glavnice dugoročnog kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak te obveze za glavicu navedenog kredita usklađeni su s podacima banke i izvodima sa žiroračuna Općine. Izdaci i obveze su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2024. (redni broj 23.)
- Općina je u travnju 2025. utvrdila stvarno stanje danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i izvršenja ugovora te uskladila podatke u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi sa stvarnim stanjem. (redni broj 24.)
- Do svibnja 2025. Općina je uskladila podatke o potraživanjima za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama, zatvorila je potraživanja za naknadu za razvoj prema trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu, uskladila je podatke o primljenim i danim vrijednosnim papirima u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji sa stvarnim stanjem, umanjila je stanje udjela u glavnici za prodani udjel u trgovačkom društvu za opskrbu i distribuciju plinom te je iz poslovnih knjiga isknižila nenaplativa potraživanja za predujmove i komunalnu naknadu nastalu do 2006. Nadalje, Općina je u glavnoj knjizi za 2024. zaduženje i podmirenje obveza prema dobavljačima evidentirala na istim analitičkim računima Računskog plana na kojima su obveze zadužene te je, po računima dobavljača, umanjivala potraživanja za predujmove i obveze za iznose isplaćenih predujmova. Općina do svibnja 2025. nije utvrdila točna stanja potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Također, nije utvrdila točno stanje obveza prema dobavljačima s obzirom na to da u prethodnim godinama zaduženje i podmirenje obveza nije evidentirala na istim analitičkim računima Računskog plana na kojima su obveze zadužene te stoga pojedini računi obveza imaju preplatni saldo. Također, u prethodnim godinama nije ažurno evidentirala podmirenje obveza prema dobavljačima te pojedine obveze nisu zatvorene iako su plaćene. Iako je poduzimala određene aktivnosti i provela odgovarajuća evidentiranja u poslovnim knjigama, Općina nije u cijelosti obavila naknadne provjere svih poslovnih promjena evidentiranih u prethodnim godinama. (redni broj 26.)

- Potraživanja za naknadu za razvoj vodnog gospodarstva u iznosu od 220.798,96 eura nastala su do 2013. Navedena naknada je prihod trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu koje ju naplaćuje od krajnjih korisnika i ulaže u vodovodnu infrastrukturu na području Općine. Općina je u ožujku 2025., na temelju Izvješća navedenog trgovačkog društva o prikupljenoj i utrošenoj naknadi za razvoj na području Općine, zatvorila navedena potraživanja. (redni broj 34.)
- Općina se u razdoblju 2021. – 2024. nije zaduživala. (redni broj 36.)
- Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2023., između ostalog, utvrđeno je da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 3.000,00 eura provodi izdavanjem narudžbenice, dok se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 3.000,00 eura do 10.000,00 eura te radova od 3.000,00 eura do 20.000,00 eura provodi upućivanjem poziva na dostavu ponude jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Općinsko vijeće je u lipnju 2025. donijelo novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave kojim je, između ostalog, utvrđeno da se nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 3.000,00 eura provodi izdavanjem narudžbenice. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 3.000,00 eura do 10.000,00 eura te radova od 3.000,00 eura do 20.000,00 eura, Općina provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta. Nadalje, Pravilnikom je utvrđeno da za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 10.000,00 eura do 26.540,00 eura te radova od 20.000,00 eura do 66.360,00 eura, Općina provodi postupak jednostavne nabave elektroničkim putem te upućuje najmanje tri poziva na dostavu ponude. (redni broj 39.)
- Općina je tijekom 2024., pri nabavi roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura, odnosno radova do 66.360,00 eura, postupala u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2023. (redni broj 43.)

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

1.2. Općina se nije očitovala na status naloga i preporuka.