



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/25-02/2  
URBROJ: 613-09-26-9  
Bjelovar, 9. veljače 2026.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Općina  
Velika Trnovitica  
za 2024.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	10
	Programi i projekti financirani u 2024.	17
	Javna nabava	18
III.	REVIZIJA ZA 2024.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2024.	22

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

- Ukupna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2024. evidentirana je u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine) te iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 1.558.963,27 eura. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 1.348.040,77 eura te zemljišta u iznosu od 118.182,12 eura.

Podaci o ukupnoj vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine, kao ni pojedinačno prema vrsti i vrijednosti nisu točni, zbog neevidentiranja pojedine imovine u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama nije evidentiran ni u financijskim izvještajima iskazan dio imovine Općine koji je unesen u Evidenciju imovine (registar imovine) bez utvrđene vrijednosti, a odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljišta, šume) te građevinske objekte (nerazvrstane ceste, drugi građevinski objekti). Općina nema podataka o procijenjenoj vrijednosti navedene imovine.

Evidencija imovine (registar imovine) sadrži popis nekretnina koje Općina koristi, kojima raspolaže i upravlja (zemljišta i ostali građevinski objekti te šume i nerazvrstane ceste) te podatke iz izvadaka iz zemljišnih knjiga i posjedovnih listova koji se odnose na broj zemljišnoknjižne čestice i zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, površinu zemljišnoknjižne čestice, naziv katastarske općine te vrstu vlasništva na nekretnini, a ne sadrži vrijednosti nekretnina.

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine sadrži podatke o vrsti i vrijednosti (nabavna i otpisana), godini nabave i analitičkom računu dugotrajne imovine, a ne sadrži inventurni broj, datum nabave, količinu nabavljene imovine, stope ispravka vrijednosti te lokaciju na kojoj se imovina nalazi. Nadalje, za zemljišta evidentirana u navedenoj evidenciji uneseni su podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, dok se ceste (parkirališta i nogostupi) vode po lokaciji bez navođenja podataka o broju zemljišnoknjižne čestice i površini. Također, u nekim slučajevima podaci nisu uneseni pojedinačno u analitičku evidenciju, nego je pod jednim nazivom evidentirano više vrsta i komada uredske opreme. Prema navedenom, analitička evidencija ne osigurava podatke o vrsti, količini i vrijednosti na propisani način.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2024. je obavljen, ali nije cjelovit. Prema podacima iz popisnih lista dugotrajna i kratkotrajna nefinancijska imovina popisana je u vrijednosti od 1.558.963,27 eura. Popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine sadrže naziv imovine i pojedinačnu vrijednost popisane imovine. U popisne liste nisu uneseni podaci u naturalnim izrazima (površini objekta i zemljišta, odnosno dužini cesta) te podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice, inventurni broj i lokacija na kojoj se imovina nalazi te jedinica mjere i količina. Stanje potraživanja u iznosu od 83.595,58 eura i obveza u iznosu od 136.548,35 eura nije usklađeno s dužnicima i vjerovnicima putem izvoda otvorenih stavaka. Nakon obavljenog popisa Povjerenstvo za popis sastavilo je Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2024., u kojem nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja te postojanje dospjelih nepodmirenih obveza i razloge njihova neplaćanja.

Izvanbilančni zapisi su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 134.425,42 eura, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice), dok su u glavnoj knjizi evidentirani i popisom imovine obuhvaćeni u iznosu od 636.232,76 eura. Iskazani izvanbilančni zapisi u financijskim izvještajima manji su od evidentiranih u glavnoj knjizi za 501.807,34 eura.

Navedena razlika odnosi se na dane instrumente osiguranja plaćanja (mjenica, zadužnica, bjanko-zadužnica) u iznosu od 444.174,04 eura, dana jamstva u iznosu od 57.456,50 eura te tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 176,80 eura. (točka 1. 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.

- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 194.354,21 euro. Odnose se na usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 102.984,21 euro, održavanje i uređenje javnih zelenih površina u iznosu od 52.877,26 eura, održavanje groblja i mrtvačnica u iznosu od 25.290,81 euro te javnu rasvjetu u iznosu od 13.201,93 eura (od čega se na trošak električne energije odnosi 7.934,77 eura, a na održavanje javne rasvjete 5.267,16 eura). Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. donesen je u prosincu 2023., a njegove izmjene u listopadu i prosincu 2024. Drugim Izmjenama Programa održavanja planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 212.900,00 eura. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 101.000,00 eura, održavanje i uređivanje javnih zelenih površina u iznosu od 52.900,00 eura, održavanje groblja i mrtvačnica u iznosu od 43.500,00 eura, javnu rasvjetu (trošak električne energije i održavanje javne rasvjete) u iznosu od 14.500,00 eura te usluge čišćenja snijega u iznosu od 1.000,00 eura. Program održavanja komunalne infrastrukture i njegove izmjene sadrže opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s opisom izvora financiranja, a ne sadrže opseg (količinu) poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima. Zbog navedenog nije vidljivo koja se javna rasvjeta, javne površine, nerazvrstane ceste i druga komunalna infrastruktura planiraju održavati i u kojem opsegu (količini).

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 179.300,18 eura. Program građenja komunalne infrastrukture za 2024. donesen je u prosincu 2023. te su donesene tri izmjene navedenog Programa građenja (u svibnju, listopadu i prosincu 2024.).

Zadnjim Izmjenama Programa građenja planirani su rashodi u iznosu od 177.895,00 eura, a odnose se na rekonstrukciju nogostupa u iznosu od 82.000,00 eura, izgradnju pješačkog semafora u iznosu od 73.895,00 eura te dogradnju mjesnog doma u iznosu od 22.000,00 eura. Program građenja komunalne infrastrukture i njegove izmjene sadrže ukupan iznos troškova građenja po građevinama i izvore financiranja, bez iskaza vrste troškova po građevinama (troškovi projektiranja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekta građenja) s naznakom izvora njihova financiranja. (točka 2. Nalaza)

- Prema obveznim analitičkim podacima u financijskom izvještaju Bilanca, koncem 2024. dospjela potraživanja iznose 72.752,43 eura i čine 87,0 % ukupnih potraživanja, a vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 31.003,47 eura, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu od 11.247,14 eura, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 6.013,58 eura, šumski doprinos u iznosu od 5.060,49 eura te zakup poslovnog prostora u iznosu od 3.056,56 eura. Na zakašnjela plaćanja Općina nije obračunavala kamate u 2024. ni prijašnjih godina. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i doprinose, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Općina je upućivala opomene, dok druge raspoložive mjere naplate za sva dospjela potraživanja nije poduzimala. (točka 3. Nalaza)
- Općina je donijela Plan nabave za 2024. te četiri izmjene i dopune Plana nabave. Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 960.897,00 eura, i to: jedan otvoreni postupak procijenjene vrijednosti od 350.000,00 eura i 47 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 610.897,00 eura. Tijekom 2024. provedeno je 35 planiranih postupaka jednostavne nabave. Planom nabave planirani su, a nisu provedeni, jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 350.000,00 eura te 12 postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 135.550,00 eura. Nadalje, Planom nabave nisu planirani, a provedeni su postupci nabave za uređenje okoliša sportskog ribnjaka u Gornjoj Ploščici procijenjene vrijednosti od 15.000,00 eura te radovi na sanaciji nerazvrstane ceste (puta) prema Ladislavu procijenjene vrijednosti od 2.974,00 eura.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) te ga objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Navedeni Registar sadrži podatke o nabavi roba, radova i usluga ukupne ugovorene vrijednosti od 307.260,98 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), a ne sadrži podatke o nabavi roba, radova i usluga putem narudžbenica u 2024. za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Nadalje, navedeni Registar ne sadrži datum izvršenja te konačni iznos koji je isplaćen na temelju ugovora o nabavi s PDV-om. (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 Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija). Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 091 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Velika Trnovitica 223 a, Velika Trnovitica.

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 III. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i 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 Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2024. imala tri zaposlenika na neodređeno vrijeme te deset zaposlenika na određeno vrijeme na projektu Ruka podrške – faza II iz programa Zaželi – Prevencija institucionalizacije (dalje u tekstu: projekt Ruka podrške). U razdoblju ožujak – kolovoz 2024. bila je zaposlena jedna osoba na javnim radovima prema programu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Doneseni su Statut i Poslovnik Općinskog vijeća te drugi unutarnji akti. Statut (iz veljače 2021.) 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 i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima devet članova. Tijekom 2024. i u vrijeme obavljanja revizije općinski načelnik je Ivan Marković, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Prema odredbama 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 općinski načelnik nema zamjenika koji se bira zajedno s njim na neposrednim lokalnim izborima, u prošlom i sadašnjem mandatu općinski načelnik je imenovao privremenog zamjenika iz reda članova Općinskog vijeća, u skladu s odredbama članka 43.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i sa Statutom Općine.

Općina nema proračunskih korisnika. Suosnivač je i ima po 9,2 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti te trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju i 9,0 % udjela u temeljnom kapitalu društva za radijsku djelatnost.

## **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 i 105/25), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Općine utvrđeni su pravilnicima, odlukama i procedurama. Tijekom 2024. Općina je, između ostalog, primjenjivala Statut, Odluku o izvršavanju Proračuna Općine za 2024., Odluku o imenovanju osobe za nepravilnosti, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela Općine, Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Također, primjenjivane su i Procedura stvaranja ugovornih obveza, Procedura zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, Procedura blagajničkog poslovanja, Procedura izdavanja i obračunavanja putnog naloga, Procedura obračuna, naplate i kontrole naplate potraživanja te Procedura upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine.

U ožujku 2022. donesen je Etički kodeks nositelja političkih dužnosti, kojim je uređeno sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Općinskog vijeća i članova radnih tijela Općinskog vijeća. Također, u ožujku 2022. donesen je Etički kodeks službenika i namještenika Općine, kojim su uređena etička načela i pravila dobrog ponašanja službenika i namještenika Općine, kako u odnosu s mještanima, strankama i poslovnim partnerima, tako i u međusobnim odnosima zaposlenika te u osiguravanju poštivanja prava zaposlenika. Imenovana je osoba za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale propisane zadaće.

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

Općinski načelnik je za 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1b.) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2024., Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi, uočene su slabosti i nepravilnosti u području izvršenja proračuna/financijskog plana i upravljanja imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. utvrđene su potrebne aktivnosti, rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti do konca 2025. te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. s propisanim priložima dostavljena je Ministarstvu financija.

Općina ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama svim korisnicima na jednak način i pod jednakim uvjetima. Dokumenti i informacije o djelovanju Općine objavljeni su u službenom glasilu i/ili na mrežnim stranicama Općine (između ostalog, proračunski dokumenti, plaćanja iz proračuna, značajniji unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti vezani za javnu nabavu i natječaji). U skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), prije donošenja općih akata provedeno je savjetovanje s javnošću. Imenovani su službenik za informiranje i službenik za zaštitu osobnih podataka u veljači 2019.

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

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna doneseni su u prosincu 2023. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 1.456.510,00 eura te rashodi i izdaci u iznosu od 1.535.574,18 eura. Općina je planirala pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 76.918,88 eura umjesto u iznosu od 79.064,18 eura (zbog računске pogreške planirala je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina manje za 2.145,30 eura). Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune Proračuna. Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2024. prihodi i primici su planirani u iznosu od 1.138.267,60 eura, što je 318.242,40 eura ili 21,8 % manje u odnosu na Proračun, a rashodi u iznosu od 1.227.912,03 eura, što je 307.662,15 eura ili 20,0 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 89.644,43 eura. U okviru prihoda, vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 291.944,40 eura ili 35,8 %, najvećim dijelom zbog neodobrenog projekta kojim je trebao biti financiran projekt rekonstrukcije nerazvrstane ceste (puta) prema Ladislavu te prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 136.728,00 eura ili 31,2 % zbog smanjenja prihoda od šumskog doprinosa. Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2024. planirani u iznosu od 257.230,00 eura, što je 376.270,00 eura ili 59,4 % manje u odnosu na Proračun. Navedeno smanjenje nastalo je zbog odgode nabave prijevoznog sredstva i klupa na zelenim površinama zbog nedostatka financijskih sredstava.

Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Općine za 2024. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 2.700,00 eura, koja u 2024. nije korištena.

Uz Proračun za 2024. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2025. i 2026. Prema projekcijama, prihodi i rashodi za 2025. planirani su u iznosu od 1.121.509,00 eura, dok su za 2026. planirani u iznosu od 1.129.699,00 eura.

Uz Proračun su doneseni programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture, javnih potreba u kulturi, sportu i vatrogastvu te socijalni program.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024., donesenom u ožujku 2025., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 1.054.125,37 eura, što je 84.142,23 eura ili 7,4 % manje u odnosu na planirane Proračunom, a rashodi u iznosu od 1.073.196,71 euro, što je 154.715,32 eura ili 12,6 % manje u odnosu na planirane Proračunom. Vrijednosno značajnije odstupanje prihoda u odnosu na Proračun odnosi se na manje ostvarene pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 90.482,47 eura ili 17,3 %, a rashoda na manje ostvarene materijalne rashode za 96.310,12 eura ili 18,9 % zbog manje ostvarenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine.

Proračun, izmjene i dopune Proračuna, Odluka o izvršavanju Proračuna Općine te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2024. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) jedinice lokalne samouprave imaju obvezu donošenja provedbenih programa. Općina je u siječnju 2019. donijela Strategiju razvoja Općine Velika Trnovitica za razdoblje 2019. – 2027., koja, između ostalog, sadrži analizu stanja, viziju i strateške ciljeve razvoja Općine, mjere za ostvarenje strateških ciljeva te plan za provedbu mjera. Glavni razvojni ciljevi Općine su ubrzati ekonomski rast i lokalni razvoj, osigurati bolje uvjete života stanovništvu te energetski nezavisnu Općinu (lokalna proizvodnja energije).

U skladu s odredbama članka 26. spomenutog Zakona i odredbom članka 2., stavka 1., točke 9. 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), u studenome 2021. donesen je Provedbeni program 2021. – 2025. Navedenim Programom su utvrđeni prioriteti djelovanja, posebni ciljevi, mjere za ostvarivanje ciljeva, razvojni projekti Općine te način praćenja i izvještavanja. Programom je određeno 13 razvojnih mjera: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje; komunalno gospodarstvo; odgoj i obrazovanje; briga o djeci; socijalna skrb; primarna zdravstvena zaštita; kultura, tjelesna kultura i sport; zaštita i unaprjeđenje prirodnog okoliša; protupožarna i civilna zaštita; promet i održavanje javnih prometnica; gospodarski razvoj; lokalna uprava i administracija te demografija. Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa Općine za 2024. sastavljeno je u siječnju 2025. Provedbeni program Općine za mandatno razdoblje 2021. – 2025. te Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa Općine za 2024. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni i na mrežnim stranicama Općine objavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 1.054.125,37 eura, što je 22.838,87 eura ili 2,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 41.116,95 eura ili 18,9 % zbog povećanja poreza na dohodak i prihoda od imovine za 14.258,69 eura ili 40,6 % te smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 48.131,18 eura ili 10,0 %.

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	216.992,16	258.109,11	118,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	481.640,31	433.509,13	90,0
3.	Prihodi od imovine	35.151,27	49.409,96	140,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	334.229,66	305.168,24	91,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	0,00	6.830,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	852,38	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.098,46	0,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.098,93	-
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>1.076.964,24</b>	<b>1.054.125,37</b>	<b>97,9</b>

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 433.509,13 eura ili 41,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 305.168,24 eura ili 28,9 % te prihodi od poreza u iznosu od 258.109,11 eura ili 24,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, šumski i vodni doprinos, grobne naknade, boravišne pristojbe te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 316.841,39 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 30,1 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 258.109,11 eura odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 244.318,69 eura, poreza na promet nekretnina u iznosu od 9.938,71 euro te općinskog poreza (porez na potrošnju) u iznosu od 3.851,71 euro. Utvrđivanje i naplata poreza na promet nekretnina i općinskog poreza, u skladu s odlukama Općine, prenesena je u nadležnost Porezne uprave.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 433.509,13 eura odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 393.309,13 eura te kapitalne pomoći u iznosu od 40.200,00 eura.

Tekuće pomoći odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna u iznosu od 367.579,70 eura (sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 235.327,97 eura, pomoći od Europskog socijalnog fonda putem Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike za program Zaželi u iznosu od 99.587,59 eura, pomoći iz državnog proračuna za program Zaželi u iznosu od 17.574,28 eura, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (vatrogastvo) u iznosu od 12.809,86 eura te za financiranje troškova ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade u iznosu od 2.280,00 eura), županijskog proračuna u iznosu od 19.737,83 eura za refundaciju troškova izbora (za rad biračkih odbora za provedbu parlamentarnih izbora) te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja na programu javnih radova u iznosu od 5.991,60 eura.

Kapitalne pomoći primljene su od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za rekonstrukciju nogostupa u Velikoj Trnovitici u iznosu od 30.000,00 eura te od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za uređenja okoliša sportskog ribnjaka u Gornjoj Ploščici u iznosu od 10.200,00 eura.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 49.409,96 eura i odnose se na prihode od nefinancijske imovine. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 35.575,31 euro. Preostali prihodi odnose se na prihode od davanja na povremeno korištenje društvenih domova i drugih općinskih prostora u iznosu od 4.251,32 eura, naknade za pravo služnosti u iznosu od 3.450,85 eura, zakupa poslovnih prostora i iznajmljivanja nekretnina u vlasništvu Općine u iznosu od 3.263,81 euro (na temelju odluka o davanju u zakup dosadašnjim zakupcima koji uredno izvršavaju svoje obveze te zaključenih ugovora), godišnju naknadu za pravo puta u iznosu od 2.051,61 euro (elektronička komunikacijska infrastruktura) te zakupa poljoprivrednog zemljišta u općinskom vlasništvu u iznosu od 817,06 eura.

Prihodi od naknade za pravo služnosti ostvareni su na temelju ugovora zaključenog u svibnju 2020. s teleoperaterom javnih komunikacijskih mreža o osnivanju prava služnosti na nekretnini radi instaliranja odnosno smještaja antenskog prihvata, uređaja i druge prateće opreme i instalacija kojim je utvrđena mjesečna naknada za pravo služnosti na nekretnini. Nadalje, prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su na temelju Pravilnika o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17), a prema rješenju Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz rujna 2019.

Navedenim rješenjem utvrđeno je da infrastrukturni operator ima pravo puta na nekretninama koje se na dan donošenja rješenja nalaze u vlasništvu Općine, a na kojima ima izgrađenu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu i drugu povezanu opremu prema podacima iz Elaborata za pravo puta.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 305.168,24 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu od 214.885,43 eura, šumski doprinos u iznosu od 62.601,08 eura te komunalnu naknadu u iznosu od 14.565,62 eura. Prihodi od naknade za zbrinjavanje komunalnog otpada ostvareni su na temelju Odluke o provođenju mjera gospodarenja otpadom, koju je donio općinski načelnik u prosincu 2021. i zaključenog Ugovora o plaćanju naknade za korištenje odlagališta neopasnog otpada „Johovača” u Općini. Navedenim Ugovorom utvrđena je obveza i način plaćanja novčane naknade za zbrinjavanje komunalnog otpada jedinicama lokalne samouprave koje koriste odlagalište komunalnog otpada Johovača. Naknada se plaća za količine komunalnog otpada koje se skupljaju izvan područja Općine i odlažu na odlagalištu prema Cjeniku odlaganja neopasnog otpada za 2024. (naknada za tonu odloženog otpada iznosi 20 % cijene odlaganja jedne tone komunalnog otpada).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija u iznosu od 6.830,00 eura odnose se na kapitalnu donaciju Osnovne škole Velika Trnovitica (donacija kombi vozila) u iznosu od 5.500,00 eura (što je trebalo evidentirati u okviru kapitalnih pomoći) te na zemljište na kojem se nalazi izgrađen ribnjak u iznosu od 1.330,00 eura primljeno na temelju Sporazuma o priznavanju vlasništva nekretnina zaključenog sa Športskim ribolovnim društvom.

Ostvareni primici u iznosu od 1.098,93 eura odnose se na beskamatni zajam iz državnog proračuna u visini povrata poreza na dohodak izvršenog tijekom 2024., a temeljem godišnje prijave za 2023. Prema odredbama članka 34. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2024. godinu (Narodne novine 149/23 i 125/24), povrat dijela beskamatnog zajma isplaćen temeljem oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak u skladu s Naputkom o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 46/20, 5/21 i 73/21) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu vratiti najkasnije do kraja 2027. godine. Do studenoga 2025. Općina nije vratila sredstva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.073.196,71 euro, što je 34.628,70 eura ili 3,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnija odstupanja odnose se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 84.951,42 eura ili 61,6 % (zbog ulaganja u projekt rekonstrukcije nogostupa u naselju Velika Trnovitica i izgradnje pješačkog semafora u vrijednosti od 73.658,75 eura) te rashoda za zaposlene za 64.838,94 eura ili 53,3 % (zbog zapošljavanja žena na projektu Ruka podrške) te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 26.303,12 eura ili 36,3 % (zbog novog sporazuma o financiranju dječjeg vrtića). Nadalje, odnose se na smanjenje ostalih rashoda za 134.912,69 eura ili 62,0 % (u 2024. nije bilo isplata naknada za štete od elementarnih nepogoda).

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	121.561,70	186.400,64	153,3
2.	Materijalni rashodi	401.022,36	414.179,88	103,3
3.	Financijski rashodi	3.568,04	3.026,74	84,8
4.	Subvencije	6.693,31	7.127,86	106,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	72.553,78	98.856,90	136,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	75.686,96	58.077,82	76,7
7.	Ostali rashodi	217.476,81	82.564,12	38,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	138.011,33	222.962,75	161,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.993,72	0,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	1.038.568,01	1.073.196,71	103,3
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	1.076.964,24	1.054.125,37	97,9
	Višak prihoda i primitaka	38.396,23	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	19.071,34	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 414.179,88 eura ili 38,6 %, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 216.682,75 eura ili 20,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 186.400,64 eura ili 17,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 186.400,64 eura. Odnose se na rashode za plaće u iznosu od 176.683,97 eura (od čega se na brutoplaće odnosi 151.745,56 eura i doprinose na plaće 24.938,41 euro) te druge rashode za zaposlene u iznosu od 9.716,67 eura. U okviru rashoda za zaposlene, na općinskog načelnika i za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine odnosi se 92.992,61 euro te zaposlene na projektu Ruka podrške i javnim radovima 93.408,03 eura. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na naknadu za troškove prehrane u iznosu od 4.800,00 eura, nagrade za blagdane u iznosu od 2.131,83 eura, nagrade za radne rezultate u iznosu od 1.500,00 eura, naknade za godišnji odmor u iznosu od 884,84 eura te dar djeci u iznosu od 400,00 eura. Plaće te naknade, nagrade i darovi u okviru drugih rashoda za zaposlene obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 414.179,88 eura. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 307.548,17 eura, materijal i energiju u iznosu od 46.728,29 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 20.003,38 eura te energiju u iznosu od 18.363,31 euro), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 46.442,37 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava i slično u iznosu od 21.444,56 eura i reprezentaciju u iznosu od 20.011,24 eura) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 13.461,05 eura.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 190.562,83 eura (od čega se na rashode za održavanje komunalne infrastrukture odnosi 156.940,13 eura), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 32.073,86 eura (od čega se na usluge izrade projekata odnosi 12.108,34 eura, ostale intelektualne usluge 9.674,44 eura, ugovore o djelu 5.732,12 eura, geodetske usluge 3.587,50 eura i usluge odvjetnika 971,46 eura), usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 19.134,14 eura (od čega su rashodi za usluge elektroničkih medija ostvareni u iznosu od 11.998,94 eura na temelju zaključenih ugovora i računa pružatelja usluga sa specifikacijom obavljenih usluga), komunalne usluge u iznosu od 18.361,31 euro, ostale usluge u iznosu od 15.769,71 euro (najvećim dijelom odnose se na usluge čišćenja društvenih domova u iznosu od 10.140,00 eura), zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 12.300,12 eura, računalne usluge u iznosu od 6.953,86 eura te zakupnine i najamnine u iznosu od 6.450,00 eura.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 7.127,86 eura. Odnose se na naknade troškova boravka djece u privatnom vrtiću i obrtu za dadilje u iznosu od 5.033,12 eura te subvencije poljoprivrednicima za sufinanciranje premije osiguranja poljoprivrednih kultura od mogućih šteta u iznosu od 2.094,74 eura. Za dodjelu subvencija osiguranja usjeva objavljen je javni poziv, a s osiguravajućom kućom Općina je zaključila ugovor.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 98.856,90 eura. Odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (sufinanciranje redovne djelatnosti dječjeg vrtića koji je proračunski korisnik Grada Garešnice) u iznosu od 82.024,11 eura te tekuće pomoći gradskim proračunima (sredstva uplaćena Gradu Garešnici za financiranje Javne vatrogasne postrojbe) u iznosu od 16.832,79 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 58.077,82 eura. Odnose se na pomoć obiteljima za novorođenčad u iznosu od 13.500,00 eura, sufinanciranje radnih bilježnica i pribora za učenike osnovne škole u iznosu od 10.427,86 eura, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 9.983,60 eura, jednokratnu pomoć učenicima srednjih škola u iznosu od 9.200,00 eura, stipendije za redovne studente u iznosu od 7.200,00 eura, program poticanja stambenog pitanja mladih obitelji u iznosu od 5.523,69 eura, sufinanciranje troškova ogrjeva korisnicima socijalne skrbi u iznosu od 1.842,67 eura te jednokratne novčane pomoći potrebitima u iznosu od 400,00 eura. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju Odluke o financiranju socijalnog programa, koju je donijelo Općinsko vijeće u prosincu 2023. te Izmjenama programa financiranja potreba socijalne skrbi Općine za 2024. iz listopada 2024.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 82.564,12 eura, a odnose se u cijelosti na tekuće donacije. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim klubovima i udrugama u iznosu od 35.471,65 eura, udrugama građana za financiranje programa/projekata u iznosu od 12.103,47 eura, Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 11.737,81 euro, vjerskim zajednicama u iznosu od 10.001,90 eura, udrugama u kulturi u iznosu od 7.500,00 eura, osnovnoj školi u iznosu od 3.010,04 eura, političkim strankama u iznosu od 1.234,29 eura i Crvenom križu u iznosu od 1.094,79 eura.

Udrugama građana sredstva su dodijeljena nakon provedenog natječaja/javnog poziva te odluka o dodjeli sredstava i zaključenih ugovora, u skladu s Godišnjim planom raspisivanja javnih natječaja za financiranje svih oblika projekata i programa od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Općine u 2024. te Pravilnikom o financiranju programa javnih potreba sredstvima proračuna Općine iz svibnja 2016. (koji je donio općinski načelnik) i Uputama za prijavitelje programa/projekata iz ožujka 2024., kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Općine udrugama koje svojim aktivnostima pridonose ispunjavanju utvrđenih ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima. Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 222.962,75 eura. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 216.682,75 eura, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (radovi na ogradi na groblju) u iznosu od 4.950,00 eura i rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (zemljišta i licence) u iznosu od 1.330,00 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na rekonstrukciju nogostupa u Velikoj Trnovitici u iznosu od 83.743,30 eura, izgradnju pješačkog semafora u iznosu od 73.658,75 eura i nadogradnju doma u Mlinskim Vinogradima u iznosu od 21.898,13 eura te su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti (provedeni su postupci nabave, zaključeni su ugovori te su sastavljeni zapisnici o primopredaji i završno izvješće nadzornog inženjera).

Manjak prihoda i primitaka za 2024. iznosi 19.071,34 eura, preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 89.644,43 eura (čini ga višak prihoda i primitaka za 2023. u iznosu od 38.396,23 eura i preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 51.248,20 eura) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 70.573,09 eura. U lipnju 2025. donesene su Prve izmjene i dopune Proračuna za 2025., kojima je do kraja godine planirano korištenje viška prihoda i primitaka u iznosu od 70.573,09 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 1.857.439,67 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	1.421.790,54	1.558.963,27	109,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	111.902,12	118.182,12	105,6
1.2.	Građevinski objekti	1.252.919,82	1.348.040,77	107,6
1.3.	Postrojenja i oprema	29.597,71	63.995,08	216,2
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	5.213,60	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	27.370,89	23.531,70	86,0
2.	Financijska imovina	224.073,01	298.476,40	133,2
2.1.	Novčana sredstva	129.185,32	200.809,42	155,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	139,64	3.642,62	2 608,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	46.161,00	46.157,74	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	44.537,85	43.817,42	98,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.049,20	4.049,20	100,0
	Ukupno imovina	1.645.863,55	1.857.439,67	112,9
3.	Obveze	44.243,70	136.548,35	308,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	43.293,62	61.790,59	142,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	950,08	73.658,83	7 752,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	1.098,93	-
4.	Vlastiti izvori	1.601.619,85	1.720.891,32	107,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.645.863,55	1.857.439,67	112,9
	Izvanbilančni zapisi	0,00	134.425,42	-

Vrijednost imovine koncem 2024. iskazana je u iznosu od 1.857.439,67 eura i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 211.576,12 eura ili 12,9 %. Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na građevinske objekte čija je vrijednost u odnosu na početak godine veća za 95.120,95 eura (zbog rekonstrukcije nogostupa u Velikoj Trnovitici u vrijednosti od 83.743,30 eura, izgradnje pješačkog semafora u vrijednosti od 73.658,75 eura te uređenja mjesnog doma u Mlinskim Vinogradima u vrijednosti od 21.898,13 eura) i novčana sredstva koja su u odnosu na početak godine veća za 71.624,10 eura.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 1.348.040,77 eura (ceste i ostale prometne objekte u iznosu od 780.207,42 eura, poslovne objekte u iznosu od 709.224,61 euro, ostale građevinske objekte u iznosu od 101.375,32 eura, stambene objekte u iznosu od 11.786,77 eura umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu od 254.553,35 eura) te zemljišta u iznosu od 118.182,12 eura (zemljište groblja u iznosu od 93.422,55 eura, ostala zemljišta koja se odnose na javne površine u iznosu od 17.459,82 eura te poljoprivredno zemljište u iznosu od 7.299,75 eura).

U travnju 2020. donesena je Strategija upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje 2019. – 2025., kojom su određeni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Općine.

Prema navedenoj Strategiji, jedan od ciljeva je ustroj, vođenje i redovno ažuriranje evidencije imovine kojom upravlja Općina, a evidencija općinske imovine je upravljački sustav koji omogućava kvalitetno i razvidno donošenje odluka o načinima upravljanja općinskom imovinom. Na temelju Strategije donesen je Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2024., kojim su određeni kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja imovinom te Izvješće o provedbi plana.

Financijska imovina u iznosu od 298.476,40 eura odnosi se na novac u banci u iznosu od 200.809,42 eura, dionice i udjele u glavnici u iznosu od 46.157,74 eura te potraživanja u iznosu od 51.509,24 eura. Vrijednost dionica i udjela u glavnici odnosi se na suosnivački udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 27.550,00 eura ili 9,2 %, trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu od 18.368,84 eura ili 9,2 % i trgovačkog društva za radijsku djelatnost u iznosu od 238,90 eura ili 9,0 %.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 83.595,58 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 75.903,76 eura (potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 55.344,23 eura, potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 19.205,37 eura te potraživanja za poreze u iznosu od 1.354,16 eura), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 4.049,20 eura te druga potraživanja u iznosu od 3.642,62 eura. Obavljen je ispravak vrijednosti u iznosu od 32.086,34 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 51.509,24 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem 2024. dospjela potraživanja iznose 72.752,43 eura. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 31.003,47 eura, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu od 11.247,14 eura, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 6.013,58 eura, šumski doprinos u iznosu od 5.060,49 eura te zakup poslovnog prostora u iznosu od 3.056,56 eura. Do konca ožujka 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 15.229,23 eura ili 18,2 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2024. iskazane u iznosu od 136.548,35 eura i veće su za 92.304,65 eura ili 208,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 73.658,83 eura (za postavljanje prometne signalizacije u blizini škole), obveze za rashode poslovanja u iznosu od 61.790,59 eura (značajnije su za materijalne rashode u iznosu od 31.622,93 eura i rashode za zaposlene u iznosu od 18.704,09 eura) te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.098,93 eura (beskamatni zajam Ministarstva financija). Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjele obveze iznose 26.040,65 eura ili 19,1 % ukupnih obveza. Do konca ožujka 2025. obveze su podmirene u iznosu od 121.054,59 eura ili 88,7 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 134.425,42 eura, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) od trgovačkih društava u privatnom vlasništvu za osiguranje izvršenja ugovora te za izvršenje ugovora prema Programu mjera za poticanje rješavanja stambenog pitanja mladih obitelji.

### **Programi i projekti financirani u 2024.**

Tijekom 2024. Općina je bila nositelj projekta financiranog iz sredstava Europske unije Ruka podrške – faza II iz programa Zaželi – Prevencija institucionalizacije.

Za provedbu navedenog projekta Općina je u veljači 2024. zaključila s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava putem natječaja Europskog socijalnog fonda plus u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. – 2027. za program Zaželi. Ugovorom je utvrđena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 445.500,00 eura, što su ujedno i ukupno prihvatljivi troškovi za koje se u cijelosti dodjeljuju bespovratna sredstva, od čega 85,0 % ili 378.675,00 eura financira Europski socijalni fond, a 15,0 % ili 66.825,00 eura državni proračun Republike Hrvatske. Razdoblje provedbe projekta je od 23. veljače 2024. do 22. veljače 2027., a razdoblje prihvatljivosti izdataka je od 23. veljače 2023. do 22. ožujka 2027. Projektom je predviđeno zapošljavanje devet žena koje će pružati uslugu pomoći i podrške u kući za 54 krajnja korisnika. Cilj projekta je povećanje socijalne uključenosti i prevencija institucionalizacije ranjivih skupina osiguravanjem dugotrajne skrbi te pružanje usluge potpore i podrške u svakodnevnom životu starijim osobama i osobama s invaliditetom. Za navedeni projekt do konca 2024. ostvareni su prihodi u iznosu od 117.161,87 eura (iz Europskog socijalnog fonda u iznosu od 99.587,59 eura ili u visini od 85,0 % te iz državnog proračuna u iznosu od 17.574,28 eura ili u visini od 15,0 %) te rashodi u iznosu od 74.594,05 eura, a odnose se na obračun plaća.

## **Javna nabava**

Općina je javni naručitelj i obveznik primjene 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. Postupci jednostavne nabave uređeni su Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave iz ožujka 2017. i Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave iz ožujka 2025.

Plan nabave za 2024. donesen je u prosincu 2023., kojim je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 874.797,00 eura (jedan otvoreni postupak u vrijednosti od 350.000,00 eura i 39 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 524.797,00 eura). Tijekom 2024. donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 960.897,00 eura, i to: jedan otvoreni postupak procijenjene vrijednosti od 350.000,00 eura i 47 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 610.897,00 eura.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljeni su Plan nabave i sve njegove izmjene i dopune te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su pravilnici o provedbi postupka jednostavne nabave te popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Općine ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave, koji je Općinsko vijeće donijelo u ožujku 2017., propisana je nabava procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili zaključivanjem ugovora, a prikupljanje ponuda može se provesti od jednog gospodarskog subjekta ili prikupljanjem više ponuda ovisno o procjeni naručitelja.

Nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda koji se upućuje na adrese najmanje dva gospodarska subjekta (u određenim slučajevima može i jednom), a rok za dostavu ponuda je najmanje osam dana.

U ožujku 2025. donesen je novi Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave, kojim su, između ostalog, iznosi u kunama zamijenjeni iznosima u eurima. Navedenim Pravilnikom propisani su postupci nabave za procijenjenu vrijednost manju od 2.654,00 eura, jednaku ili veću od 2.654,00 eura i manju od 13.300,00 eura, jednaku ili veću od 13.300,00 eura i manju od 26.540,00 eura za robu i usluge odnosno 66.360,00 eura za radove. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 2.654,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili zaključivanjem ugovora. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.654,00 eura i manje od 13.300,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili zaključivanjem ugovora, a može se provoditi slanjem poziva na adrese najmanje jednog ili više gospodarskih subjekata ovisno o procjeni naručitelja, dok se nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.300,00 eura i manje od 26.540,00 eura za robe i usluge, odnosno manje od 66.360,00 eura za radove provodi slanjem poziva na dostavu ponuda koji se upućuje na adrese najmanje tri gospodarska subjekta (u određenim slučajevima može i na manje), a rok za dostavu ponuda je najmanje pet dana.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. nije bilo provedenih otvorenih postupaka javne nabave. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura, odnosno radova do 66.360,00 eura (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 485.545,29 eura bez PDV-a, a odnosi se na radove u vrijednosti od 243.210,64 eura, usluge u vrijednosti od 135.897,98 eura i robe u vrijednosti od 106.436,67 eura.

Revizijskim postupcima obuhvaćena su četiri postupka jednostavne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi radova u vrijednosti od 154.822,82 eura bez PDV-a i 15 postupaka nabave roba, usluga i radova putem narudžbenica u vrijednosti od 42.551,57 eura bez PDV-a. Navedeni postupci provedeni su prema Pravilniku o provedbi postupka jednostavne nabave. Roba, usluge i radovi su nabavljeni u skladu s ugovorima.

### III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 4. veljače 2025. do 9. 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 prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
5. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22)

11. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 69. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)
12. Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22)
13. Zakon o javnoj nabavi
14. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23)
15. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
16. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
17. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
19. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
20. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
21. Pravilnik o potvrdi i naknadi za pravo puta
22. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
23. 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)
24. Odluka o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti
25. Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine (rujan 2022.)
26. Statut (veljača 2021.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, javna nabava te su dane osnovne činjenice u vezi s projektima financiranim u 2024. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2010.

## Nalaz za 2024.

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

#### – Poslovne knjige

Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim što u dijelu koji se odnosi na evidentiranje pojedinih zemljišta i ostalih građevinskih objekata, šuma i nerazvrstanih cesta ne osiguravaju potpune ni točne podatke o nefinancijskoj imovini.

Ukupna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2024. evidentirana je u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine) te iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 1.558.963,27 eura. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 1.348.040,77 eura te zemljišta u iznosu od 118.182,12 eura.

Podaci o ukupnoj vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine, kao ni pojedinačno prema vrsti i vrijednosti nisu točni, zbog neevidentiranja pojedine imovine u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama nije evidentiran ni u financijskim izvještajima iskazan dio imovine Općine koji je unesen u Evidenciju imovine (registar imovine) bez utvrđene vrijednosti, a odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljišta, šume) te građevinske objekte (nerazvrstane ceste, drugi građevinski objekti). Općina nema podataka o procijenjenoj vrijednosti navedene imovine.

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

Prema odredbama članaka 8. i 111. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od siječnja 2025. te Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) koji je na snazi od 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu), knjigovodstvene evidencije u proračunskom računovodstvu osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te stanja imovine i obveza i vlastitih izvora, a rashodi i obveze za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave u visini nabavne vrijednosti.

Nadalje, odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune (preračunato 0,13 eura) za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Evidencija imovine (registar imovine) ustrojena je na temelju Odluke o uspostavi Evidencije imovine, koju je u siječnju 2020. donio općinski načelnik. Navedenom Odlukom uređen je način uspostave, sadržaj, oblik i način vođenja podataka o imovini. Prema navedenoj Odluci, u evidenciju imovine unose se podaci o vlasničkim udjelima u trgovačkim društvima te nekretninama koje Općina koristi, kojima raspolaže i upravlja. Obvezni podaci o nekretninama su, između ostalog, podaci iz izvadaka iz zemljišnih knjiga i posjedovnih listova i vrijednosti nekretnine. Evidencija imovine (registar imovine) sadrži popis nekretnina koje Općina koristi, kojima raspolaže i upravlja (zemljišta i ostali građevinski objekti te šume i nerazvrstane ceste) te podatke iz izvadaka iz zemljišnih knjiga i posjedovnih listova koji se odnose na broj zemljišnoknjižne čestice i zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, površinu zemljišnoknjižne čestice, naziv katastarske općine te vrstu vlasništva na nekretnini, a ne sadrži vrijednosti nekretnina.

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine sadrži podatke o vrsti i vrijednosti (nabavna i otpisana), godini nabave i analitičkom računu dugotrajne imovine, a ne sadrži inventurni broj, datum nabave, količinu nabavljene imovine, stope ispravka vrijednosti te lokaciju na kojoj se imovina nalazi. Nadalje, za zemljišta evidentirana u navedenoj evidenciji uneseni su podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, dok se ceste (parkirališta i nogostupi) vode po lokaciji bez navođenja podataka o broju zemljišnoknjižne čestice i površini. Također, u nekim slučajevima podaci nisu uneseni pojedinačno u analitičku evidenciju, nego je pod jednim nazivom evidentirano više vrsta i komada uredske opreme. Prema navedenom, analitička evidencija ne osigurava podatke o vrsti, količini i vrijednosti na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Pomoćne knjige trebale bi, za stavke koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, osigurati podatke za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., i odredbama članka 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je na snazi od 30. prosinca 2023. i koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje od 1. siječnja 2025., pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja dugotrajne nefinancijske imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama i vrijednosti navedene imovine te evidentiranja u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima kako bi podaci o vrijednosti imovine u financijskim izvještajima bili točno iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže ažurirati podatke u Evidenciji imovine (registar imovine) u skladu s Odlukom o uspostavi Evidencije imovine Općine.***

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2024. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom imovine i obveza obuhvaćena je dugotrajna i kratkotrajna nefinancijska imovina (zemljišta, višegodišnji nasadi zgrade, ceste, ulaganja u tuđu imovinu, uredska oprema i namještaj, računala i računalna oprema, ostala oprema i strojevi, prijevozna sredstva te sitni inventar), novčana sredstva, dionice i udjeli u glavnici, potraživanja, obveze i izvanbilančni zapisi. Prema podacima iz popisnih lista dugotrajna i kratkotrajna nefinancijska imovina popisana je u vrijednosti od 1.558.963,27 eura. Popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine sadrže naziv imovine i pojedinačnu vrijednost popisane imovine. U popisne liste nisu uneseni podaci u naturalnim izrazima (površine objekata i zemljišta, odnosno dužine cesta) te podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice, inventurni broj i lokacija na kojoj se imovina nalazi te jedinica mjere i količina. Potraživanja u iznosu od 83.595,58 eura i obveze u iznosu od 136.548,35 eura popisane su pojedinačno, po dužnicima i iznosima potraživanja te vjerovnicima i iznosima obveza. Stanje potraživanja i obveza nije usklađeno s dužnicima i vjerovnicima putem izvoda otvorenih stavaka. Izvanbilančni zapisi popisani su u iznosu od 636.055,96 eura. Nakon obavljenog popisa Povjerenstvo za popis sastavilo je Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2024., u kojem nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja te postojanje dospjelih nepodmirenih obveza i razloge njihova neplaćanja. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjivao u 2024., popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015. Prema navedenoj Uputi, povjerenstva su, između ostalog, obvezna obaviti popis imovine i obveza i utvrditi stvarno stanje, odnosno utvrditi količinu, vrstu i vrijednost imovine, u posebne popisne liste upisati tuđu imovinu i sitni inventar. Nadalje, obvezna su u posebne popisne liste popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, utvrditi stvarno stanje i razlike stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima te provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza, uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza nisu osigurani te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta. Odredbama članaka 221. do 226. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisan je način obavljanja popisa imovine i obveza.

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

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2024.

Podaci o izvanbilančnim zapisima u Bilanci nisu točno iskazani. Izvanbilančni zapisi su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 134.425,42 eura, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) od trgovačkih društava u privatnom vlasništvu za osiguranje izvršenja ugovora te za izvršenje ugovora prema Programu mjera za poticanje rješavanja stambenog pitanja mladih obitelji, dok su u glavnoj knjizi evidentirani i popisom imovine obuhvaćeni u iznosu od 636.232,76 eura. Izvanbilančni zapisi iskazani u financijskim izvještajima manji su od evidentiranih u glavnoj knjizi za 501.807,34 eura. Navedena razlika odnosi se na dane instrumente osiguranja plaćanja (mjenica, zadužnica, bjanko-zadužnica) u iznosu od 444.174,04 eura, dana jamstva u iznosu od 57.456,50 eura te tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 176,80 eura. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

***Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa iskazati sve primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja, dana jamstva te tuđu imovinu dobivenu na korištenje radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 1.073.196,71 euro, a vrijednosno značajniji odnose se na materijalne rashode u iznosu od 414.179,88 eura i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 222.962,75 eura.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na programe održavanja i građenja komunalne infrastrukture.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture (u okviru materijalnih rashoda) ostvareni su u iznosu od 194.354,21 euro. Odnose se na usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 102.984,21 euro, održavanje i uređenje javnih zelenih površina u iznosu od 52.877,26 eura, održavanje groblja i mrtvačnica u iznosu od 25.290,81 euro te javnu rasvjetu u iznosu od 13.201,93 eura (od čega se na trošak električne energije odnosi 7.934,77 eura, a na održavanje javne rasvjete 5.267,16 eura).

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. (dalje u tekstu: Program održavanja) donesen je u prosincu 2023., a njegove izmjene u listopadu i prosincu 2024. Drugim Izmjenama Programa održavanja planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 212.900,00 eura. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 101.000,00 eura, održavanje i uređivanje javnih zelenih površina u iznosu od 52.900,00 eura, održavanje groblja i mrtvačnica u iznosu od 43.500,00 eura, javnu rasvjetu (trošak električne energije i održavanje javne rasvjete) u iznosu od 14.500,00 eura te usluge čišćenja snijega u iznosu od 1.000,00 eura. Program održavanja komunalne infrastrukture i njegove izmjene sadrže opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s opisom izvora financiranja, a ne sadrže opseg (količinu) poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima. Zbog navedenog nije vidljivo koja se javna rasvjeta, javne površine, nerazvrstane ceste i druga komunalna infrastruktura planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). Nadalje, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani drugim Izmjenama navedenog Programa održavanja razlikuju se, odnosno manji su, za 23.720,00 eura od rashoda za održavanje komunalne infrastrukture planiranih Izmjenama i dopunama Proračuna. Izmjenama i dopunama Proračuna planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 236.620,00 eura, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 122.000,00 eura, održavanje i uređivanje javnih zelenih površina u iznosu od 54.620,00 eura, održavanje groblja i mrtvačnica u iznosu od 43.500,00 eura te javnu rasvjetu u iznosu od 16.500,00 eura. Iz navedenog proizlazi da sredstva planirana navedenim Izmjenama Programa održavanja nisu usklađena s Izmjenama i dopunama Proračuna. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se, između ostalog i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

***Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

**Također, preporučuje uskladiti planirana sredstva u programu održavanja komunalne infrastrukture s proračunom te navesti poveznicu s proračunom (primjerice, brojčanu oznaku programa) radi usporedivosti planiranih i ostvarenih aktivnosti u proračunu i programu koji se donosi istodobno s proračunom.**

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 179.300,18 eura. Program građenja komunalne infrastrukture za 2024. (dalje u tekstu: Program građenja) donesen je u prosincu 2023. te su donesene tri izmjene navedenog Programa građenja (u svibnju, listopadu i prosincu 2024.). Zadnjim Izmjenama Programa građenja planirani su rashodi u iznosu od 177.895,00 eura, a odnose se na rekonstrukciju nogostupa u iznosu od 82.000,00 eura, izgradnju pješačkog semafora u iznosu od 73.895,00 eura te dogradnju mjesnog doma u iznosu od 22.000,00 eura. Program građenja komunalne infrastrukture i njegove izmjene sadrže ukupan iznos troškova građenja po građevinama i izvore financiranja, bez iskaza vrste troškova po građevinama (troškovi projektiranja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekta građenja) s naznakom izvora njihova financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Troškovi građenja iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

**Državni ured za reviziju nalaže program građenja komunalne infrastrukture donositi sa svim elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na način da sadrži opis (naziv) građevine koja se planira graditi i procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture prema vrsti troška odvojeno za svaku građevinu s naznakom izvora financiranja.**

### 3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2024. ukupna potraživanja iznose 83.595,58 eura, ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 32.086,34 eura te potraživanja nakon umanjenja za ispravak vrijednosti iznose 51.509,24 eura. U odnosu na početak godine kada su iskazana u iznosu od 48.726,69 eura, veća su za 2.782,55 eura ili 5,7 %.

Vrijednosno značajnija potraživanja prije ispravka vrijednosti odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 35.571,90 eura, potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 11.450,75 eura, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu od 11.247,14 eura, za zakup poslovnog prostora u iznosu od 5.513,91 euro, šumski doprinos u iznosu od 5.060,49 eura te potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 4.049,20 eura. Pojedinačna potraživanja po obveznicima za komunalnu naknadu iznose od 9,60 eura do 1.781,67 eura, a zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iznose od 27,74 eura do 4.018,94 eura. Do konca ožujka 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 15.229,23 eura.

Prema obveznim analitičkim podacima uz Bilancu, koncem 2024. dospjela potraživanja iznose 72.752,43 eura i čine 87,0 % ukupnih potraživanja, a vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 31.003,47 eura, naknadu za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu od 11.247,14 eura, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 6.013,58 eura, šumski doprinos u iznosu od 5.060,49 eura te zakup poslovnog prostora u iznosu od 3.056,56 eura.

Općina je u lipnju 2013. donijela Proceduru obračuna i naplate potraživanja, prema kojoj se za naplatu potraživanja trebaju poduzimati mjere naplate upućivanjem opomena i opomena pred tužbu te pokretanjem ovršnih postupaka.

Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i doprinose, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Općina je upućivala opomene, dok druge raspoložive mjere naplate za sva dospjela potraživanja nije poduzimala. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Odredbama članka 51. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun. Prihodi se ubiru i uplaćuju u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini planiranih prihoda.

Na zakašnjela plaćanja Općina nije obračunavala kamate u 2024. ni prijašnjih godina. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.***

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Općina je u prosincu 2023. donijela Plan nabave za 2024. te četiri izmjene i dopune Plana nabave (u travnju, svibnju i dvije u rujnu 2024.). Plan i izmjene Plana nabave za 2024. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 960.897,00 eura, i to: jedan otvoreni postupak procijenjene vrijednosti od 350.000,00 eura i 47 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 610.897,00 eura.

Tijekom 2024. provedeno je 35 planiranih postupaka jednostavne nabave. Navedeni postupci provedeni su u skladu s Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave. Planom nabave planirani su, a nisu provedeni, jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 350.000,00 eura te 12 postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 135.550,00 eura. Nadalje, Planom nabave nisu planirani, a provedeni su postupci nabave za uređenje okoliša sportskog ribnjaka u Gornjoj Ploščici procijenjene vrijednosti od 15.000,00 eura te radovi na sanaciji nerazvrstane ceste (puta) prema Ladislavu procijenjene vrijednosti od 2.974,00 eura.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

***Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama o Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje ažurirati plan nabave kako ne bi sadržavao postupke nabave za koje je izvjesno da neće biti provedeni u godini za koju se izrađuje plan nabave.***

Općina je ustrojila Registar ugovora te ga objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora sadrži podatke o nabavi roba, radova i usluga ukupne ugovorene vrijednosti od 307.260,98 eura bez PDV-a, a ne sadrži podatke o nabavi roba, radova i usluga putem narudžbenica u 2024. za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Nadalje, Registar ugovora ne sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora te ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om. Naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora 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. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Nadalje, odredbom članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Također, odredbom članka 5. navedenog Pravilnika, propisano je da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, podatke o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od ugovorenog iznosa odnosno razlozi zbog kojih je raskinut prije isteka njegova trajanja.

***Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, uključujući i nabave putem narudžbenica u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže u registar ugovora unositi podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

*Općina u cijelosti prihvata Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*