REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/25-02/43
URBROJ: 613-20-26-10
Pazin, 6. listopada 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Općina Tinjan za 2024.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	10
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	10
	Sustav unutarnjih kontrola	11
	Planiranje i izvršenje proračuna	12
	Financijski izvještaji	14
	Javna nabava	21
III.	REVIZIJA ZA 2024.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	25
	Nalaz za 2024.	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Tinjan (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 te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Općina vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige potraživanja, obveza, dugotrajne nefinancijske imovine te ulaznih i izlaznih računa. Među ostalim, ustrojila je analitičke evidencije potraživanja za zakup i iznajmljivanje imovine (zakup poslovnih prostora i sajmenog prostora), komunalni doprinos, naknadu za trajno korištenje grobnih mjesta i koncesije. Podaci evidentirani u navedenim analitičkim evidencijama razlikuju se od podataka evidentiranih u glavnoj knjizi i iskazanih u financijskim izvještajima.

Tako su, primjerice, potraživanja za zakup i iznajmljivanje imovine u analitičkoj evidenciji potraživanja evidentirana u iznosu od 74.759,99 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 16.655,21 euro; potraživanja za komunalni doprinos evidentirana su u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja u iznosu od 49.763,22 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 56.186,46 eura; potraživanja za naknadu za trajno korištenje grobnih mjesta u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja evidentirana su u iznosu od 4.905,62 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 5.109,21 euro te su potraživanja za koncesije u analitičkoj evidenciji potraživanja evidentirana u iznosu od 1.106,02 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 3.756,24 eura. Usklađivanje podataka o stanju potraživanja (za zakup i iznajmljivanje imovine, komunalni doprinos, naknadu za trajno korištenje grobnih mjesta i koncesije) u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno. Podaci o navedenim potraživanjima u financijskim izvještajima iskazani su prema podacima iz glavne knjige.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirano je jamstvo za zaduživanje dano područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnih vozila i opreme u iznosu od 66.266,56 eura, dok drugi instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, iako je Općina i prijašnjih godina izdavala i primala instrumente osiguranja plaćanja. Općina ne vodi pomoćnu evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja.

Prihodi u iznosu od 24.318,26 eura i rashodi u iznosu od 426.891,71 euro nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Navedeno se odnosi na prihode od naknade za korištenje javnih površina koji su evidentirani na računu prihoda od poreza na korištenje javnih površina u iznosu od 22.654,50 eura, umjesto na računu prihoda od nefinancijske imovine. Prihodi od dodjele grobnih mjesta na trajno korištenje evidentirani su na računu prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 534,18 eura, umjesto na računu prihoda od nefinancijske imovine. Nadalje, na računu prihoda od prodaje nefinancijske imovine evidentirana je naknada troškova izrade procjembenih elaborata nekretnina u iznosu od 1.129,58 eura, umjesto na računu ostalih nespomenutih prihoda. U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima evidentirani su rashodi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 5.290,00 eura te naknada troškova prehrane u iznosu od 3.161,68 eura koji su trebali biti evidentirani na računu rashoda za nagrade, odnosno ostalih nenavedenih rashoda za zaposlene. Nadalje, rashodi za naknadu za energetsku uslugu u iznosu od 4.079,97 eura evidentirani su na računu rashoda za energiju, umjesto na računu naknade za energetsku uslugu. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi u iznosu od 113.747,03 eura za koje je Računskim planom propisana brojčana oznaka i naziv računa.

Tako su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani rashodi za reprezentaciju u iznosu od 31.812,85 eura koji su trebali biti evidentirati na računu rashoda za reprezentaciju, rashodi za zakup poslovnog prostora i najam opreme u iznosu od 42.052,56 eura koji su trebali biti evidentirani na računu rashoda za zakupnine i najamnine, rashodi za oglašavanje u medijima u iznosu od 30.906,12 eura koji su trebali biti evidentirani na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja, rashodi za glazbene nastupe u iznosu od 4.000,00 eura koji su trebali biti evidentirani u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, rashodi za ugovore o umjetničkim nastupima u iznosu od 2.977,50 eura koji su trebali biti evidentirani na računu autorskih honorara te rashodi za redovno financiranje političkih stranaka u iznosu od 1.998,00 eura koji su trebali biti evidentirani na računu rashoda za tekuće donacije udrugama i političkim strankama. Rashodi za redovnu djelatnost dječjeg vrtića u iznosu od 288.661,33 eura te sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi u osnovnoj školi u iznosu od 7.092,30 eura, za što su sredstva doznačena Gradu Pazinu za financiranje redovne djelatnosti njegovih proračunskih korisnika, evidentirani su na računu pomoći unutar općeg proračuna. Navedeni rashodi trebali su biti evidentirani na računu pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. U okviru rashoda za tekuće donacije evidentirani su rashodi za analizu briseva u osnovnoj školi u iznosu od 1.944,00 eura koji su trebali biti evidentirani na računu zdravstvenih i veterinarskih usluga, rashodi za financiranje tečaja talijanskog jezika u iznosu od 1.715,40 eura koji su trebali biti evidentirani na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge te rashodi za reprezentaciju u iznosu od 1.200,00 eura koji su trebali biti evidentirani u okviru rashoda za reprezentaciju. Tijekom 2024. dani su zajmovi trgovačkom društvu u vlasništvu Općine i društvu za savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem u suvlasništvu Općine u iznosu od 12.272,41 euro koji su evidentirani na računu potraživanja za dane zajmove, a nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru izdataka za dane zajmove. Manje evidentirani izdaci utjecali su na visinu rashoda i izdataka te iskazani rezultat poslovanja za 2024.

Revizijskim postupcima pregledani su računi koji se odnose na reprezentaciju u iznosu od 44.013,79 eura, od čega se na nabavu namirnica, pića i poklon paketa odnosi 25.512,54 eura, a ugostiteljske usluge 18.501,25 eura. Na računima za nabavu namirnica, pića i poklon paketa u iznosu od 4.425,19 eura nije navedeno na koji način su nabavljene namirnice, piće i poklon paketi poslužili kao reprezentacija, a na računima za ugostiteljske usluge u iznosu od 1.971,11 eura nije navedena svrha ugošćavanja.

Općina nije u poslovnim knjigama (analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi) evidentirala svu imovinu u svom vlasništvu. Revizijom je utvrđeno da zemljište površine 608 m² prodano u 2024. u vrijednosti od 3.040,00 eura nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama. Također, zemljište površine 1 043 m² procijenjene vrijednosti od 47.800,00 eura koje je Općina u 2024. stekla zamjenom za zemljište površine 1 269 m² procijenjene vrijednosti od 48.637,00 eura nije evidentirano u poslovnim knjigama niti je u poslovnim knjigama evidentirana poslovna promjena zamjene nekretnina. Nadalje, prema podacima iz zemljišnoknjižnog izvatka, Općina ima u vlasništvu zgradu škole u Muntrilju površine 250 m², vatrogasni dom u Muntrilju površine 210 m² i dvorište površine 543 m² te sedam poljoprivrednih zemljišta površine od 58 m² do 1 567 m² koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama su u okviru imovine evidentirana ulaganja u zgradu škole u Muntrilju u vrijednosti od 7.099,88 eura (nabavna vrijednost) te u okviru imovine u pripremi ulaganja u iznosu od 76.763,14 eura.

Također, u okviru imovine u pripremi evidentirana su ulaganja u zgradu vatrogasnog doma u Muntrilju u vrijednosti od 79.239,67 eura. Navedena imovina unesena je u Registar imovine Općine, koji je ustrojen i objavljen na mrežnim stranicama Općine. Nadalje, Općina ima u svom vlasništvu zbirku koja sadrži predmete u vezi sa životom i radom stanovnika Općine iz prošlosti, a koja nije evidentirana u poslovnim knjigama.

U poslovnim knjigama Općine evidentirana je vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 2.394.206,07 eura. Imovina u pripremi u ukupnom iznosu od 1.966.820,19 eura koja se odnosi na izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 1.621.172,67 eura (za što je uporabna dozvola pribavljena u srpnju 2021.), Interpretacijskog centra u iznosu od 266.407,85 eura (za što je uporabna dozvola pribavljena u travnju 2023.) te rekonstrukciju vatrogasnog doma u Muntrilju u iznosu od 79.239,67 eura (za što je Zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova sastavljen u lipnju 2023.). stavljena je u uporabu, a da nije obavljen knjigovodstveni prijenos završenih investicija s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi te nije obračunan ispravak vrijednosti na imovinu koja je dovršena odnosno koja se koristi.

Potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 89.328,63 eura (stanje koncem 2024.), koja utvrđuje, evidentira, nadzire i naplaćuje Porezna uprava te dostavlja Općini izvješća o stanju duga, nisu evidentirana u glavnoj knjizi niti su iskazana u financijskim izvještajima.

Potraživanja za predujmove trgovačkom društvu u vlasništvu Općine početkom godine iznose 245.510,49 eura. Tijekom 2024. evidentirana su potraživanja za predujmove navedenom trgovačkom društvu u iznosu od 77.330,52 eura, stornirani su računi za predujmove u iznosu od 24.228,10 eura te stanje potraživanja za predujmove koncem godine iznosi 298.612,91 euro. Zaprimljeni računi za predujmove evidentirani su zaduženjem računa potraživanja za predujmove (na dugovnoj strani računa) te zaduženjem računa obveza prema trgovačkom društvu u vlasništvu Općine (na dugovnoj strani računa obveza s negativnim predznakom). Računi koji se odnose na storno predujmova evidentirani su zaduženjem računa potraživanja za predujmove (s negativnim predznakom) te zaduženjem računa obveza prema trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, a prijenosi sredstava trgovačkom društvu evidentirani su odobravanjem računa novac u banci te zaduženjem računa obveza prema navedenom trgovačkom društvu, što nije u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Općina nije plaćala predujmove prema zaprimljenim računima za predujmove, već je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja za dane predujmove na temelju zaprimljenih računa za predujmove, a plaćanja, odnosno prijenosi sredstava obavljani su na račun trgovačkog društva tijekom godine prema potrebama trgovačkog društva. Iz sadržaja navedenih računa i storna računa za predujmove nije moguće utvrditi na što se računi odnose. Trgovačko društvo u vlasništvu Općine je tijekom godine ispostavljalo račune za obavljene usluge održavanja komunalne infrastrukture, usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata, uslugu vođenja razvojnih projekata te vođenja poslovnih knjiga, ali se navedeni računi ne mogu povezati s evidentiranim predujmovima. Zbog svega navedenog, otežano je praćenje i povezivanje prijenosa sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine te zaprimljenih računa za predujmove i podmirenih obveza te se ne može utvrditi je li stanje potraživanja za predujmove evidentirano u poslovnim knjigama koncem 2024. točno.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2024., dospjela potraživanja iznose 239.488,99 eura, a nedospjela 32.456,79 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja na koncu 2024., kao ni prethodnih godina nije proveden.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane nedospjele obveze prema Istarskoj županiji u iznosu od 41.275,51 euro, od čega se 26.160,72 eura odnosi na preuzete obveze za sufinanciranje otplate kredita Istarske županije za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom Kaštijun, a 15.114,79 eura na preuzete obveze za sufinanciranje otplate kredita zdravstvene ustanove za adaptaciju i opremanje Odjela za dječju rehabilitaciju.

Odluku o provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza donio je općinski načelnik u prosincu 2024. Spomenutom Odlukom je osnovano Povjerenstvo za obavljanje popisa imovine i obveza te je određen rok obavljanja popisa (do 20. siječnja 2025.). Popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na 31. prosinca 2024., ali nije cjelovit. Također, Povjerenstvo za popis nije sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza te općinski načelnik nije donio odluku o rezultatima popisa. Povjerenstvo za popis obavilo je popis proizvedene i neproizvedene dugotrajne imovine, sitnog inventara, nefinancijske imovine u pripremi, potraživanja i obveza, ali nije obavilo popis financijske imovine (novca u banci koji je u poslovnim knjigama evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan u iznosu od 942.453,45 eura i dionica i udjela u glavnici u iznosu od 555.099,89 eura) te izvanbilančnih zapisa u iznosu od 66.266,56 eura. Nadalje, za popisom obuhvaćenu nefinancijsku imovinu u pripremi (investicije u tijeku), koja prema podacima iz financijskih izvještaja iznosi 2.394.206,07 eura, nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti i predviđen rok završetka ili predložen drukčiji način rješavanja za svaku investiciju u tijeku pojedinačno. Potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno i analitički prema subjektima (svakom kupcu i dobavljaču), iznosima i rokovima dospijeća, nego prema podacima iz glavne knjige. Općina nije upućivala izvode otvorenih stavaka, koji su potrebni za usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima, odnosno vjerovnicima kako bi se potvrdila vjerodostojnost evidentiranih potraživanja i obveza. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije u potpunosti postignuta. (točka 4. Nalaza, Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Potraživanja početkom godine iznose 457.933,08 eura, a koncem godine 578.019,39 eura. U odnosu na početak godine veća su za 120.086,31 euro ili 26,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 244.799,42 eura, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 22.010,61 euro, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 5.135,75 eura te ostala potraživanja u iznosu od 306.073,61 euro (od čega se na potraživanja za predujmove odnosi 298.617,90 eura). Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2024., dospjela potraživanja iznose 239.488,99 eura. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 130.564,59 eura, komunalni doprinos u iznosu od 50.309,93 eura te zakup poslovnog prostora u iznosu od 14.564,36 eura. Tijekom 2024. s dužnicima (pravnim osobama) nisu usklađivana stanja niti su upućivani izvodi otvorenih stavaka. Također, za naplatu dospjelih potraživanja nisu upućene opomene niti su poduzimanje druge mjere naplate.

  Potraživanja za zajmove dane trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine početkom godine iznose 9.738,20 eura. U 2024. navedenim društvima odobreni su zajmovi u iznosu od 12.272,41 euro, tijekom godine nije bilo otplata te potraživanja za dane zajmove koncem godine iznose 22.010,61 euro. Zajam u iznosu od 8.719,88 eura (u visini poreza na dodanu vrijednosti, dalje u tekstu: PDV) Općina je dala u studenome 2022. trgovačkom društvu u svom vlasništvu za kupnju teretnog vozila bez zaključenog ugovora o zajmu. Dio zajma u iznosu od 3.981,69 eura vraćen je koncem 2022., a ostatak u iznosu od 4.738,19 eura nije vraćen. U travnju 2023. Općina je, na temelju Ugovora o pozajmici, društvu za savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem u svom suvlasništvu dala zajam u iznosu od 5.000,00 eura. Ugovoren rok povrata zajma je 31. prosinca 2023. U ožujku i travnju 2024. Općina je, na temelju dva ugovora o pozajmici, društvu u svom vlasništvu dala zajam u ukupnom iznosu od 3.272,00 eura (u poslovnim knjigama evidentirano 3.272,41 euro). Ugovoren je rok povrata od godine dana od zaključenja ugovora, odnosno ožujak i travanj 2025. Nadalje, u listopadu 2024. Općina je na temelju Ugovora o pozajmici, trgovačkom društvu za savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem u svom suvlasništvu dala zajam u iznosu od 9.000,00 eura. Ugovoren je rok povrata od 12 mjeseci, odnosno listopad 2025. Ugovorima nije utvrđena namjena pozajmljenih sredstava, nije ugovorena kamata ni instrumenti osiguranja povrata zajma. Trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine nisu vratila sredstva u ugovorenim rokovima te nisu zaključeni dodaci ugovorima kojima bi se produžili rokovi povrata sredstava. Tijekom 2024. nije bilo povrata pozajmljenih sredstava niti je Općina poduzimala mjere za naplatu danih zajmova. U Proračunu za 2024. i prvim izmjenama i dopunama Proračuna za 2024., kao i u projekcijama za 2025. i 2026. nisu planirani primici od povrata danih zajmova. (točka 5. Nalaza, Prihodi i potraživanja)

- U okviru ostalih rashoda, ostvareni su rashodi za tekuće donacije udrugama iz područja sporta, kulture te zdravstva i socijalne skrbi u iznosu od 28.188,29 eura. Na temelju provedenog javnog poziva i zaključenih ugovora 12 udruga doznačeno je ukupno 18.750,00 eura. Izravnom dodjelom na temelju zaključka općinskog načelnika doznačena su sredstva udruzi čiji je osnivač Općina u iznosu od 2.655,00 eura.

Na temelju ugovora o financijskoj potpori doznačeno je udruzi iz područja socijalne skrbi 1.500,00 eura, a na temelju sporazuma doznačeno je zakladi iz područja civilnog društva 1.000,00 eura. Osim navedenog, na temelju zaključaka općinskog načelnika doznačena su sredstva deset udruga u iznosu od 3.000,00 eura (u pojedinačnim iznosima od 200,00 eura do 500,00 eura na temelju zahtjeva udruga). Za manifestaciju iz područja kulture sredstva u iznosu od 587,50 eura doznačena su udruzi i dobavljaču usluge na temelju ispostavljenih računa. Iz navedenog proizlazi da je u 2024. udrugama iz područja sporta, kulture, zdravstva i socijalne skrbi, izravno, bez provedenog javnog natječaja, na temelju zaključenog ugovora i sporazuma te zaključaka općinskog načelnika i izravno plaćenih računa dobavljača dodijeljeno 8.742,50 eura ili 31,1 % svih sredstava planiranih za financiranje svih programa i projekata udruga. Za izravno dodijeljena sredstva na temelju zaključaka općinskog načelnika te plaćenih računa u iznosu od 6.242,50 eura s korisnicima nisu zaključeni ugovori o izravnoj dodjeli sredstava. Udruge kojima su sredstva doznačena na temelju javnog natječaja, jedna udruga kojoj su sredstva doznačena na temelju sporazuma te udruga čiji je osnivač Općina dostavile su izvješća o utrošenim sredstvima. Udruge kojima su sredstva doznačena na temelju zaključaka općinskog načelnika te zaklada kojoj su sredstva doznačena na temelju zaključenog sporazuma nisu dostavile izvješća o utrošenim sredstvima. Zaključcima općinskog načelnika te zaključenim sporazumom nije ugovorena obveza dostave izvješća o utrošenim sredstvima. Odredbe Pravilnika o financiranju programa, projekata i manifestacija od interesa za opće dobro iz Proračuna Općine nisu usklađene s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u dijelu koji se odnosi na financiranje programa, projekata i manifestacija ustanova čiji je osnivač ili suosnivač Općina.

Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti koju je donijelo Općinsko vijeće u veljači 2019. utvrđeno je da se trgovačkom društvu u vlasništvu Općine povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture na neodređeno vrijeme, a koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja te održavanje čistoće javnih površina. Izmjenom i dopunom navedene Odluke iz veljače 2022. trgovačkom društvu u vlasništvu Općine povjerava se obavljanje komunalne djelatnosti ukopa pokojnika unutar groblja. Godišnjim ugovorom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine za 2024. zaključenim s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine u siječnju 2024. navedenom trgovačkom društvu povjereno je održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih zelenih površina, održavanje nerazvrstanih cesta i putova te održavanje groblja. Godišnjim ugovorom nisu obuhvaćene komunalne djelatnosti koje su Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti povjerene trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, a odnose se na održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene koje su planirane Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2024. Nadalje, Godišnjim ugovorom su obuhvaćene i usluge tekućeg i investicijskog održavanja koje se odnose na popravak i održavanje zgrada u vlasništvu Općine te čišćenje ureda i zajedničkih prostorija u zgradi Općine, a koje nisu komunalne djelatnosti te nisu trebale biti obuhvaćene Godišnjim ugovorom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Godišnji ugovor, između ostalog, sadrži jedinične cijene za obavljanje ugovorenih usluga te način plaćanja za obavljene usluge. Rashodi u iznosu od 28.448,10 eura (košnja zelenog pojasa uz nerazvrstane ceste, puteve i staze) obračunani su na temelju Cjenika usluga trgovačkog društva iz travnja 2024. Navedenim Cjenikom, između ostalog, utvrđene su cijene usluge košnje za svaku pojedinu dionicu nerazvrstane ceste na području općine. Navedene cijene usluga košnje nisu obuhvaćene Godišnjim ugovorom o obavljanju komunalnih djelatnosti. Godišnji ugovor ne sadrži opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture, iznos sredstava određen za obavljanje ugovorenih usluga te način izvještavanja o obavljenim uslugama i način kontrole obavljenih usluga. (točka 6. Nalaza, Rashodi)

- Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. ukupna vrijednost nabave iznosi 362.796,96 eura bez PDV-a (452.083,31 euro s PDV-om) i odnosi se na jednostavnu nabavu. Općina nije provodila postupke javne nabave tijekom 2024. Postupcima jednostavne nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti od 169.453,93 eura, usluge u vrijednosti od 160.564,64 eura te robe u vrijednosti od 32.778,39 eura bez PDV-a. Plan nabave za 2024. donesen je u siječnju 2024. Tijekom 2024. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave (od kojih zadnje u listopadu 2024.). Općina je ustrojila Registar ugovora koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine i u EOJN RH. U Plan nabave za 2024., njegove izmjene i dopune te Registar ugovora nisu uneseni svi predmeti nabave (asfaltiranje parkirališta u Kringi, sportska podloga za igralište u Kringi, izrada i postava skulpture Tinjanska žena, bojenje fasade na zgradi Općine, asfaltiranje prekopa na području Općine, usluga postavljanja sportske podloge na igralištu u Kringi, izrada evidencije komunalne infrastrukture te zakup reklamnih površina). U Registar ugovora nisu uneseni podaci o datumu izvršenja ugovora i isplaćenom iznosu ugovaratelju.

  Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave te njegovim izmjenama i dopunama, koje je u prosincu 2023. donio općinski načelnik umjesto Općinskog vijeća, utvrđeni su postupci nabave procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura za robe i usluge, odnosno do 66.360,00 eura za radove bez PDV-a. (točka 7. Nalaza, Javna nabava)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije (dalje u tekstu: Županija).

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18), koji je bio na snazi do 7. svibnja 2026. kada je stupio na snagu Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 45/26) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), Općina je razvrstana u osmu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća osam naselja s ukupno 1 729 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Tinjan 2, Tinjan.

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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2024. imala pet zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima devet članova. Zakonski predstavnik Općine u 2024. i do vremena obavljanja revizije je općinski načelnik Goran Hrvatin, koji dužnost na koju je izabran obavlja volonterski. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osobe koje dužnost obavljaju volonterski imaju pravo na naknadu za rad.

Općina nema proračunskih korisnika. Osnivač je i ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za lovstvo, poljoprivredu, promet nekretninama i komunalne usluge (dalje u tekstu: trgovačko društvo u vlasništvu Općine). Također, ima udjele u temeljnom kapitalu sedam trgovačkih društava, i to: za savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem (99,18 %), promicanje lokalnog razvoja i poslovne usluge (6,00 %), izdavačku i tiskarsku djelatnost (3,16 %), obavljanje komunalnih djelatnosti (2,25 %), proizvodnju i distribuciju vode (0,97 %), javnu odvodnju (0,29 %) te za pripremu izgradnje, održavanje i eksploataciju istarske autoceste (0,16 %).

Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Općine opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, kao i donesenim procesima. Tijekom 2024. Općina je, između ostalog, primjenjivala sljedeće unutarnje akte: Statut, Odluku o ustrojstvu i djelokrugu Jedinstvenog upravnog odjela, Odluku o osnivanju stalnih radnih tijela Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i druge opće akte. Nadalje, u cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je donijela procese strateškog planiranja (proces godišnjeg izvještavanja o sustavu unutarnjih kontrola, proces izvještavanja o nepravilnostima, proces donošenja proračuna jedinica lokalne samouprave i izvještavanje o izvršenju proračuna, proces izrade Provedbenog programa te proces upravljanja i raspolaganja nekretninama), procese operativnog poslovanja (proces kontrole godišnjih izvještaja o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola, proces arhiviranja, proces suštinske i formalne kontrole prilikom zaprimanja roba, radova i usluga, proces stvaranja ugovornih obveza, proces provođenja zaštite na radu i protupožarne zaštite, proces zapošljavanja, proces održavanja sjednica Općinskog vijeća, proces osiguranja imovine i osoba, proces zastupanja Općine u parničnom postupku, proces održavanja objekata, proces savjetovanja s javnošću, proces obveza tijela javne vlasti prema korisnicima informacija/javnosti te proces upravnog postupka) i procese knjigovodstvenog upravljanja i nabave (proces isplata plaća i naknada, proces obračuna bolovanja, proces usklađivanja analitičkih evidencija i glavne knjige, proces izrade godišnjeg obračuna, proces izrade financijskih izvješća, proces knjigovodstva, proces zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa, proces godišnjeg popisa imovine i obveza, proces naplate prihoda, proces zaduživanja, davanja suglasnosti i jamstava, proces isplaćivanja i kontrole donacija, pomoći i subvencija, proces javne nabave, proces izrade i donošenja plana nabave te proces izdavanja i obračuna putnih naloga). Donesena je Strategija upravljanja rizicima i ustrojen je registar rizika.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti.

Općinski načelnik je za 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.b) uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna, računovodstva te upravljanja imovinom koje bi, prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, trebale biti otklonjene do konca 2025. Spomenuti Plan, između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja gdje su slabosti i nepravilnosti uočene.

Donesen je Etički kodeks nositelja političkih dužnosti. Imenovan je službenik za informiranje te osoba za nepravilnosti u cilju sprječavanja rizika nepravilnosti i poduzimanja mjera u slučaju utvrđenih nepravilnosti u radu Općine.

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

Općina provodi vanjsku komunikaciju putem službenih mrežnih stranica na kojima se objavljuju informacije o aktivnostima koje se obavljaju iz samoupravnog djelokruga Općine. Na mrežnim stranicama objavljeni su, između ostalog, doneseni unutarnji akti, proračun, financijski izvještaji, obrazac za ostvarivanje prava na pristup informacijama, podaci o službeniku za informiranje, službene novine Općine te druge informacije. Tijekom 2024. Općina je, u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), prije donošenja općih akata provela savjetovanje s javnošću.

Planiranje i izvršenje proračuna

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

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 2.396.365,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 2.704.043,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 307.678,00 eura. Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2024., prihodi su planirani u iznosu od 1.568.214,00 eura, što je 828.151,00 euro ili 34,6 % manje od planiranih Proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 2.465.457,68 eura, što je 238.585,32 eura ili 8,8 % manje od planiranih Proračunom te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 897.243,68 eura. U odnosu na Proračun, značajnije su povećani prihodi od poreza za 247.100,00 eura ili 26,8 %. U okviru rashoda i izdataka značajnije su povećani materijalni rashodi za 325.636,00 eura ili 66,2 % u odnosu na Proračun. Istodobno su smanjeni prihodi od pomoći za 619.000,00 eura ili 68,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 456.251,00 euro ili 98,7 %, a u okviru rashoda i izdataka rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 640.280,32 eura ili 43,2 % u odnosu na Proračun.

Uz Proračun, donesene su i projekcije za 2025. i 2026. Za 2025. planirani su prihodi, rashodi i izdaci u iznosu od 1.442.653,00 eura, a za 2026. u iznosu od 1.319.383,00 eura.

Doneseni su programi u vezi s održavanjem i građenjem komunalne infrastrukture, programi za financiranje javnih potreba u području predškolskog odgoja i obrazovanja, kulture, sporta i rekreacije, zdravstva i socijalne skrbi te programi korištenja sredstava šumskog doprinosa i sredstava za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru na području Općine.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2024. donijelo je Općinsko vijeće u travnju 2025. Prihodi su ostvareni u iznosu od 2.115.235,36 eura, što je 547.021,36 eura ili 34,9 % više od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na izmjene i dopune Proračuna odnose se na više ostvarene prihode od poreza za 282.900,73 eura ili 24,2 % te manje ostvarene prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 127.985,22 eura ili 44,3 %. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.881.016,11 eura, što je 584.441,57 eura ili 23,7 % manje u odnosu na planirane. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na izmjene i dopune Proračuna odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 470.761,79 eura ili 56,0 % zbog manje ostvarenih rashoda za izgradnju građevinskih objekata. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu od 234.219,25 eura, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 897.243,68 eura čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.131.462,93 eura.

Prema odredbi članka 25., stavka 1. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) planovi razvoja jedinica lokalne samouprave su srednjoročni akti strateškog planiranja od značaja za jedinice lokalne samouprave kojima se definiraju posebni ciljevi za provedbu ciljeva dugoročnih i srednjoročnih akata strateškog planiranja. Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2022. Odluku o donošenju Plana razvoja za razdoblje 2021. – 2027. kao strateškog razvojnog dokumenta, kojim je utvrđena vizija razvoja Općine. Utvrđeni su glavni razvojni i strateški ciljevi s prioritetima, mjerama, aktivnostima i ciljnim skupinama, i to: osigurati konkurentno i održivo gospodarstvo temeljeno na znanju, inovacijama i dugogodišnjoj tradiciji; poboljšanje uvjeta unaprjeđenjem prometne i komunalne infrastrukture i zaštite okoliša; razvoj turizma te zaštita prirodne i kulturne baštine; unaprjeđenje društvene infrastrukture i promicanje socijalne uključenosti. Financijski okvir za provedbu strateških ciljeva su: proračun Općine, Županije, državni proračun, sredstva iz programa Europske unije te programa Europskih strukturnih i investicijskih fondova.

Nadalje, općinski načelnik je u prosincu 2021. donio Provedbeni program za razdoblje od 2021. do 2025. (dalje u tekstu: Provedbeni program) u skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske te članka 17. Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), koja je bila na snazi do travnja 2023., kada je na snagu stupila Uredba o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 37/23). Provedbenim programom definirani su vizija i misija Općine, opis izazova i razvojnih potreba, odnosno razvojni ciljevi, prioriteti i mjere razvoja Općine, financijski okvir za provedbu mjera, aktivnosti i projekata te praćenje i izvještavanje. U veljači 2025. doneseno je Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2024. Provedbeni program i Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa 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 propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Općina je navedene izvještaje predala Ministarstvu financija u elektroničkom obliku putem aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (aplikacija RKPFI) te ih objavila na svojim mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.115.235,36 eura, što je 248.304,95 eura ili 13,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na povećanje prihoda od poreza za 384.940,76 eura ili 36,1 % (zbog povećanja prihoda od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina te poreza na kuće za odmor) i prihoda od imovine za 6.934,10 eura ili 10,2 % (zbog više ostvarenih prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine za održavanje manifestacije Internacionalni sajam pršuta) te smanjenje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 129.449,98 eura ili 25,1 % (zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa).

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	1.066.309,97	1.451.250,73	136,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	167.797,98	160.878,78	95,9
3.	Prihodi od imovine	67.885,74	74.819,84	110,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	516.695,35	387.245,37	74,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	29.626,83	35.400,00	119,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.076,93	936,88	87,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.823,87	4.703,76	34,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.713,74	0,00	-
Ukupni prihodi i primici		1.866.930,41	2.115.235,36	113,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 1.451.250,73 eura ili 68,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 387.245,37 eura ili 18,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, donacije, turističke pristojbe, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa i komunalne naknade, dodjele grobnih mjesta na trajno korištenje te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 612.745,40 eura i čine 29,0 % ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od poreza ostvarenih u iznosu od 1.451.250,73 eura iskazani su prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 956.088,18 eura (od čega se 12.698,01 euro odnosi na udio u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva), poreza na promet nekretnina u iznosu od 344.378,92 eura i općinskih poreza u iznosu od 150.783,63 eura (porez na potrošnju u iznosu od 13.976,11 eura, porez na kuće za odmor u iznosu od 114.153,02 eura i porez na korištenje javnih površina u iznosu od 22.654,50 eura). Odlukom o porezima iz prosinca 2023. uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na potrošnju i poreza na kuće za odmor obavlja Županijski upravni odjel, a poreza na korištenje javnih površina Jedinstveni upravni odjel Općine.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu od 160.878,78 eura. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 118.724,67 eura, kapitalne pomoći u iznosu od 30.456,10 eura te pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu od 11.698,01 euro.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna na ime poticaja za dobrovoljno funkcionalno spajanje jedinica lokalne samouprave (spajanje zajedničkih ustanova koje se odnose na dječji vrtić, gradsku knjižnicu te službu komunalnog i prometnog redara) u iznosu od 60.067,80 eura, općinskih proračuna (općine Sveti Petar u Šumi i Karojba) za sufinanciranje brutoplaća i drugih materijalnih prava komunalnog i prometnog redara u iznosu od 27.778,04 eura, Županije za organiziranje manifestacije Internacionalni sajam pršuta u iznosu od 13.000,00 eura te Hrvatskih voda za revidiranje baze komunalne naknade u iznosu od 7.669,38 eura. Sredstva za sufinanciranje brutoplaća i drugih materijalnih prava komunalnog i prometnog redara ostvarena su na temelju Sporazuma o međusobnim odnosima u organiziranju zajedničke službe komunalnog i prometnog redarstva iz siječnja 2019., dodatka navedenom Sporazumu iz studenoga 2023. te mjesečnih zahtjeva za isplatu sredstava.

Kapitalne pomoći u iznosu od 30.456,10 eura odnose se na pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije (dalje u tekstu: EU sredstva) za rekonstrukciju i opremanje vatrogasnog doma u Muntrilju u iznosu od 17.456,10 eura, od Županije za izradu sportske podloge igrališta u Kringi u iznosu od 7.000,00 eura te Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ribarstva za organizaciju manifestacije Internacionalni sajam pršuta u iznosu od 6.000,00 eura. Sredstva su utrošena u cijelosti i dostavljena su izvješća o utrošku sredstava. Prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu od 17.456,10 eura odnose se na uplaćena sredstva potpore za provedbu projekta Rekonstrukcija i opremanje vatrogasnog doma u Muntrilju koji je započeo u 2021., a završio u 2022., o čemu je s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u rujnu 2021. zaključen Ugovor o financiranju. Ukupna vrijednost projekta iznosila je 33.584,35 eura, a troškovi projekta odnose se na usluge izrade projektne dokumentacije te na građenje i opremanje vatrogasnog doma. Cilj projekta je u potpunosti ostvaren.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 74.819,84 eura.

Vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 74.811,53 eura, od kojih se vrijednosno značajniji odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup štandova i sajmenog prostora za održavanje manifestacija Internacionalni sajma pršuta i Ljetni festival istarskog pršuta u iznosu od 55.457,40 eura te zakup poslovnih prostora u iznosu od 9.590,39 eura) u iznosu od 65.047,79 eura, naknade za pravo puta (postavljanje elektroničke telekomunikacije) u iznosu od 7.112,13 eura i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 2.421,13 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 387.245,37 eura, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu od 230.153,49 eura, komunalne naknade u iznosu od 140.959,66 eura i turističke pristojbe u iznosu od 12.220,58 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 35.400,00 eura. Odnose se na tekuće donacije turističkih zajednica (Županije, Središnje Istre i Hrvatske turističke zajednice) u iznosu od 17.000,00 eura za održavanje manifestacija (Internacionalnog sajma pršuta i Ljetnog festivala istarskog pršuta), tekuće donacije trgovačkih društava u iznosu od 15.900,00 eura i kapitalne donacije Turističke zajednice Središnje Istre za izradu turističke signalizacije (ploče dobrodošlice na tri mikrolokacije u graničnom području Općine) te za izradu i postavljanje skulpture Tinjanska žena u Općini u iznosu od 2.500,00 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 4.703,76 eura odnose se na prodaju zemljišta u iznosu od 3.040,00 eura, naknadu troškova izrade procjembenih elaborata u iznosu od 1.129,58 eura i trajno korištenje grobnih mjesta u iznosu od 534,18 eura. Raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine propisano je Odlukom o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Općine iz prosinca 2017. Prodaja i zamjena zemljišta (prihodi od zamjene zemljišta nisu evidentirani na navedenom računu) obavljena je na temelju provedenih javnih natječaja i zaključenih ugovora. Početne cijene utvrđene su procjenom ovlaštenih sudskih vještaka. Dodjeljivanje i ustupanje grobnih mjesta na trajno korištenje i druge odredbe vezane za korištenje groblja (za tri groblja na području Općine) propisane su Odlukom o grobljima iz svibnja 2023. Poslovi dodjele grobnih mjesta na trajno korištenje povjereni su od lipnja 2023. trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Na temelju zahtjeva korisnika donesena su dva rješenja o dodjeli grobnih mjesta na korištenje uz obročno plaćanje (jedno koncem 2022., a drugo koncem 2023.).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.881.016,11 eura, što je 220.083,13 eura ili 13,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na materijalne rashode koji su povećani za 114.412,71 euro ili 17,5 % (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za usluge), rashode za zaposlene koji su povećani za 45.147,49 eura ili 65,8 % (zbog zapošljavanja jednog djelatnika i uvećanja osnovice za obračun plaće tijekom 2024.) te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna koje su povećane za 45.044,52 eura ili 12,1 % (zbog povećanih pomoći osnovnoj školi za pokriće manjka prihoda te trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za nabavu nefinancijske imovine).

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	68.617,62	113.765,11	165,8
2.	Materijalni rashodi	653.480,35	767.893,06	117,5
3.	Financijski rashodi	7.484,71	7.833,44	104,7
4.	Subvencije	0,00	1.750,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	372.308,37	417.352,89	112,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	48.919,64	49.054,33	100,3
7.	Ostali rashodi	90.604,67	100.407,03	110,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	353.245,42	369.607,89	104,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	66.272,20	53.352,36	80,5
Ukupni rashodi i izdaci		1.660.932,98	1.881.016,11	113,3
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		1.866.930,41	2.115.235,36	113,3
Višak prihoda i primitaka		205.997,43	234.219,25	113,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 767.893,06 eura ili 40,8 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 417.352,89 eura ili 22,2 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 369.607,89 eura ili 19,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 92.369,21 euro, doprinose na plaće u iznosu od 15.243,13 eura i ostale rashode za zaposlene (regres, božićnice, naknada troškova prehrane i drugi rashodi) u iznosu od 6.152,77 eura. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima i unutarnjim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 767.893,06 eura, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 468.334,19 eura, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 222.105,81 euro, rashode za materijal i energiju u iznosu od 54.797,38 eura te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 22.655,68 eura.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 239.226,79 eura (od čega se na ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnosi 105.726,91 euro, održavanje javnih zelenih površina 56.823,25 eura te održavanje nerazvrstanih cesta 33.330,60 eura), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 138.612,45 eura (od čega se vrijednosno značajniji odnose na rashode za uslugu nastavka ažuriranja i unosa baza podataka putem postojećeg sustava za upravljanje prostorom u iznosu od 34.745,16 eura, ugovore o djelu u iznosu od 25.866,58 eura te ugovore o autorskom djelu u iznosu od 21.153,95 eura) i ostale usluge u iznosu od 27.777,01 euro (od čega se na naknadu za energetsku uslugu odnosi 12.241,16 eura).

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 222.105,81 euro, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za manifestacije u organizaciji Općine u iznosu od 153.661,56 eura, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 21.587,57 eura te reprezentaciju u iznosu od 21.193,98 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za energiju (električna energija) u iznosu od 23.906,32 eura.

U okviru naknada troškova zaposlenima vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 6.934,80 eura te rashode za nagrade za radne rezultate u iznosu od 5.290,00 eura.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na kamate za primljeni dugoročni kredit poslovne banke u iznosu od 3.728,59 eura te usluge platnog prometa u iznosu od 3.455,30 eura.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 417.352,89 eura, a vrijednosno značajnija sredstva doznačena su dječjem vrtiću za sufinanciranje redovne djelatnosti u iznosu od 288.661,33 eura, javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu od 66.031,33 eura za financiranje redovne djelatnosti (od čega 25.629,29 eura iz decentraliziranih sredstava i ustupljenog dijela poreza na dohodak) te osnovnoj školi u iznosu od 42.605,29 eura (od čega se vrijednosno značajnije odnose na pokriće manjka prihoda osnovne škole na temelju odluke osnivača u iznosu od 22.981,97 eura te sufinanciranje produženog boravka u osnovnoj školi u iznosu od 11.952,09 eura). Dječji vrtić i osnovna škola proračunski su korisnici Grada Pazina.

Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade odnose se na stipendije učenicima i studentima u iznosu od 20.000,00 eura, naknade za novorođenčad u iznosu od 7.299,77 eura, sufinanciranje programa Pomoć u kući u iznosu od 3.850,00 eura, sufinanciranje cijene dječjeg vrtića u iznosu od 2.774,94 eura te sufinanciranje nabave školskog pribora za učenike osnovne škole u iznosu od 2.730,00 eura. Ostvareni su na temelju programa javnih potreba iz područja socijalne skrbi i zdravstva, predškolskog odgoja i obrazovanja te školstva i obrazovanja.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 100.407,03 eura odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 80.846,26 eura i kapitalne pomoći u iznosu od 19.560,77 eura. Vrijednosno značajnije tekuće donacije isplaćene su područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu od 25.000,00 eura, udrugama iz područja kulture u iznosu od 11.492,50 eura, sportskim klubovima u iznosu od 10.800,00 eura te udrugama iz područja zdravstva i socijalne skrbi u iznosu od 5.895,79 eura. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći dane su trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 13.089,64 eura za nabavu nefinancijske imovine (mobilnog skladišnog prostora).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 369.607,89 eura, a vrijednosno značajniji se odnose na asfaltiranje dijela nerazvrstane ceste Žužići – Milohanići u iznosu od 77.421,14 eura, građevinske radove na rekonstrukciji krova zgrade škole u Muntrilju u iznosu od 76.763,14 eura, građevinske radove na nadogradnji zgrade Općine u iznosu od 32.031,88 eura, asfaltiranje parkirališta u Kringi u iznosu od 16.500,00 eura te nabavu sportske podloge igrališta u Kringi u iznosu od 16.458,75 eura.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu od 53.352,36 eura, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenog dugoročnog kredita poslovne banke za financiranje ulaganja u izgradnju i opremanje objekta dječjeg vrtića u iznosu od 49.638,60 eura te otplatu glavnice primljenih zajmova iz državnog proračuna u iznosu od 3.713,76 eura (otplata beskamatnog zajma po namirenju nedostajućih sredstava na računu poreza i prireza na dohodak za povrat po godišnjoj prijavi za 2022.).

Višak prihoda za 2024. iznosi 234.219,25 eura.

Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 897.243,68 eura (višak prihoda i primitaka za 2023. u iznosu od 205.997,43 eura i višak iz prethodnih godina u iznosu od 691.246,25 eura) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.131.462,93 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 6.349.485,83 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	4.020.052,84	4.273.911,99	106,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	146.944,98	146.944,98	100,0
1.2.	Građevinski objekti	1.646.477,02	1.643.571,54	99,8
1.3.	Postrojenja i oprema	85.740,61	69.382,67	80,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.129.241,90	2.394.206,07	112,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	11.648,33	19.806,73	170,0
2.	Financijska imovina	1.658.384,76	2.075.573,84	125,2
2.1.	Novčana sredstva	645.351,79	942.454,56	146,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	254.123,37	306.073,61	120,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	9.738,20	22.010,61	226,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	555.099,89	555.099,89	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	188.799,46	244.799,42	129,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.272,05	5.135,75	97,4
Ukupno imovina		5.678.437,60	6.349.485,83	111,8
3.	Obveze	387.636,01	465.749,28	120,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	54.301,98	132.114,15	243,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	16.103,79	73.816,48	458,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	317.230,24	259.818,65	81,9
4.	Vlastiti izvori	5.290.801,59	5.883.736,55	111,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.678.437,60	6.349.485,83	111,8
Izvanbilančni zapisi		67.964,52	66.266,56	97,5

Koncem 2024. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 4.273.911,99 eura i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 253.859,15 eura ili 6,3 %. U odnosu na stanje početkom godine vrijednosno značajnije je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 264.964,17 eura ili 12,4 % zbog izvršenih ulaganja na nerazvrstanim cestama, poslovnim i građevinskim objektima i javnoj rasvjeti.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 2.394.206,07 eura, građevinske objekte (autobusne čekaonice, zgradu Općine, poslovne objekti, ceste, kanalizacijski sustav, javnu rasvjetu, nogometno igralište, dječja igrališta, groblja) u iznosu od 1.643.571,54 eura te građevinska i ostala zemljišta u iznosu od 146.944,98 eura.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2024. odnosi se na ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 1.621.172,67 eura, Interpretacijski centar u iznosu od 266.407,85 eura, ceste u iznosu od 168.088,04 eura, vatrogasni dom u Muntrilju u iznosu od 79.239,67 eura, rekonstrukciju krova zgrade škole u Muntrilju u iznosu od 76.763,14 eura, društveni dom u iznosu od 67.946,40 eura, druge građevinske objekte u iznosu od 62.461,28 eura, dogradnju arhive na zgradi Općine u iznosu od 34.106,88 eura te ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu u pripremi u iznosu od 18.020,14 eura.

Općinsko vijeće donijelo je u prosincu 2017. Odluku o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Općine, kojom se uređuje raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine (prodaja, zamjena i kupnja nekretnina, razvrgnuće suvlasničke zajednice na nekretninama u suvlasništvu Općine i drugih osoba, osnivanje stvarnih služnosti i tereta, pravo građenja, darovanje, dodjela nekretnina na korištenje, davanje zemljišta u zakup, stjecanje nekretnina u korist Općine te posebni načini raspolaganja nekretninama). Općina je u veljači 2021. donijela Strategiju upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje od 2021. do 2027., kojom su, između ostalog, određeni ciljevi i smjernice za upravljanje imovinom u vlasništvu Općine. Cilj Strategije je dugoročno osigurati održivo, učinkovito i transparentno upravljanje i raspolaganje imovinom Općine. U studenome 2023. donesen je Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2024., kojim su određeni kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja imovinom te provedbene mjere u svrhu provođenja Strategije upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje od 2021. do 2027. Prema Izvješću o provedbi Godišnjeg plana upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2024. (iz rujna 2025.), Općina je tijekom godine, između ostalog, pratila provedbu ugovora o zakupu poslovnih prostora zaključenih sa zakupnicima te objavila natječaj za zakup poslovnih prostora, rješavala imovinskopravne odnose, obavila procjenu imovine te prodaju i zamjenu imovine na području Općine, izradila registar nerazvrstanih cesta i registar komunalne infrastrukture te provodila postupke u vezi sa savjetovanjem sa zainteresiranom javnošću.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici su koncem 2024. iskazani u iznosu od 555.099,89 eura te se odnose na udjele u temeljnom kapitalu devet trgovačkih društava, i to: za proizvodnju i distribuciju vode u iznosu od 491.658,37 eura, obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 44.063,97 eura, savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem u iznosu od 12.980,29 eura, u vlasništvu Općine u iznosu od 2.654,46 eura, zahvaćanje, pročišćavanje i opskrbu vodom u iznosu od 1.486,50 eura, pripremu izgradnje, održavanje i eksploataciju istarske autoceste u iznosu od 902,52 eura, izdavačku i tiskarsku djelatnost u iznosu od 796,34 eura, javnu odvodnju u iznosu od 398,17 eura te za promicanje lokalnog razvoja i poslovne usluge u iznosu od 159,27 eura.

Potraživanja su koncem 2024. iskazana u iznosu od 578.019,39 eura i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 120.086,31 euro ili 26,2 %. Ispravak vrijednosti potraživanja u 2024. i prethodnih godina nije obračunavan. Iskazana potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 244.799,42 eura (vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 152.362,71 euro i komunalni doprinos u iznosu od 56.186,46 eura), potraživanja za dane zajmove u iznosu od 22.010,61 euro, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 5.135,75 eura te ostala potraživanja u iznosu od 306.073,61 euro (vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za predujmove u iznosu od 298.617,90 eura).

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2024., dospjela su potraživanja u iznosu od 239.488,99 eura. Do konca prosinca 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 35.181,55 eura.

Koncem 2024. obveze su iskazane u iznosu od 465.749,28 eura, što je više za 78.113,27 eura ili 20,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za dugoročni kredit poslovne banke u iznosu od 259.818,65 eura, rashode poslovanja u iznosu od 132.114,15 eura te nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 73.816,48 eura. Obveze za kredite i zajmove iskazane su manje za 4.059,29 eura zbog pogrešnog evidentiranja podmirenja obveza za rashode nastalih tijekom 2024. i prijašnjih godina. Prema podacima iz financijskih izvještaja, nedospjele obveze koncem 2024. iznose 420.162,02 eura ili 90,2 %, a dospjele 45.587,26 eura ili 9,8 % ukupno iskazanih obveza. Do konca prosinca 2025. podmirene su sve dospjele obveze.

Općina se u svibnju 2020. zadužila kod poslovne banke za financiranje ulaganja u izgradnju i opremanje objekta dječjeg vrtića u iznosu od 1.459.950,89 eura. Ugovoren je rok korištenja kredita do konca svibnja 2021., rok otplate osam godina (uz poček od jedne godine), s otplatom u 92 jednake mjesečne rate i uz fiksnu kamatnu stopu od 1,4 % godišnje. Kredit je iskorišten u cijelosti. Zadnja rata kredita dospijeva na naplatu 30. travnja 2030. Prema podacima iz poslovnih knjiga, do konca 2024. otplaćeno je kredita u iznosu od 1.196.072,95 eura (dio navedenog kredita u iznosu od 7.856.252,93 eura otplaćen je iz bespovratnih EU sredstava), od čega u 2024. u iznosu od 49.638,60 eura. Koncem 2024. preostala obveza za navedeni kredit iznosi 263.877,94 eura i nije dospjela.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 66.266,56 eura odnose se na dano jamstvo za zaduživanje područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnih vozila i opreme.

Javna nabava

Općina je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16, 114/22 i 48/26), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), koji je bio na snazi do 15. kolovoza 2026. kada je na snagu stupio Pravilnik o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave (Narodne novine 86/26), te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Postupci nabave roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost nabave do 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno do 66.360,00 eura za radove (postupci jednostavne nabave) uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave te izmjenama navedenog Pravilnika koji su objavljeni na mrežnim stranicama i u Službenim novinama Općine. Navedeni Pravilnik te njegove izmjene donio je općinski načelnik u prosincu 2023. Prema navedenom Pravilniku, jednostavnu nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura naručitelj provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili sklapanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom na temelju prikupljene najmanje jedne ponude. Jednostavnu nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 13.272,00 eura, naručitelj provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili sklapanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom na temelju prikupljene najmanje jedne ponude. Ovisno o složenosti predmeta nabave poziv na dostavu ponude može se uputiti i na adrese tri gospodarska subjekta.

Jednostavnu nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.272,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 66.360,00 eura za nabavu radova naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Pravilnikom su utvrđene iznimke kada se poziv na dostavu ponuda može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Rok za dostavu ponude je minimalno tri dana. S odabranim ponuditeljem naručitelj zaključuje ugovor o jednostavnoj nabavi.

Postupke javne i jednostavne nabave provodi Stručno povjerenstvo koje imenuje općinski načelnik. U Stručno povjerenstvo imenuju se tri člana, od kojih jedan mora posjedovati važeći certifikat iz područja javne nabave. Članovi Stručnog povjerenstva ne moraju biti zaposlenici Općine.

Na mrežnim stranicama Općine objavljena je Obavijest o postojanju sukoba interesa u skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi.

Plan nabave za 2024. donesen je u siječnju 2024. Tijekom 2024. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave (od kojih zadnje u listopadu 2024.). Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljene su u EOJN RH i na mrežnim stranicama Općine. Prema trećim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 1.002.856,50 eura bez PDV-a, od čega otvorenim postupcima javne nabave 494.250,00 eura (četiri postupka) te postupcima jednostavne nabave 508.606,50 eura (28 postupaka).

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora), koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine i u EOJN RH.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. ukupna vrijednost nabave iznosi 362.796,96 eura bez PDV-a (452.083,31 euro s PDV-om) i odnosi se na jednostavnu nabavu. Općina nije provodila postupke javne nabave tijekom 2024. Postupcima jednostavne nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti od 169.453,93 eura, usluge u vrijednosti od 160.564,64 eura te robe u vrijednosti od 32.778,39 eura bez PDV-a.

Revizijskim postupcima pregledana su dva postupka javne nabave provedena tijekom 2015. i 2022. za koja su zaključeni ugovori u iznosu od 218.477,49 eura bez PDV-a, a prema kojima su tijekom 2024. ostvareni rashodi u iznosu od 51.066,29 eura (prema ugovoru iz 2022. u iznosu od 34.745,16 eura te prema ugovoru iz 2015. u iznosu od 16.321,13 eura). Pregledani postupci provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, revizijskim postupcima pregledano je 14 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u 2024. u iznosu od 172.931,94 eura bez PDV-a (četiri ugovora) te izdane narudžbenice u iznosu od 75.325,00 eura bez PDV-a. Pregledani postupci provedeni su u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2025. do 1. listopada 2026.

Ciljevi i područja revizije

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

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)
10. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18, 112/19 i 123/24)
11. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
12. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
13. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
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. Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 111/21)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
17. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
18. Zakon o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 143/21 i 36/24)
19. Zakon o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva (Narodne novine 43/96, 44/96, 127/00 i 177/04)
20. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
21. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
22. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
23. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
24. Pravilnik o rokovima i postupcima praćenja i izvješćivanja o provedbi akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 44/23)
25. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
26. Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine Tinjan (veljača 2022. i kolovoz 2023.)
27. Pravilnik o financiranju programa, projekata i manifestacija od interesa za opće dobro iz Proračuna Općine Tinjan (ožujak 2016.)
28. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
29. Uredba o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
30. 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)
31. Uredba o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru (Narodne novine 11/15)
32. Statut Općine Tinjan (srpanj 2009., ožujak 2013., travanj 2017. – pročišćeni tekst, veljača 2020., ožujak 2021. i veljača 2022.)
33. Odluka o naknadama za rad na sjednicama Općinskog vijeća Općine Tinjan i radnih tijela Vijeća (lipanj 2021. i veljača 2022.)
34. Odluka o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Općine Tinjan
35. Odluka o grobljima
36. Proces naplate potraživanja (kolovoz 2023.)
37. Etički kodeks nositelja političkih dužnosti u Općini Tinjan.

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 i financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga iz prošle revizije koja je obavljena za 2013.

Nalaz za 2024.

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

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

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Tijekom 2023. i 2024. općinski načelnik donio je odluke i zaključak koji se odnose na ostvarivanje materijalnih prava zaposlenika Jedinstvenog upravnog odjela Općine te trgovačkog društva u vlasništvu Općine. Navedene odluke odnose se na odluke o utvrđivanju osnovice za obračun plaća, odluku o pravu na novčanu nagradu za radne rezultate, iznosu božićnice, daru djetetu, putnom trošku, troškovima prehrane, korištenju privatnog automobila u službene svrhe te zaključak o utvrđivanju prava na isplatu regresa za godišnji odmor.

Odredbama članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi utvrđeno je da općinski načelnik, između ostalog, priprema prijedloge općih akata, izvršava ili osigurava izvršavanje općih akata predstavničkog tijela, usmjerava djelovanje upravnih tijela jedinice lokalne samouprave u obavljanju poslova iz njihova samoupravnog djelokruga te nadzire njihov rad.

Odredbom članka 33. Statuta utvrđeno je da općinski načelnik, između ostalog, utvrđuje i podnosi prijedloge općih akata koje donosi Općinsko vijeće, priprema prijedloge općih akata, donosi opće i pojedinačne akte kada je na to ovlašten propisima, izvršava ili osigurava izvršavanje općih akata Općinskog vijeća, usmjerava djelovanje upravnog tijela Općine u obavljanju poslova iz njegovog samoupravnog djelokruga i obavlja nadzor nad zakonitošću rada te odgovara za zakonitost rada upravnog tijela Općine.

Iz navedenog proizlazi da općinski načelnik može donositi odluke o materijalnim pravima zaposlenika Jedinstvenog upravnog odjela Općine, ali ne i zaposlenika trgovačkog društva u vlasništvu Općine. Odluku o materijalnim pravima zaposlenika trgovačkog društva u vlasništvu Općine donosi tijelo određeno unutarnjim aktima navedenog trgovačkog društva.

Odredbama članka 35.b Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi utvrđeno je da općinski načelnik, gradonačelnik, odnosno župan dva puta godišnje podnosi polugodišnja izvješća o svom radu predstavničkom tijelu u skladu s odredbama statuta jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odredbom članka 34. Statuta utvrđeno je da općinski načelnik o svom radu izvještava Općinsko vijeće dva puta godišnje, i to najkasnije do 30. travnja tekuće godine za drugo polugodište protekle godine i do 30. rujna za prvo polugodište tekuće godine. Tijekom 2024. općinski načelnik polugodišnja izvješća o svom radu nije podnio Općinskom vijeću.

Državni ured za reviziju nalaže donositi odluke o materijalnim pravima samo za zaposlenike Jedinstvenog upravnog odjela Općine i podnositi predstavničkom tijelu polugodišnja izvješća o radu općinskog načelnika u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Statuta.

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Sustav unutarnjih kontrola propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Općinsko vijeće je u rujnu 2022. donijelo Etički kodeks nositelja političkih dužnosti, dok povjerenik za etiku nije imenovan.

Odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisan je sadržaj okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha njegove primjene i odgovorne osobe za primjenu, smjernice za rad ustrojstvenih jedinica nadležnih za financije korisnika proračuna u dijelu aktivnosti vezanih za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola te provjera primjene okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola. Kao pomoć u primjeni i razvoju sustava unutarnjih kontrola u okviru navedenog Pravilnika objavljen je Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena. Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola utvrđene su komponente, načela, metode i postupci koje je potrebno primijeniti u praksi. Prema točki 1.1.4. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji čini Prilog I. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, jedan od ključnih zahtjeva za razvoj sustava unutarnjih kontrola je imenovanje povjerenika za etiku.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati povjerenika za etiku u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su dokumenti i informacije kao što su unutarnji akti, proračun, financijski izvještaji, obrazac za ostvarivanje prava na pristup informacijama, podaci o službeniku za informiranje, Službene novine Općine, Odluka o dodjeli sredstava udrugama koje se financiraju iz Proračuna Općine u 2024. (na temelju Javnog poziva) te drugi dokumenti koji se odnose na područje rada Općine, a koji svim korisnicima omogućuju pravo na pristup informacijama na jednak način i pod jednakim uvjetima. Međutim, na mrežnim stranicama Općine nisu objavljeni zapisnici s održanih sjednica Općinskog vijeća te popis donacija koje je Općina doznačila izravno udrugama na temelju zaključenog ugovora o financijskoj potpori, sporazuma, zaključaka općinskog načelnika te na temelju plaćenih računa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, kojima je uređeno da su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika te informacije o bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Općine objavljivati zapisnike s održanih sjednica Općinskog vijeća te izvješće o donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za produkciju (razglas i osvjetljenje za potrebe manifestacija u organizaciji Općine) u iznosu od 8.520,00 eura. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju računa nakon prikupljenih ponuda i izdanih narudžbenica. Rashodi za produkciju u iznosu od 5.200,00 eura ostvareni su na temelju računa obrta koji je u vlasništvu člana Općinskog vijeća.

Općinsko vijeće donijelo je Etički kodeks nositelja političkih dužnosti u rujnu 2022. Navedenim Etičkim kodeksom 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 Etičkog kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama Etičkog kodeksa te druga pitanja značajna za sprječavanje sukoba interesa.

Član Općinskog vijeća nije obavijestio predsjednika Općinskog vijeća o udjelu u vlasništvu poslovnog subjekta te nije pisanim putem obavijestio Općinsko vijeće o stupanju u poslovni odnos poslovnog subjekata u njegovu vlasništvu (obrt) s Općinom. Općina nije na mrežnim stranicama objavila popis gospodarskih subjekata u kojima članovi predstavničkog tijela imaju 5,0 % ili više udjela.

Odredbama članka 4. Zakona o sprječavanju sukoba interesa utvrđeno je da su predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna donijeti kodeks ponašanja koji se odnosi na članove predstavničkih tijela i sadrži odredbe o sprječavanju sukoba interesa, načinu praćenja primjene kodeksa, kao i o tijelu koje odlučuje u drugom stupnju o odlukama predstavničkog tijela o povredama kodeksa koji su u njegovoj nadležnosti. Nadalje, propisano je da je član predstavničkog tijela dužan pisanim putem u roku od 15 dana od stupanja na dužnost ili stjecanja udjela obavijestiti predsjednika predstavničkog tijela ako ima 5,0 % ili više udjela u vlasništvu poslovnog subjekta, a popis navedenih udjela objavljuje se i redovito ažurira na mrežnim stranicama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Isto tako, član predstavničkog tijela dužan je pisanim putem u roku od 15 dana obavijestiti predstavničko tijelo o stupanju u poslovni odnos poslovnih subjekata u njegovu vlasništvu i vlasništvu članova njegove obitelji s jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojoj obnaša dužnost člana predstavničkog tijela te s trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama kojima je ta jedinica osnivač ili član.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimati aktivnosti za sustavno i kontinuirano prikupljanje podataka o vlasničkim udjelima članova Općinskog vijeća u poslovnim subjektima, kao i o njihovim poslovnim odnosima s Općinom, kako bi se pravovremeno prepoznali i spriječili mogući sukobi interesa te osiguralo poštivanje relevantnih propisa koji uređuju sukob interesa. Nadalje, nalaže objaviti popis poslovnih subjekata u kojima članovi Općinskog vijeća imaju 5,0 % ili više udjela te redovito ažurirati popis u skladu s odredbama Zakona o sprječavanju sukoba interesa.

3. Planiranje i izvršenje proračuna

3.1. Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna te izmjene i dopune Proračuna za 2024. (u prosincu 2024.), Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna i Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna doneseni su u propisanim rokovima.

Proračun za 2024. te izmjene i dopune Proračuna sastoje se od općeg i posebnog dijela te obrazloženja. Obrazloženje posebnog dijela Proračuna za 2024. te njegovih izmjena i dopuna ne sadrži obrazloženje programa s ciljevima i pokazateljima uspješnosti. Zbog navedenog, ni obrazloženje posebnog dijela Polugodišnjeg i Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna ne sadrži obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Prema odredbama članaka 31. i 79. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da se obrazloženje posebnog dijela proračuna jedinica lokalne samouprave sastoji od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja te da obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna sadrži obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Višak prihoda za 2024. iznosi 234.219,25 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 897.243,68 eura (višak prihoda i primitaka za 2023. u iznosu od 205.997,43 eura i višak iz prethodnih godina u iznosu od 691.246,25 eura) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.131.462,93 eura. Izmjenama i dopunama Proračuna za 2024. nije planiran utrošak sredstava viška prihoda, a višegodišnji plan uravnoteženja nije donesen. Prema odredbama članka 37. Zakona o proračunu propisano je ako jedinice lokalne područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška prihoda planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave) uz proračun jedinice lokalne područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati obrazloženje posebnog dijela proračuna, njegovih izmjena i dopuna te polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun donosi u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

4.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavljalo se prema odredbama 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.

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023., a Izmjene i dopune Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi su od 31. prosinca 2024. i primjenjuju se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu).

Utvrđene nepravilnosti odnose se na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, obračun rezultata te popis imovine i obveza.

– Poslovne knjige

Općina vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige potraživanja, obveza, dugotrajne nefinancijske imovine te ulaznih i izlaznih računa.

Općina je, između ostalog, ustrojila analitičke evidencije potraživanja za zakup i iznajmljivanje imovine (zakup poslovnih prostora i sajmenog prostora), komunalni doprinos, naknadu za trajno korištenje grobnih mjesta i koncesije. Podaci evidentirani u navedenim analitičkim evidencijama razlikuju se od podataka evidentiranih u glavnoj knjizi i iskazanih u financijskim izvještajima. Tako su, primjerice, potraživanja za zakup i iznajmljivanje imovine u analitičkoj evidenciji potraživanja evidentirana u iznosu od 74.759,99 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 16.655,21 euro; potraživanja za komunalni doprinos evidentirana su u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja u iznosu od 49.763,22 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 56.186,46 eura; potraživanja za naknadu za trajno korištenje grobnih mjesta u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja evidentirana su u iznosu od 4.905,62 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 5.109,21 euro te su potraživanja za koncesije u analitičkoj evidenciji potraživanja evidentirana u iznosu od 1.106,02 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 3.756,24 eura. Usklađivanje podataka o stanju potraživanja (za zakup i iznajmljivanje imovine, komunalni doprinos, naknadu za trajno korištenje grobnih mjesta i koncesije) u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno. Podaci o navedenim potraživanjima u financijskim izvještajima iskazani su prema podacima iz glavne knjige. Prema odredbama članaka 3., 4. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti u iskazivanju poslovnih događaja, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, dok su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Prema odredbama članaka 3., 8. i 13. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, navedeno je propisano na jednak način.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti podatke o potraživanjima u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, radi prezentiranja točnih i potpunih podataka o financijskom položaju Općine.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirano je jamstvo za zaduživanje dano područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnih vozila i opreme u iznosu od 66.266,56 eura (stanje koncem 2024.).

Drugi instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, iako je Općina i prijašnjih godina izdavala i primala instrumente osiguranja plaćanja.

Općina je 2014. i 2016. dala suglasnosti za dugoročno zaduživanje trgovačkom društvu u suvlasništvu (trgovačko društvo za savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem) za ulaganja u zgradu škole u Jakovicima kojom navedeno trgovačko društvo upravlja (u turističke svrhe) u iznosima od 214.929,09 eura i 83.953,80 eura. Zadužnica za dugoročno kreditno zaduženje Općine kod poslovne banke za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 1.459.950,89 eura uvećano za fiksnu kamatu po stopi od 1,4 % godišnje dana je u svibnju 2020. Nadalje, Općina je dala zadužnicu u iznosu od 43.601,18 eura za podmirenje obveza prema Županiji za sufinanciranje otplate kredita Županije za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom Kaštijun. Općina ne raspolaže podacima o danim drugim instrumentima osiguranja plaćanja ni njihovoj vrijednosti koje su bili obvezni dostaviti na temelju zaključenih sporazuma (primjerice, Županiji za podmirenje obveza za otplatu kredita zdravstvene ustanove za adaptaciju i opremanje Odjela za dječju rehabilitaciju te Gradu Pazinu za financiranje djelatnosti dječjeg vrtića).

Općina ne vodi pomoćnu evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja niti za jamstvo za zaduživanje u iznosu od 66.266,56 eura koje je evidentirano u okviru izvanbilančnih zapisa.

Odredbom članka 7., stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da proračun i proračunski korisnici vode, između ostalog, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Prema odredbama članka 85. spomenutog Pravilnika, skupina računa izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Analitičke knjigovodstvene evidencije propisane su odredbama članaka 14. i 15. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a izvanbilančni zapisi odredbama članka 109. navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja te ustrojiti i voditi evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Prihodi u iznosu od 24.318,26 eura i rashodi u iznosu od 426.891,71 euro nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu prihoda i rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

Navedeno se odnosi na prihode od naknade za korištenje javnih površina koji su evidentirani na računu prihoda od poreza na korištenje javnih površina u iznosu od 22.654,50 eura, umjesto na računu prihoda od nefinancijske imovine. Prihodi od dodjele grobnih mjesta na trajno korištenje evidentirani su na računu prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 534,18 eura, umjesto na računu prihoda od nefinancijske imovine.

Nadalje, na računu prihoda od prodaje nefinancijske imovine evidentirana je naknada troškova izrade procjembenih elaborata nekretnina u iznosu od 1.129,58 eura, umjesto na računu ostalih nespomenutih prihoda.

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima evidentirani su rashodi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 5.290,00 eura te naknada troškova prehrane u iznosu od 3.161,68 eura koji su trebali biti evidentirani na računu rashoda za nagrade, odnosno ostalih nenavedenih rashoda za zaposlene. Nadalje, rashodi za naknadu za energetsku uslugu u iznosu od 4.079,97 eura evidentirani su na računu rashoda za energiju, umjesto na računu naknade za energetsku uslugu. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi u iznosu od 113.747,03 eura za koje je Računskim planom propisana brojčana oznaka i naziv računa. Tako su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani rashodi za reprezentaciju u iznosu od 31.812,85 eura koji su trebali biti evidentirati na računu rashoda za reprezentaciju, rashodi za zakup poslovnog prostora i najam opreme u iznosu od 42.052,56 eura koji su trebali biti evidentirani na računu rashoda za zakupnine i najamnine, rashodi za oglašavanje u medijima u iznosu od 30.906,12 eura koji su trebali biti evidentirani na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja, rashodi za glazbene nastupe u iznosu od 4.000,00 eura koji su trebali biti evidentirani u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, rashodi za ugovore o umjetničkim nastupima u iznosu od 2.977,50 eura koji su trebali biti evidentirani na računu autorskih honorara te rashodi za redovno financiranje političkih stranaka u iznosu od 1.998,00 eura koji su trebali biti evidentirani na računu rashoda za tekuće donacije udrugama i političkim strankama. Rashodi za redovnu djelatnost dječjeg vrtića u iznosu od 288.661,33 eura te sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi u osnovnoj školi u iznosu od 7.092,30 eura za što su sredstva doznačena Gradu Pazinu za financiranje redovne djelatnosti njegovih proračunskih korisnika evidentirani su na računu pomoći unutar općeg proračuna. Navedeni rashodi trebali su biti evidentirani na računu pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. U okviru rashoda za tekuće donacije evidentirani su rashodi za analizu briseva u osnovnoj školi u iznosu od 1.944,00 eura koji su trebali biti evidentirani na računu zdravstvenih i veterinarskih usluga, rashodi za financiranje tečaja talijanskog jezika u iznosu od 1.715,40 eura koji su trebali biti evidentirani na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge te rashodi za reprezentaciju u iznosu od 1.200,00 eura koji su trebali biti evidentirani u okviru rashoda za reprezentaciju.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Odredbama članaka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđeno je da se proračunsko računovodstvo vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Računski plan sistematizirani je pregled brojčanih oznaka i naziva pojedinih računa po kojima su obveznici proračunskog računovodstva obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i vlastite izvore, prihode, primitke, rashode i izdatke.

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

Tijekom 2024. dani su zajmovi trgovačkom društvu u vlasništvu Općine i društvu za savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem u suvlasništvu Općine u iznosu od 12.272,41 euro. Dani zajmovi su evidentirani na računu potraživanja za dane zajmove, a nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru izdataka za dane zajmove. Manje evidentirani izdaci utjecali su na visinu ukupno iskazanih rashoda i izdataka te iskazanog viška prihoda za 2024. Rashodi i izdaci iskazani su manje za 12.272,41 euro, a višak prihoda za 2024. više za navedeni iznos.

Prema odredbi članka 60., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračuni i proračunski korisnici koji mogu davati dugoročne zajmove i kratkoročne s dospijećem u sljedećoj godini evidentiraju ih zaduživanjem odgovarajućeg računa u skupini 51 Izdaci za dane zajmove i depozite i odobravanjem računa novčanih sredstava te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun zajmova u skupini 13 i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9. Prema odredbama članka 71. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu skupina računa 51 – Izdaci za dane zajmove i jamčevne pologe obuhvaća, između ostalog, podskupinu 514 Izdaci za dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati izdatke za dane zajmove u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama za 2024. evidentirani su rashodi koji se odnose na poslovne događaje iz 2023. u iznosu od 8.736,03 eura, a odnose se na rashode za najam poslovnog prostora u iznosu od 3.125,00 eura, građevinske radove na sanaciji autobusne čekaonice u iznosu od 2.520,00 eura, naknade za rad na sjednicama Općinskog vijeća u iznosu od 2.427,42 eura te rashode za reprezentaciju u iznosu od 663,61 euro. Također, nisu evidentirani rashodi i obveze koji se odnose na naknade za rad na sjednicama Općinskog vijeća tijekom 2024. u iznosu od 1.506,36 eura. Navedeno je utjecalo na točnost evidentiranih i iskazanih obveza, vlastitih izvora i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbama članka 110. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti je način propisano evidentiranje rashoda i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode i obveze u izvještajnom razdoblju na koje se odnose uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Revizijskim postupcima pregledani su računi koji se odnose na reprezentaciju u iznosu od 44.013,79 eura, od čega se na nabavu namirnica, pića i poklon paketa odnosi 25.512,54 eura, a ugostiteljske usluge 18.501,25 eura.

Na računima za nabavu namirnica, pića i poklon paketa u iznosu od 4.425,19 eura nije navedeno na koji način su nabavljene namirnice, piće i poklon paketi poslužili kao reprezentacija, a na računima za ugostiteljske usluge u iznosu od 1.971,11 eura nije navedena svrha ugošćavanja. Općina nije unutarnjim aktom uredila tko ima pravo na korištenje sredstava reprezentacije te načine i uvjete korištenja sredstava za reprezentaciju.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, urednim, istinitim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način je propisano evidentiranje u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju navesti sve potrebne podatke kako bi isprava za evidentiranje u poslovnim knjigama bila vjerodostojna i uredna te potpuno i istinito odražavala nastali poslovni događaj u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, preporučuje donijeti akt kojim bi se uredili uvjeti i način za ostvarivanje rashoda za reprezentaciju, što bi pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava.

Općina nije u poslovnim knjigama (analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi) evidentirala svu imovinu u svom vlasništvu. Revizijom je utvrđeno da zemljište površine 608 m² prodano u 2024. u vrijednosti od 3.040,00 eura nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama. Također, zemljište površine 1 043 m² procijenjene vrijednosti od 47.800,00 eura koje je Općina u 2024. stekla zamjenom za zemljište površine 1 269 m² procijenjene vrijednosti od 48.637,00 eura nije evidentirano u poslovnim knjigama niti je u poslovnim knjigama evidentirana poslovna promjena zamjene nekretnina. Nadalje, prema podacima iz zemljišnoknjižnog izvatka, Općina ima u vlasništvu zgradu škole u Muntrilju površine 250 m², vatrogasni dom u Muntrilju površine 210 m² i dvorište površine 543 m² te sedam poljoprivrednih zemljišta površine od 58 m² do 1 567 m² koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama su u okviru imovine evidentirana ulaganja u zgradu škole u Muntrilju u vrijednosti od 7.099,88 eura (nabavna vrijednost) te u okviru imovine u pripremi ulaganja u iznosu od 76.763,14 eura. Također, u okviru imovine u pripremi evidentirana su ulaganja u zgradu vatrogasnog doma u Muntrilju u vrijednosti od 79.239,67 eura. Navedena imovina unesena je u Registar imovine Općine koji je ustrojen i objavljen na mrežnim stranicama Općine. Ugovorom o darovanju iz travnja 2013. Općini je darovana Zbirka Enriko Depiera koja sadrži predmete u vezi sa životom i radom stanovnika Općine iz prošlosti. Prema odredbama Ugovora, Općina je postala vlasnik svih predmeta iz zbirke, a zbirkom upravlja udruga čiji je osnivač Općina. Navedena zbirka smještena je u zgradi na području Općine za koju Općina plaća zakup u iznosu od 331,80 eura mjesečno na temelju zaključenog Ugovora o zakupu. Zbirka nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine.

Odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu, između ostalog, osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavna vrijednost), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbama članaka 8. i 111. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjigovodstvene evidencije u proračunskom računovodstvu osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te stanja imovine te obveza i vlastitih izvora, a rashodi i obveze za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave u visini nabavne vrijednosti. Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene navedene Upute su, između ostalog, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani 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 (0,13 eura) za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za usklađivanje podataka o imovini u vlasništvu Općine evidentirane u poslovnim knjigama i Registru imovine kako bi bili osigurani točni podaci o imovini kojom Općina raspolaže i upravlja te kako bi u poslovnim knjigama bila evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana cjelokupna imovina u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Rashodi za naknadu za energetsku uslugu ostvareni su u iznosu od 16.321,13 eura. U cilju provođenja projekta energetske učinkovitosti, Općina je u travnju 2015. s pružateljem energetske usluge zaključila Ugovor o pružanju energetske usluge u uštedi električne energije u javnoj rasvjeti te aneks navedenom Ugovoru.

Ugovorom o pružanju energetske usluge u uštedi električne energije u javnoj rasvjeti utvrđena je vrijednost ukupnih ulaganja na temelju izvršene energetske usluge u iznosu od 156.604,62 eura. Općina nije u izvanbilančnoj evidenciji iskazala vrijednost ukupnih ulaganja temeljem izvršene energetske usluge te istekom ugovorenog razdoblja (konac 2024.) pružanja energetske usluge nije provela procjenu vrijednosti imovine na kojoj se ulagalo kako bi se ona revalorizirala za eventualnu rezidualnu vrijednost ulaganja nakon isteka razdoblja efektuiranja te evidentirala u imovini Općine.

Odredbama članka 4. navedenog Ugovora utvrđeno je da je pružatelj energetske usluge, između ostalog, obvezan izraditi izvješće o provedenom energetskom pregledu nakon provedbe mjera energetske učinkovitosti. Navedeno izvješće nije sastavljeno.

Prema odredbama članka 7. Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru, energetska usluga evidentira se u proračunskom računovodstvu na osnovnom računu 32398 Naknada za energetsku uslugu. Vrijednost ukupnih ulaganja temeljem izvršenja energetske usluge vodi se u izvanbilančnoj evidenciji naručitelja kao tuđa imovina na korištenju. Po isteku ugovorenog razdoblja plaćanja usluge naručitelj provodi procjenu vrijednosti imovine na kojoj se ulagalo kako bi se ona revalorizirala za eventualnu rezidualnu vrijednost ulaganja nakon isteka razdoblja efektuiranja.

Državni ured za reviziju nalaže provesti procjenu vrijednosti imovine na kojoj se ulagalo kako bi se ona revalorizirala za eventualnu rezidualnu vrijednost ulaganja nakon isteka razdoblja efektuiranja u skladu s odredbama Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru.

U poslovnim knjigama Općine evidentirana je vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 2.394.206,07 eura, a vrijednosno značajnija odnosi se na izgradnju objekta dječjeg vrtića u iznosu od 1.621.172,67 eura, Interpretacijskog centra u iznosu od 266.407,85 eura, cesta u iznosu od 168.088,04 eura, rekonstrukciju vatrogasnog doma u Muntrilju u iznosu od 79.239,67 eura, rekonstrukciju krova zgrade škole u Muntrilju u iznosu od 76.763,14 eura te društvenog doma u iznosu od 67.946,40 eura. Revizijom je utvrđeno da je uporabna dozvola za zgradu dječjeg vrtića pribavljena u srpnju 2021., Interpretacijskog centra u travnju 2023., a za rekonstrukciju vatrogasnog doma u Muntrilju sastavljen je u lipnju 2023. Zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova. Imovina u pripremi u ukupnom iznosu od 1.966.820,19 eura stavljena je u uporabu, a nije obavljen knjigovodstveni prijenos završenih investicija s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi te nije obračunan ispravak vrijednosti na imovinu koja je dovršena, odnosno koja se koristi.

Odredbama članaka 19. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., utvrđeno je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu te da dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Odredbama članaka 32. i 120. 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 te je na isti način propisan je ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu u pripremi, čija je gradnja završena i koja je stavljena u uporabu, evidentirati na odgovarajućim računima imovine te obračunavati ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Potraživanja za porez na promet nekretnina koja utvrđuje, evidentira, nadzire i naplaćuje Porezna uprava te dostavlja Općini izvješća o stanju duga, nisu evidentirana u glavnoj knjizi Općine niti su iskazana u financijskim izvještajima. Prema Zbirnom izvješću Porezne uprave o stanju duga, koncem 2024. potraživanja za porez na promet nekretnina iznose 89.328,63 eura. Ukupna potraživanja manje su evidentirana i iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Općine za navedeni iznos. Prema odredbama članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., potraživanja za porez na promet nekretnina evidentiraju se u okviru skupine računa 16 – potraživanja za prihode poslovanja, koja, između ostalog, sadrži i potraživanja za poreze i izvore vlasništva. Odredbama članka 41. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje potraživanja za prihode poslovanja propisano je na isti način.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za porez na promet nekretnina prema podacima iz Izvješća Porezne uprave u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Potraživanja za predujmove početkom godine iznose 245.510,49 eura. Prema obrazloženju Općine, odnose se na potraživanja za predujmove dane trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prijašnjih godina. Tijekom 2024. evidentirana su potraživanja za predujmove navedenom trgovačkom društvu u iznosu od 77.330,52 eura, stornirani su računi za predujmove u iznosu od 24.228,10 eura (na temelju storna računa za predujmove koje je ispostavilo trgovačko društvo) te stanje potraživanja za predujmove trgovačkom društvu u vlasništvu Općine koncem godine iznosi 298.612,91 euro.

Zaprimljeni računi za predujmove evidentirani su zaduženjem računa potraživanja za predujmove (na dugovnoj strani računa) te zaduženjem računa obveza prema trgovačkom društvu u vlasništvu Općine (na dugovnoj strani računa obveza s negativnim predznakom).

Računi koji se odnose na storno predujmova evidentirani su zaduženjem računa potraživanja za predujmove (s negativnim predznakom) te zaduženjem računa obveza prema trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Općina nije plaćala predujmove prema zaprimljenim računima za predujmove, već je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja za predujmove na temelju zaprimljenih računa za predujmove, a plaćanja, odnosno prijenosi sredstava obavljani su na račun trgovačkog društva tijekom godine prema potrebama trgovačkog društva. Prijenosi sredstava evidentirani su odobravanjem računa novac u banci te zaduženjem računa obveza prema navedenom trgovačkom društvu.

Odredbama članka 32. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., predujmovi se evidentiraju zaduženjem osnovnog računa 12912 Potraživanja za predujmove uz odobrenje računa novčanih sredstava. Primitak fakture evidentira se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza. Potraživanje za predujam se odobrava uz zaduženje računa navedenih obveza.

Odredbama članka 125. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu plaćeni predujam za isporuku dobara, radova i usluga evidentira se zaduženjem osnovnog računa 12912 Potraživanja za predujmove te odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa novčanih sredstava u podskupini 111 Novac u banci, odnosno odobrenjem osnovnog računa 16721 ako korisnik posluje preko računa riznice i plaća predujam iz vlastitih prihoda, odnosno odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa u podskupini 671 ako korisnik plaća predujam iz prihoda iz nadležnog proračuna. Primljen račun za isporučenu robu, radove ili usluge za koje je prethodno isplaćen predujam evidentira se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda poslovanja u razredu 3 i/ili rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4, odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveze u razredu 2, odobrenjem osnovnog računa 12912 Potraživanja za predujmove te zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u razredu 2.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja za predujmove u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Potraživanja za predujmove trgovačkom društvu u vlasništvu Općine evidentirana su na temelju računa za predujmove iz kojih nije vidljivo na što se traženi predujmovi odnose (primjerice za isporučenu robu, obavljenu uslugu i slično). Također, iz računa koji se odnose na storno predujmova nije vidljivo na što se odnose, odnosno zašto se provodi storno predujma. Trgovačko društvo u vlasništvu Općine je tijekom godine ispostavljalo račune za obavljene usluge održavanja komunalne infrastrukture, usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata, uslugu vođenja razvojnih projekata te vođenja poslovnih knjiga, ali se navedeni računi ne mogu povezati s evidentiranim predujmovima. Zbog svega navedenog, otežano je praćenje i povezivanje prijenosa sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine i zaprimljenih računa za predujmove i podmirenih obveza te se ne može utvrditi je li stanje potraživanja za predujmove evidentirano u poslovnim knjigama koncem 2024. točno.

Nadalje, tijekom 2024. ostvareni su rashodi za usluge vođenja razvojnih projekata u iznosu od 12.000,00 eura (na temelju ugovora zaključenog s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine u travnju 2023.). Uz račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga. Sastavljeno je Izvješće o obavljenim poslovima u kojem su navedeni poslovi koje je trgovačko društvo tijekom godine obavljalo za Općinu na temelju zaključenog Ugovora, a odnose se na izradu prijava na javne pozive za sufinanciranje manifestacija i drugih infrastrukturnih projekata koje Općina provodi. Izvješće nema datum kada je sastavljeno niti potpis osobe koja ga je izradila.

Općina je tijekom 2024. predujmom platila račune drugih dobavljača za rashode u iznosu od 9.426,91 euro koji se odnose na rashode promidžbe u iznosu od 8.686,91 euro te rashode za objavu oglasa u iznosu od 740,00 eura. Navedena plaćanja nisu obavljena na temelju računa za predujam, već na temelju prikupljenih ponuda. Tijekom godine zaprimljeni su računi te su zatvorena potraživanja za navedena plaćanja predujmom.

Za plaćanja predujmom nije pribavljena suglasnost općinskog načelnika, a Odlukom o izvršavanju Proračuna Općine za 2024. nisu utvrđeni uvjeti plaćanja predujmom.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., utvrđeno je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način je uređeno evidentiranje u poslovnim knjigama.

Odredbama članka 14. Zakona o proračunu sredstva planirana u proračunu i financijskim planu koriste se u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Nadalje, odredbama članka 64. navedenog Zakona utvrđeno je da se za isporuke robe, radova i usluga plaćanje predujmom predviđa samo iznimno, na temelju prethodno dobivene suglasnosti ministra financija, odnosno općinskog načelnika, gradonačelnika, župana.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja za predujmove te rashode za uslugu vođenja razvojnih projekata na temelju vjerodostojnih i istinitih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, nalaže za potraživanja za predujmove utvrditi stvarno stanje te u skladu s time provesti odgovarajuća evidentiranja. Nadalje, nalaže plaćati predujmom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2024., dospjela potraživanja iznose 239.488,99 eura, a nedospjela 32.456,79 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja na koncu 2024., kao ni prethodnih godina nije proveden. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, 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 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. 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, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, a tijekom godine kad se za to steknu uvjeti za slučajeve, odobrenih izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te kod nepriznatih troškova zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i/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 Europske unije 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. Iznimno od stavka 3. i 4. navedenog članka, Ministarstvo financija – Porezna uprava, može utvrditi dodatnu metodologiju i stope ispravka vrijednosti potraživanja za poreze, doprinose i druga javna davanja.

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

Koncem 2024. u poslovnim knjigama je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu od 555.099,89 eura.

Općina u poslovnim knjigama ima evidentiran, odnosno u financijskim izvještajima iskazan pripadajući udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za zahvaćanje, pročišćavanje i opskrbu vodom u iznosu od 1.486,50 eura koji je na temelju Ugovora o prijenosu poslovnih udjela iz ožujka 2018. u cijelosti i bez naknade prenesen društvu za proizvodnju i distribuciju vode. Općina nije spomenuti udio isknjižila iz svojih poslovnih knjiga.

Udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za izdavačku i tiskarsku djelatnost evidentiran je poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima u iznosu od 796,34 eura, a prema podacima iz sudskog registra udjel Općine iznosi 2.481,92 eura.

Nadalje, u poslovnim knjigama ima evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan udjel u trgovačkom društvu za savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem u iznosu od 12.980,29 eura, a prema podacima iz sudskog registra udjel Općine u temeljnom kapitalu navedenog društva koncem 2024. iznosi 11.820,00 eura.

S obzirom na navedeno, u poslovnim knjigama su udjeli u temeljnom kapitalu trebali biti evidentirani, a u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 554.138,68 eura.

Tijekom 2025. Općina je u trgovačkom društvu za savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem stekla bez naknade udjele od 23 fizičke osobe te koncem 2025. ima 1 564 udjela u temeljenom kapitalu navedenog trgovačkog društva (99,18 % udjela), što iznosi 46.920,00 eura. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2025. Općina nije u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala povećanje udjela u temeljnom kapitalu navedenog trgovačkog društva.

Prema odredbi članka 35., stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., ulaganje u udjele u glavnici evidentira se u visini udjela u upisanom temeljnom kapitalu. Odredbama članka 128. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ulaganje u financijske instrumente – dionice i udjele u glavnici evidentira po trošku stjecanja za dionice, odnosno u visini udjela u upisanom temeljnom kapitalu za udjele u glavnici.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati točne podatke o visini udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2024. obveze su iskazane u iznosu od 465.749,28 eura, što je više za 78.113,27 eura ili 20,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 259.818,65 eura, rashode poslovanja u iznosu od 132.114,15 eura te nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 73.816,48 eura. Ukupne obveze su koncem godine iskazane manje za 45.334,80 eura, jer Općina nije evidentirala u poslovnim knjigama ni iskazala u financijskim izvještajima obveze prema Županiji u iznosu od 41.275,51 euro, a obveze za kredite i zajmove su zbog pogrešnog evidentiranja u poslovnim knjigama manje evidentirane i u financijskim izvještajima manje iskazane za 4.059,29 eura.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane nedospjele obveze prema Županiji u iznosu od 41.275,51 euro, od čega se 26.160,72 eura odnosi na preuzete obveze za sufinanciranje otplate kredita Županije za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom Kaštijun, a 15.114,79 eura na preuzete obveze za sufinanciranje otplate kredita zdravstvene ustanove za adaptaciju i opremanje Odjela za dječju rehabilitaciju.

Općina je, na temelju Ugovora o načinu i uvjetima povrata sredstava u proračun Županije za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom Kaštijun zaključenog sa Županijom u 2016., preuzela obvezu osigurati sredstva u proračunu za sufinanciranje dijela dugoročnih kreditnih obveza Županije za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom do konca 2036.

Nadalje, Općina je, na temelju Ugovora o sufinanciranju kreditne obveze za adaptaciju i opremanje Odjela za dječju rehabilitaciju u Specijalnoj bolnici za ortopediju i rehabilitaciju Martin Horvat Rovinj – Rovigno zaključenog sa Županijom i spomenutom zdravstvenom ustanovom u 2024., preuzela obvezu osigurati sredstva u proračunu za sufinanciranje dijela dugoročnih kreditnih obveza spomenute zdravstvene ustanove za adaptaciju i opremanje Odjela za dječju rehabilitaciju do konca 2034.

Općina je tijekom 2024. evidentirala podmirenje obveza za robne zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora koje nisu bile evidentirane, a odnose se na obveze za rashode za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2024. i prijašnjih godina (zaduženjem računa obveza koji nije bio odobren). Navedeni način evidentiranja utjecao je na smanjenje obveza za kredite i zajmove, a potom i smanjenje ukupnih obveza iskazanih u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 17., stavaka 3. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Odredbama članka 44. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu uređeni su pojam i klasifikacije obveza. Nadalje, prema odredbama članka 160. navedenog novog Pravilnika subjekt unutar općeg proračuna, koji je obvezan doznačiti tekuću ili kapitalnu pomoć drugom proračunu ili izvanproračunskom korisniku, u trenutku nastanka obveze temeljem izdanog akta nadležnog tijela (odluka, rješenje i slično) evidentira: zaduženje odgovarajućeg osnovnog računa obračunatog rashoda u podskupini 936 Obračunati rashodi za pomoći unutar općeg proračuna/odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa obveza u podskupini 236 Obveze za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna. Odredbom članka 111. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi i obveze za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave u visini nabavne vrijednosti i evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u razredu 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine te odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22, 52/25 i 156/25) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati preuzete nedospjele obveze za sufinanciranje otplate kredita Županije i zdravstvene ustanove te obveze za nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kako bi u financijskim izvještajima bili iskazani točni podaci o visini obveza u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Obračun rezultata

Višak prihoda za 2024. iskazan je u iznosu od 234.219,25 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 897.243,68 eura (višak prihoda i primitaka za 2023. u iznosu od 205.997,43 eura i višak iz prethodnih godina u iznosu od 691.246,25 eura) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.131.462,93 eura. Općina je izvršila korekciju rezultata za 2024. na način da je višak prihoda poslovanja umanjen za prihode od pomoći u iznosu od 32.956,10 eura koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine (vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju vatrogasnog doma u Muntrilju u iznosu od 17.456,10 eura te nabavu sportske podloge za igralište u Kringi u iznosu od 7.000,00 eura), a manjak prihoda od nefinancijske imovine umanjen je za isti iznos.

Odluka o raspodjeli rezultata za 2024. nije donesena.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024. utvrđeno je da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Prema odredbama članka 215. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti način propisano je da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 Rezultat – višak/manjak i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o raspodjeli rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na 31. prosinca 2024., ali nije cjelovit. Odluku o provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza donio je općinski načelnik u prosincu 2024. Spomenutom Odlukom je osnovano Povjerenstvo za obavljanje popisa imovine i obveza te je određen rok obavljanja popisa (do 20. siječnja 2025.). Također, Povjerenstvo za popis nije sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza te općinski načelnik nije donio odluku o rezultatima popisa. Povjerenstvo za popis obavilo je popis proizvedene i neproizvedene dugotrajne imovine, sitnog inventara, nefinancijske imovine u pripremi, potraživanja i obveza, ali nije obavilo popis financijske imovine (novca u banci koji je u poslovnim knjigama evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan u iznosu od 942.453,45 eura i dionica i udjela u glavnici u iznosu od 555.099,89 eura) te izvanbilančnih zapisa u iznosu od 66.266,56 eura.

Nadalje, za popisom obuhvaćenu nefinancijsku imovinu u pripremi (investicije u tijeku), koja prema podacima iz financijskih izvještaja iznosi 2.394.206,07 eura, nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti i predviđen rok završetka ili predložen drukčiji način rješavanja za svaku investiciju u tijeku pojedinačno. Potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno i analitički prema subjektima (svakom kupcu i dobavljaču), iznosima i rokovima dospijeća, nego prema podacima iz glavne knjige. Općina nije upućivala izvode otvorenih stavaka, koji su potrebni za usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima, odnosno vjerovnicima kako bi se potvrdila vjerodostojnost evidentiranih potraživanja i obveza.

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije u potpunosti postignuta.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Nadalje, prema odredbama članka 15. spomenutog Pravilnika, povjerenstvo je nakon popisa obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Istovjetno je propisano odredbama članaka 221., 222. i 225. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza uređena je odredbama Upute o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, jedinice lokalne samouprave. Prema navedenoj Uputi, popisom se mora obuhvatiti sva imovina i obveze. Nadalje, za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja. Uputom je utvrđena obveza provođenja međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza s dužnicima, odnosno vjerovnicima, a usklađivanje se provodi pribavljanjem izvoda otvorenih stavaka.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te sastaviti izvještaj o obavljenom popisu, a za imovinu u pripremi pojedinačno provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te popis potraživanja i obveza obaviti pojedinačno i analitički prema subjektima (svakom kupcu i dobavljaču), iznosima i rokovima dospijeća i provoditi međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima, odnosno vjerovnicima, pribavljanjem izvoda otvorenih stavaka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

5. Prihodi i potraživanja

5.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.115.235,36 eura, a vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 1.451.250,73 eura te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 387.245,37 eura. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na prihode od zakupa štandova i sajmenog prostora prigodom održavanje manifestacija, prihode od prodaje nefinancijske imovine i naplatu potraživanja.

– Prihodi od zakupa štandova i sajmenog prostora prigodom održavanja manifestacija

Prihodi od zakupa štandova i sajmenog prostora prigodom održavanja manifestacije Internacionalni sajam pršuta (listopad 2024.) ostvareni su u iznosu od 52.721,40 eura, a prihodi od zakupa štandova u sajmenom prostoru prigodom održavanja manifestacije Ljetni festival istarskog pršuta (srpanj 2024.) u iznosu od 2.736,00 eura.

Općinski načelnik je sredinom kolovoza 2024. donio Zaključak kojim Organizacijski odbor za održavanje manifestacije Internacionalni sajam pršuta čine članovi Općinskog vijeća, zaposlenici Jedinstvenog upravnog odjela, trgovačkog društva u vlasništvu Općine te vanjski suradnici. Početkom rujna 2024. općinski načelnik je donio Zaključak da sajmeni prostor tijekom održavanja manifestacije obuhvaća glavni šator te propisuje cijenu zakupa štandova za vrijeme održavanja navedene manifestacije, i to: za proizvođače pršuta s područja Županije (od 875,00 eura do 1.137,50 eura s PDV-om), ostale tuzemne i inozemne proizvođače pršuta (od 625,00 eura do 812,50 eura s PDV-om), za proizvođače sira i ostalih proizvoda u iznosu od 687,50 eura s PDV-om i proizvođače vina s područja Općine u iznosu od 1.625,00 eura s PDV-om. Zaključkom je utvrđeno da se navedenim proizvođačima pozivi za sudjelovanje na manifestaciji šalju elektroničkom poštom. Nadalje, u rujnu 2024. općinski načelnik donio je Zaključak kojim je utvrđena početna cijena štandova za ostale proizvođače vina (članovi Udruge vinara i vinogradara Istre koji nisu proizvođači vina s područja Općine). Početna cijena utvrđena je u iznosu od 1.500,00 eura bez PDV-a odnosno 1.875,00 eura s PDV-om, a članovi se pozivaju javnim natječajem putem navedene Udruge. Također, u rujnu 2024. općinski načelnik donio je Zaključak da se gospodarskim subjektima za promociju djelatnosti i proizvoda (VIP sajmeni prostor) utvrđuje cijena zakupa od 3.125,00 eura do 6.875,00 eura s PDV-om, ovisno o površini zakupljenog prostora. Gospodarski subjekti se pozivaju za iskaz interesa elektroničkom poštom.

Organizacijski odbor je u rujnu 2024. elektroničkom poštom uputio proizvođačima pršuta (tuzemnim i inozemnim), sireva, ostalih proizvoda i proizvođačima vina s područja Općine (koji nisu članovi Udruge vinara i vinogradara Istre) pozivnicu za sudjelovanje s prijavnicom, koja sadrži podatke o proizvođaču, visini naknade za sajmeni prostor koju je potrebno uplatiti prije početka manifestacije, podatke za uplatu te uvjete sudjelovanja (podmirenje dugovanja iz prethodnih godina, obvezna prisutnost na sajmu tri dana i prijava na ocjenjivanje pršuta). Također, elektroničkom poštom upućeni su pozivi gospodarskim subjektima za promociju djelatnosti i proizvoda (VIP sajmeni prostor). Ostalim proizvođačima vina – članovima Udruge vinara i vinogradara Istre pozive je uputila navedena Udruga elektroničkom poštom. Prema obrazloženju Općine, pozivi se upućuju subjektima s kojima je u prethodnim godinama uspostavljena suradnja.

Na temelju dostavljenih prijavnica te dokaza o uplati zakupnine sa zakupnicima (proizvođačima pršuta, sireva, proizvođačima vina s područja Općine), vinarima odabranim na temelju poziva Udruge vinara i vinogradara Istre i na temelju iskaza interesa sa zakupnicima sajmenog prostora (za promociju djelatnosti i proizvoda) zaključeni su ugovori o zakupu sajmenog prostora, kojima su regulirana prava i obveze sudionika (vezano za pripremu, opremanje i održavanje štanda, djelatnost koju izlažu i prodaju, potrebne dozvole i suglasnosti, visinu naknade i vrijeme korištenja prostora te visinu naknade za nepoštivanje obveza). Po završetku manifestacije ispostavljeni su računi.

Prihodi od zakupa štandova u sajmenom prostoru prigodom održavanja manifestacije Ljetni festival istarskog pršuta ostvareni su u iznosu od 2.736,00 eura. Odluku o zakupu sajmenog prostora za održavanje manifestacije donio je u lipnju 2024. općinski načelnik. Odlukom je određeno da visina zakupa štanda (za prodaju pršuta i suhomesnatih proizvoda, sira te maslinovog ulja i drugih proizvoda) tijekom održavanja manifestacije iznosi 300,00 eura s PDV-om. Poziv za sudjelovanje na manifestaciji proizvođačima pršuta, sireva i proizvođačima vina s područja Općine i iskaz interesa za sudjelovanje poslao je Organizacijski odbor elektroničkom poštom početkom lipnja 2024. zajedno s prijavnicom (koja sadrži podatke o izlagaču, visini i roku uplate zakupnine te uvjetima za prijavu; registrirana djelatnost, podmireno dugovanje i obvezna prisutnost na sajmu dva dana). Koncem lipnja 2024. sa subjektima koji su iskazali interes zaključeni su ugovori o zakupu, a po završetku manifestacije ispostavljeni su računi.

Državni ured za reviziju preporučuje prije održavanja manifestacija provesti javni poziv, odnosno natječaj za sve djelatnosti i proizvode s utvrđenim jasnim kriterijima i mjerilima kako bi se osigurali uvjeti da se svi zainteresirani subjekti jave za sudjelovanje na manifestacijama, u skladu s načelima transparentnosti i opravdanosti održavanja manifestacija.

– Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Tijekom 2024. za prodaju i zamjenu zemljišta u vrijednosti od 99.577,00 eura izvršena je procjena nekretnina od stalnog sudskog vještaka za područje graditeljstva i procjenu nekretnina te su izrađeni procjembeni elaborati. Općina nije pri prodaji odnosno zamjeni dostavila procjembene elaborate procjeniteljskom povjerenstvu Županije radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti procjembenih elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina. Odredbama članaka 10. i 12. Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina, propisano je da se za područje županije, Grada Zagreba odnosno velikoga grada osniva procjeniteljsko povjerenstvo radi stručne analize i evaluacije podataka te davanja stručnih mišljenja o tržištu nekretnina. Procjeniteljsko povjerenstvo pri županiji, Gradu Zagreba, odnosno velikom gradu, između ostalog, daje mišljenje o usklađenosti izrađenih procjembenih elaborata s odredbama spomenutog Zakona, na zahtjev jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za svoje potrebe. Stručni prijedlozi i mišljenja visokog povjerenstva obvezujući su za upravna tijela županije, Grada Zagreba odnosno velikog grada. Međutim, Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja je u travnja 2019., na temelju mišljenja Visokog procjeniteljskog povjerenstva Republike Hrvatske, dalo Uputu prema kojoj procjembene elaborate procjeniteljskim povjerenstvima trebaju dostaviti sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravne osobe kojima su osnivači jedinice lokalne samouprave u cilju utvrđivanja njihove usklađenosti s odredbama navedenog Zakona. Navedena Uputa je objavljena na mrežnim stranicama Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine (do srpnja 2020. Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja).

Odredbom članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da sve pokretne i nepokretne stvari te imovinska prava koja pripadaju jedinici lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave čine njezinu imovinu. Jedinica lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara.

Državni ured za reviziju preporučuje prije zaključivanja ugovora kojima se upravlja i raspolaže imovinom dostaviti procjembene elaborate nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, odnosno na ocjenu usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina u cilju korištenja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine na transparentan način, odnosno pažnjom dobrog gospodara.

– Potraživanja

Potraživanja početkom godine iznose 457.933,08 eura, a koncem godine 578.019,39 eura. U odnosu na početak godine veća su za 120.086,31 euro ili 26,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 244.799,42 eura, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 22.010,61 euro, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 5.135,75 eura te ostala potraživanja u iznosu od 306.073,61 euro (od čega se na potraživanja za predujmove odnosi 298.617,90 eura). Do vremena obavljanja revizije (do konca prosinca 2025.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 35.181,55 eura.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2024., dospjela potraživanja iznose 239.488,99 eura, a nedospjela 32.456,79 eura. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 130.564,59 eura, komunalni doprinos u iznosu od 50.309,93 eura te zakup poslovnog prostora u iznosu od 14.564,36 eura. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe nad porezom na potrošnju i porezom na kuće za odmor obavlja Upravni odjel za proračun i financije Županije, porezom na promet nekretnina Porezna uprava, neporeznim prihodima (od kojih su vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima te naknada) Jedinstveni upravni odjel Općine.

Procesom naplate potraživanja propisani su postupci redovne naplate prihoda (praćenje naplate, slanje opomena, dogovor o obročnom plaćanju dugovanja), postupci prisilne naplate (sastavljanje prijedloga za ovrhu, provođenje aktivnosti ovrhe, izdavanje rješenja o utvrđivanju potraživanja i praćenje naplate te prisilno namirenje nenaplaćenih potraživanja) i izvješćivanje o naplati (kontrola poduzetih mjera, izrada prijedloga za prijenos potraživanja na sumnjiva i sporna te otpis potraživanja), osobe zadužene za provođenje aktivnosti te rok i popratni dokumenti za provođenje aktivnosti. Nadalje, propisano je da se s većim dužnicima i s onim dužnicima čija se dugovanja odnose na dulje razdoblje usklađuju stanja potraživanja jednom godišnje (na 31. listopada). Tijekom 2024. s dužnicima (pravnim osobama) nisu usklađivana stanja niti su upućivani izvodi otvorenih stavaka. Također, za naplatu dospjelih potraživanja nisu upućene opomene niti su poduzimanje druge mjere naplate.

Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu tijekom 2025. upućene su opomene u iznosu od 34.322,06 eura. Osim opomena za komunalnu naknadu, druge mjere naplate za vrijednosno značajna dospjela potraživanja Općina nije poduzimala.

Općina nije poduzimala dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu dospjelih potraživanja, što nije u skladu s Procesom naplate potraživanja, kojim su utvrđene mjere i aktivnosti koje se poduzimaju za naplatu dospjelih potraživanja. Na temelju Odluke općinskog načelnika iz svibnja 2025. otpisana su nenaplaćena i zastarjela potraživanja za općinske poreze u iznosu od 150,45 eura.

Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

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

– Potraživanja za zajmove dane trgovačkim društvima

Potraživanja za zajmove dane trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine početkom godine iznose 9.738,20 eura. U 2024. navedenim društvima odobreni su zajmovi u iznosu od 12.272,41 euro, tijekom godine nije bilo otplata te potraživanja za dane zajmove koncem godine iznose 22.010,61 euro.

Prema pisanom obrazloženju zaposlenice Općine, zajam u iznosu od 8.719,88 eura (u visini PDV-a) Općina je dala u studenome 2022. trgovačkom društvu u svom vlasništvu za kupnju teretnog vozila bez zaključenog ugovora o zajmu. Dio zajma u iznosu od 3.981,69 eura vraćen je koncem 2022., a ostatak u iznosu od 4.738,19 eura nije vraćen. U travnju 2023. Općina je, na temelju Ugovora o pozajmici, društvu za savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem u svom suvlasništvu dala zajam u iznosu od 5.000,00 eura. Ugovoren rok povrata zajma je 31. prosinca 2023. U ožujku i travnju 2024. Općina je, na temelju dva ugovora o pozajmici, društvu u svom vlasništvu dala zajam u ukupnom iznosu od 3.272,00 eura (u poslovnim knjigama evidentirano 3.272,41 euro). Ugovoren je rok povrata od godine dana od zaključenja ugovora, odnosno ožujak i travanj 2025. Nadalje, u listopadu 2024. Općina je, na temelju Ugovora o pozajmici, trgovačkom društvu za savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem u svom suvlasništvu dala zajam u iznosu od 9.000,00 eura. Ugovoren je rok povrata od 12 mjeseci, odnosno listopad 2025. Ugovorima nije utvrđena namjena pozajmljenih sredstava, nije ugovorena kamata ni instrumenti osiguranja povrata zajma.

Trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine nisu vratila sredstva u ugovorenim rokovima te nisu zaključeni dodaci ugovorima kojima bi se produžili rokovi povrata sredstava. Tijekom 2024. nije bilo povrata pozajmljenih sredstava niti je Općina poduzimala mjere za naplatu danih zajmova.

U Proračunu za 2024. i prvim izmjenama i dopunama Proračuna za 2024., kao i u projekcijama za 2025. i 2026. nisu planirani primici od povrata danih zajmova. Navedeno nije u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Prema odredbama članka 14. Zakona o proračunu, sredstva planirana u proračunu koriste se u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za naplatu dospjelih potraživanja za zajmove dane trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine kako bi se sredstva proračuna koristila u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja u skladu s odredbama Zakona o proračuna.

6. Rashodi

6.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.881.016,11 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na materijalne rashode u iznosu od 767.893,06 eura te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 417.352,89 eura. Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na nagrade za radne rezultate, ugovore o autorskom djelu, ugovore o djelu, tekuće donacije udrugama, rashode za nabavu nefinancijske imovine, program građenja komunalne infrastrukture te obavljanje komunalnih djelatnosti.

– Nagrade za radne rezultate

Rashodi za novčane nagrade za radne rezultate zaposlenicima Jedinstvenog upravnog odjela ostvareni su u iznosu od 5.290,00 eura.

Ostvareni su na temelju Odluke o pravu na novčanu nagradu za radne rezultate, koju je općinski načelnik donio u listopadu 2024. Nagrade su isplaćene četirima zaposlenima u pojedinačnim iznosima od 1.120,00 eura te jednom zaposlenom u iznosu od 810,00 eura uz plaću za listopad 2024.

Navedenom Odlukom nisu utvrđeni kriteriji koje zaposleni moraju ispuniti da bi ostvarili pravo na nagradu za radne rezultate. Općina nije donijela pravilnik niti drugi odgovarajući akt kojim bi bili utvrđeni kriteriji za utvrđivanje radnih rezultata na temelju kojih zaposleni ostvaruju pravo na nagradu za radne rezultate te način isplate nagrade za radne rezultate (u kojim iznosima, koliko puta godišnje se nagrada može isplatiti i drugo). Kriteriji za vrednovanje radnih rezultata moraju biti opisni i mjerljivi (primjerice, raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava za nagrade za radne rezultate i slično). Isplata je obavljena bez prethodno utvrđenih i jasno definiranih kriterija za vrednovanje radne uspješnosti, čime nije osigurana odgovarajuća razina transparentnosti, kontrole nad isplatom sredstava niti načelo pravilnog i namjenskog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Prema odredbi članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, za natprosječne rezultate u radu, službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dohodak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Kao obvezan kriterij mora se uzeti u obzir ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pravilnik ili drugi odgovarajući akt kojim će se utvrditi kriteriji za utvrđivanje radnih rezultata te način isplate nagrada za radne rezultate u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

– Ugovori o autorskom djelu i ugovori o djelu

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 25.866,58 eura te ugovore o autorskom djelu u iznosu od 21.153,95 eura. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za ugovore o autorskom djelu u iznosu od 2.977,50 eura.

Općina je tijekom 2024. zaključila 28 ugovora o autorskom djelu, od čega 25 autorskih ugovora o umjetničkom nastupu. Ugovori su zaključeni u pojedinačnim iznosima od 300,00 eura do 2.100,00 eura neto. Zaključeni su za glazbene nastupe na manifestacijama u organizaciji Općine. Sedam autorskih ugovora o umjetničkom nastupu te dva ugovora o autorskom djelu za glazbene nastupe glazbenih sastava zaključeni su s osobom koja zastupa glazbeni sastav, autorski honorar obračunan je osobi koja zastupa glazbeni sastav, a sredstva su isplaćena na račun iste osobe.

Za obavljanje poslova prometnog redarstva u okviru manifestacija u organizaciji Općine, Općina je u srpnju 2024. zaključila ugovor o djelu u netoiznosu od 1.400,00 eura te u listopadu 2024. u netoiznosu od 11.500,00 eura. Oba ugovora o djelu zaključena su s istim izvoditeljem koji je uz ugovore o djelu priložio Izvještaje o obavljenom poslu. U Izvještaju o obavljenom poslu na temelju ugovora o djelu iz srpnja 2024., izvoditelj navodi da je na poslovima prometnog redarstva bilo angažirano sedam prometnih redara, uključujući i izvoditelja s kojim je zaključen ugovor o djelu koji su bili raspoređeni na četiri lokacije za vrijeme trajanja manifestacije. Naveden je broj redara po pojedinim lokacijama te da je za obavljanje navedenog posla utrošeno 140 sati rada, a cijena sata rada iznosila je 10,00 eura neto. U Izvještaju o obavljenom poslu prema ugovoru o djelu iz listopada 2024., izvoditelj navodi da su na poslovima prometnog redarstva bila angažirana 23 prometna redara, uključujući i izvoditelja s kojim je zaključen ugovor o djelu koji su bili raspoređeni na jedanaest lokacija za vrijeme trajanja manifestacije. Naveden je broj redara po pojedinoj lokaciji te da je za obavljanje navedenog posla utrošeno 1 150 sati rada, a cijena sata rada iznosila je 10,00 eura neto. Općina se nije očitovala na upit Državnog ureda za reviziju o poslovnom odnosu prometnih redara i izvoditelja s kojim su zaključeni ugovori o djelu za obavljanje poslova prometnog redarstva.

Isplata na temelju oba ugovora o djelu obavljena je na račun izvoditelja s kojim su ugovori o djelu zaključeni.

Državni ured za reviziju preporučuje zaključiti pojedinačne ugovore i obavljati isplatu honorara po svakom ugovoru, bilo da se radi o ugovorima o autorskom djelu ili ugovorima o djelu, s članovima glazbenih sastava te sa svim angažiranim redarima, kako bi se naknade isplaćivale izravno na račune svakog izvoditelja.

Općina je tijekom 2024. zaključila osam ugovora o djelu koji se odnose na obavljanje poslova dostave računa za komunalnu i grobnu naknadu, poslova stručnog suradnika za obuku djece neplivača (škola plivanja), poslova vođenja programa manifestacije u organizaciji Općine, privremenog pomaganja u poslovima organizacije manifestacije (uređenje i čišćenje stolova) te prometnog redarstva. Zaključeni su u pojedinačnim iznosima od 241,00 euro do 11.500,00 eura neto.

Za šest ugovora o djelu koji se odnose na dostavu računa za komunalnu i grobnu naknadu, poslove stručnog suradnika za obuku djece neplivača (škola plivanja), poslove vođenja programa manifestacije u organizaciji Općine te privremeno pomaganje u poslovima organizacije manifestacije (uređenje i čišćenje stolova) izvoditelji nisu priložili izvještaje o obavljenom poslu, odnosno drugu dokumentaciju kojom se potvrđuje izvršenje ugovorenog posla. Prema zaključenim ugovorima o djelu, obveza dostavljanja izvještaja o obavljenom poslu nije ugovorena.

Državni ured za reviziju preporučuje ugovorima o djelu ugovoriti obvezu dostavljanja izvještaja o obavljenom poslu.

– Tekuće donacije udrugama

U okviru ostalih rashoda, ostvareni su rashodi za tekuće donacije udrugama iz područja sporta, kulture te zdravstva i socijalne skrbi u ukupnom iznosu od 28.188,29 eura.

Programi javnih potreba u sportu, kulturi, zdravstvu i socijalnoj skrbi za 2024. doneseni su u prosincu 2023., a njihove izmjene u prosincu 2024. Navedenim izmjenama planirana su sredstva za rad udruga u području sporta, kulture, zdravstva i socijalne skrbi u ukupnom iznosu od 28.136,00 eura.

Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava Proračuna Općine udrugama i drugim organizacijama civilnog društva utvrđeni su odredbama Pravilnika o financiranju programa, projekata i manifestacija od interesa za opće dobro iz Proračuna Općine.

Na temelju provedenog javnog poziva i zaključenih ugovora 12 udruga doznačeno je ukupno 18.750,00 eura. Izravnom dodjelom na temelju zaključka općinskog načelnika doznačena su sredstva udruzi čiji je osnivač Općina u iznosu od 2.655,00 eura. Na temelju ugovora o financijskoj potpori doznačeno je udruzi iz područja socijalne skrbi 1.500,00 eura, a na temelju sporazuma doznačeno je zakladi iz područja civilnog društva 1.000,00 eura. Osim navedenog, na temelju zaključaka općinskog načelnika doznačena su sredstva deset udruga u iznosu od 3.000,00 eura (u pojedinačnim iznosima od 200,00 eura do 500,00 eura na temelju zahtjeva udruga). Za manifestaciju iz područja kulture sredstva u iznosu od 587,50 eura doznačena su udruzi i dobavljaču usluge na temelju ispostavljenih računa.

Iz navedenog proizlazi da je u 2024. udrugama iz područja sporta, kulture, zdravstva i socijalne skrbi, izravno, bez provedenog javnog natječaja, na temelju zaključenog ugovora i sporazuma te zaključaka općinskog načelnika i izravno plaćenih računa dobavljača dodijeljeno 8.742,50 eura ili 31,1 % svih sredstava planiranih za financiranje svih programa i projekata udruga. Za izravno dodijeljena sredstva na temelju zaključaka općinskog načelnika te plaćenih računa u iznosu od 6.242,50 eura s korisnicima nisu zaključeni ugovori o izravnoj dodjeli sredstava.

Odredbama članka 1. Pravilnika o financiranju programa, projekata i manifestacija od interesa za opće dobro iz Proračuna Općine utvrđeno je da se Pravilnik ne primjenjuje kod financiranja programa, projekata i manifestacija ustanova čiji je osnivač ili suosnivač Općina, već se iznosi financiranja tih programa, projekata i manifestacija utvrđuju u Proračunu. Općina je u 2024. udruzi čiji je osnivač dodijelila sredstva za rad u iznosu od 2.655,00 eura. Navedene odredbe Pravilnika nisu u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja.

Financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju se izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima, između ostalog, kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama žurno djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natječajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnom dodjelom financijskih sredstava, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi ili skupini udruga koje imaju isključivu nadležnost u području djelovanja i/ili zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju ili je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja i/ili zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti te kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 663,61 euro za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga.

U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane za planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Iznos financijskih sredstava koji je bilo moguće dodijeliti udrugama izravno, samo u opravdanim i iznimnim slučajevima, bez objavljivanja javnog natječaja za 2024. iznosio je 1.406,80 eura.

Udruge kojima su sredstva doznačena na temelju javnog natječaja, jedna udruga kojoj su sredstva doznačena na temelju sporazuma te udruga čiji je osnivač Općina dostavile su izvješća o utrošenim sredstvima. Udruge kojima su sredstva doznačena na temelju zaključaka općinskog načelnika te zaklada kojoj su sredstva doznačena na temelju zaključenog sporazuma nisu dostavile izvješća o utrošenim sredstvima. Zaključcima općinskog načelnika te zaključenim sporazumom nije ugovorena obveza dostave izvješća o utrošenim sredstvima.

Odredbama članka 22. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, između ostalog, propisano je da je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisnog izvještaja i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta, koji je jedinstven za cijeli natječaj ili programska područja u okviru jednog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o financiranju programa, projekata i manifestacija od interesa za opće dobro iz Proračuna Općine s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nadalje, nalaže financiranje programa i projekata provoditi putem javnog natječaja, a izravnu dodjelu sredstava provoditi samo u opravdanim i iznimnim slučajevima te pri dodjeli financijskih sredstava bez objavljivanja javnog natječaja, zaključiti s korisnicima financijskih sredstava ugovor o izravnoj dodjeli sredstava u skladu s odredbama navedene Uredbe.

Također, nalaže od korisnika izravno dodijeljenih sredstava zatražiti izvješća o utrošenim sredstvima u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

– Program građenja komunalne infrastrukture

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 200.165,75 eura. Programom građenja komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom za 2024. donesenim u prosincu 2023. planirani su rashodi za građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 675.000,00 eura, a Izmjenama navedenog Programa iz prosinca 2024. planirani su rashodi u iznosu od 469.319,68 eura, odnosno 205.680,32 eura ili 30,5 % manje.

Izmjenama Programa građenja komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom planirana je pomoć Županiji za sufinanciranje otplate kredita za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom Kaštijun u iznosu od 3.000,00 eura (za što su ostvareni rashodi u iznosu od 2.180,06 eura). S obzirom na to da građevine za zbrinjavanje otpada nisu objekti komunalne infrastrukture, njihovo građenje nije trebalo planirati navedenim Programom. Odredbama članka 59. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisane su građevine komunalne infrastrukture.

Program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture na području Općine s naznakom izvora financiranja. Spomenutim Programom i Izmjenama Programa nije određeno koje će se građevine komunalne infrastrukture graditi: radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja, izvan građevinskog područja, postojeće građevine komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i način rekonstrukcije te građevine komunalne infrastrukture koje će se uklanjati. Navedeno je propisano odredbama članka 68. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže u programu građenja komunalne infrastrukture planirati samo one rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže Programom građenja komunalne infrastrukture odrediti koje će se građevine komunalne infrastrukture graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja, izvan građevinskog područja, postojeće građevine komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i način rekonstrukcije te građevine komunalne infrastrukture koje će se uklanjati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Odlukom o komunalnim djelatnostima koju je donijelo Općinsko vijeće u veljači 2019. određene su komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture i komunalne djelatnosti kojima se pojedinačnim korisnicima pružaju usluge nužne za svakodnevni život i rad na području Općine, način povjeravanja i uvjeti obavljanja komunalnih djelatnosti te druga pitanja od značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Navedenom Odlukom određeno je da se na području Općine obavljaju komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, održavanje čistoće javnih površina te održavanje javne rasvjete. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2024. te Izmjenama navedenog Programa planirano je, između ostalog, obavljanje komunalne djelatnosti održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 11.000,00 eura (za što su ostvareni rashodi u iznosu od 3.101,63 eura). Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda nije određeno Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti kao komunalna djelatnost koja se obavlja na području Općine.

Odredbama članaka 22. i 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisane su komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, između ostalog, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda te uslužne komunalne djelatnosti. Nadalje, odredbama članka 33. navedenog Zakona propisani su organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine te utvrditi organizacijski oblik njihova obavljanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. (dalje u tekstu: Program održavanja) donijelo je Općinsko vijeće u prosincu 2023., a Izmjene navedenog Programa u prosincu 2024. Programom održavanja planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 162.723,00 eura. Izmjenama Programa održavanja planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 318.123,00 eura, što je 155.400,00 eura ili 95,5 % više u odnosu na Program održavanja. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 100.000,00 eura, održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 100.000,00 eura te održavanje javne rasvjete u iznosu od 60.400,00 eura.

Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja.

Prema odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se, između ostalog, utvrđuje i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

Prema podacima iz Godišnjeg izvršenja Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024., koji je usvojen na sjednici Općinskog vijeća u travnju 2025., ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 268.425,04 eura, što je 49.697,96 eura ili 15,6 % manje u odnosu na Izmjene Programa održavanja. Navedeno Godišnje izvršenje sadrži vrstu poslova održavanja, utrošena sredstva za svaku pojedinu vrstu posla, odnosno svaku pojedinu komunalnu djelatnost, a ne sadrži opseg obavljenih poslova.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture za svaku pojedinu komunalnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, preporučuje, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenog posla.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirano je, između ostalog, obavljanje komunalne djelatnosti održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 11.000,00 eura. Prema podacima iz Godišnjeg izvršenja Programa održavanja komunalne infrastrukture, za održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda ostvareni su rashodi u iznosu od 7.837,13 eura. Uvidom u račune utvrđeno je da se odnose na održavanje građevine javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 3.101,63 eura, dok se ostali rashodi odnose na sanaciju autobusne čekaonice u iznosu od 2.520,00 eura te druge rashode u vezi s tekućim i investicijskim održavanjem građevinskih objekta u iznosu od 2.215,50 eura.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 10.723,00 eura. Prema podacima iz Godišnjeg izvršenja Programa održavanja, rashodi za održavanje ostvareni su u iznosu od 6.919,40 eura. Uvidom u račune utvrđeno je da se vrijednosno značajniji odnose na održavanje javne rasvjete u iznosu od 4.285,15 eura te nabavu solarne lampe u iznosu od 2.287,50 eura.

Rashode za održavanje komunalne infrastrukture koji se odnose na sanaciju autobusne čekaonice te održavanje javne rasvjete trebalo je planirati Programom održavanja komunalne infrastrukture te iskazati u Godišnjem izvršenju navedenog Programa u okviru rashoda za održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, odnosno rashoda za održavanje javne rasvjete. Rashodi u iznosu od 2.215,50 eura koji se odnose na tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekta nisu trebali biti planirani Programom održavanja niti iskazani u Godišnjem izvršenju navedenog Programa budući da se ne odnose na rashode održavanja komunalne infrastrukture.

Odredbama članaka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisane su komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture te je utvrđeno što podrazumijeva pojedina djelatnost.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture planirati rashode za održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene i održavanje javne rasvjete u okviru rashoda za djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture na koju se odnose te programom održavanja planirati samo rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti koju je donijelo Općinsko vijeće u veljači 2019. utvrđeno je da se trgovačkom društvu u vlasništvu Općine povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture na neodređeno vrijeme, a koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja te održavanje čistoće javnih površina. Izmjenama i dopunama navedene Odluke iz veljače 2022. trgovačkom društvu u vlasništvu Općine povjerava se obavljanje komunalne djelatnosti ukopa pokojnika unutar groblja.

Međusobna prava i obveze između Općine i navedenog trgovačkog društva utvrđuju se ugovorom koji se zaključuje za kalendarsku godinu.

Godišnjim ugovorom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine za 2024. zaključenim s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine u siječnju 2024. navedenom trgovačkom društvu povjereno je održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih zelenih površina, održavanje nerazvrstanih cesta i putova te održavanje groblja. Godišnjim ugovorom nisu obuhvaćene komunalne djelatnosti koje su Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti povjerene trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, a odnose se na održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene koje su planirane Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2024.

Nadalje, Godišnjim ugovorom su obuhvaćene i usluge tekućeg i investicijskog održavanja koje se odnose na popravak i održavanje zgrada u vlasništvu Općine te čišćenje ureda i zajedničkih prostorija u zgradi Općine, a koje nisu komunalne djelatnosti te nisu trebale biti obuhvaćene Godišnjim ugovorom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Godišnji ugovor, između ostalog, sadrži jedinične cijene za obavljanje ugovorenih usluga te način plaćanja za obavljene usluge. Tako je, primjerice, za održavanje nerazvrstanih cesta i putova (čišćenje i uklanjanje raslinja, košnja, nasipavanje rubova uz asfalt, održavanje neasfaltiranih kolnika i drugo) utvrđena cijena od 27,50 eura po utrošenom satu rada. Rashodi u iznosu od 28.448,10 eura (košnja zelenog pojasa uz nerazvrstane ceste, puteve i staze) obračunani su na temelju Cjenika usluga trgovačkog društva iz travnja 2024. Navedenim Cjenikom, između ostalog, utvrđene su cijene usluge košnje za svaku pojedinu dionicu nerazvrstane ceste na području Općine. Primjerice, za dionicu nerazvrstane ceste Tinjan – Mali Ježenj utvrđena je cijena od 324,16 eura za jednu godinu koja se odnosi na dva prolaza godišnje po dionici nerazvrstane ceste (pojedinačna cijena iznosi 0,04 eura po dužnom metru nerazvrstane ceste). Navedene cijene usluga košnje nisu obuhvaćene Godišnjim ugovorom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Nadalje, Godišnji ugovor ne sadrži opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture, iznos sredstava određen za obavljanje ugovorenih usluga, način izvještavanja o obavljenim uslugama te način kontrole obavljenih usluga.

Prema odredbama članka 6. Odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, međusobna prava i obveze između Općine i navedenog trgovačkog društva uređuju se ugovorom koji se zaključuje za kalendarsku godinu, a osobito se uređuje opis i opseg poslova održavanja, jedinične cijene za obavljanje ugovorenih usluga, iznos sredstava određen za obavljanje ugovorenih usluga, način izvještavanja o obavljenim uslugama, način kontrole te plaćanja obavljenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorom o obavljanju komunalnih djelatnosti obuhvatiti djelatnosti koje se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, a povjerene su trgovačkom društvu u vlasništvu Općine te utvrditi opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture, iznos sredstava određen za obavljanje ugovorenih usluga, način izvještavanja o obavljenim uslugama te način kontrole obavljenih usluga u skladu s odredbama Odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti.

Nadalje, nalaže ugovorom utvrditi jediničnu cijenu za svaku pojedinu uslugu koja se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture.

Odlukom o povjeravanju komunalnih djelatnosti utvrđeno je da se održavanje javnih zelenih površina povjerava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Godišnjim ugovorom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine za 2024. zaključenim s navedenim trgovačkim društvom ugovoreno je obavljanje usluge održavanja zelenih površina i javnih površina (sakupljanje otpada i lišća, čišćenje, piljenje i uklanjanje raslinja i stabala, košnja, nasipavanje rizlom i slično). Navedenu komunalnu djelatnost osim trgovačkog društva obavljao je i drugi izvoditelj na temelju narudžbenice i računa u ukupnom iznosu od 4.483,75 eura.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju Programa održavanja, rashodi za održavanje javne rasvjete ostvareni su u iznosu od 47.449,82 eura, od čega se na rashode za električnu energiju odnosi 24.636,76 eura, a održavanje javne rasvjete 22.813,06 eura. Rashodi za održavanje javne rasvjete ostvareni su na temelju ulaznih računa dobavljača s kojim je za 2023. zaključen godišnji ugovor. Općina nije zaključila pisani ugovor za 2024. Prema pisanom obrazloženju Općine, suradnja s navedenim dobavljačem nastavljena je na temelju ugovora za 2023., a dobavljač je cijene obračunavao prema stanju na tržištu.

Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđeno je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete povjeravanjem pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Odredbama članka 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da se postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te zaključivanje, provedba i izmjene tog ugovora provode prema propisima o javnoj nabavi. Općina je za 2025. zaključila ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih zelenih površina u skladu s odredbama općinske Odluke o povjeravanju komunalnih djelatnosti.

7. Javna nabava

7.1. Općina je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje nabave. Postupci nabave roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost nabave do 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno do 66.360,00 eura za radove (postupci jednostavne nabave) uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave te izmjenama navedenog Pravilnika. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na Plan nabave i Registar ugovora.

Plan nabave za 2024. donesen je u siječnju 2024. Tijekom 2024. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave (od kojih zadnje u listopadu 2024.). Općina je ustrojila Registar ugovora koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine i u EOJN RH.

U Plan nabave za 2024., njegove izmjene i dopune te Registar ugovora nisu uneseni predmeti nabave koji se odnose na asfaltiranje parkirališta u Kringi u iznosu od 13.200,00 eura, nabavu sportske podloge za igralište u Kringi u iznosu od 13.167,00 eura, izradu i postavu skulpture Tinjanska žena u iznosu od 12.500,00 eura, bojenje fasade na zgradi Općine u iznosu od 10.054,00 eura, asfaltiranje prekopa na području Općine u iznosu od 9.709,00 eura, uslugu postavljanja sportske podloge na igralištu u Kringi u iznosu od 6.822,00 eura, izradu evidencije komunalne infrastrukture u iznosu od 6.200,00 eura te zakup reklamnih površina u iznosu od 5.407,34 eura bez PDV-a. Nadalje, za ugovore unesene u Registar ugovora nisu uneseni podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 144/22), koje su bile na snazi do 16. svibnja 2026., propisano je, između ostalog, da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te da je naručitelj obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 6. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 48/26), a koje su stupile na snagu 16. svibnja 2026., između ostalog, propisano je da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, registar ugovora sadrži, između ostalog, sljedeće podatke: datum 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 sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Nadalje, prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave propisano je da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog: datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti te ukupni isplaćeni iznos podugovaratelju s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Nadalje, odredbama članka 6. navedenog Pravilnika propisano je da je naručitelj obvezan voditi i pravodobno ažurirati registar ugovora u EOJN RH te unijeti u registar ugovora i okvirnih sporazuma ugovore i/ili narudžbenice čija je vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura bez PDV-a u roku od 15 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, a postupak jednostavne nabave nije proveden putem EOJN RH, naručitelj može unijeti objedinjeni iznos narudžbenica po ugovaratelju za isti predmet nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave te registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00 eura, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma pravodobno ažurirati te voditi sa svim potrebnim podacima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora i pripremi postupka javne nabave.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave te njegovim izmjenama i dopunama, koje je u prosincu 2023. donio općinski načelnik umjesto Općinskog vijeća, utvrđeni su postupci nabave procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura za robe i usluge, odnosno do 66.360,00 eura za radove bez PDV-a. Odredbama članka 73. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da predstavničko tijelo općine, grada i županije u svom samoupravnom djelokrugu donosi odluke i druge opće akte u skladu sa statutom. Odredbom članka 20. Statuta propisano je da Općinsko vijeće, između ostalog, donosi pojedinačne i druge akte iz samoupravnog djelokruga Općine u skladu sa zakonom i Statutom.

Državni ured za reviziju nalaže da predstavničko tijelo Općine donosi opći akt o jednostavnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Statuta.

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2024.

Prema odredbi članka 21., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Prolaz Otokara Keršovanija 2, 52 000 Pazin.