



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/25-02/35
URBROJ: 613-10-26-10
Rijeka, 1. rujna 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Čabar
za 2024.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	8
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	8
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje i izvršenje proračuna	10
	Financijski izvještaji	12
	Projekti financirani u 2024.	21
	Javna nabava	22
III.	REVIZIJA ZA 2024.	24
	Ciljevi i područja revizije	24
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	24
	Metode i postupci revizije	25
	Nalaz za 2024.	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Čabra (dalje u tekstu: Grad) 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 Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekt financiran u 2024. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada 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.

- Koncem 2024. podaci o stanju proizvedene dugotrajne imovine, potraživanjima i obvezama u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima te poslovne knjige ne osiguravaju potpune ni točne podatke o proizvedenoj dugotrajnoj imovini i potraživanjima.

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine ukupna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 3.885.045,38 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 13.066.314,19 eura, što je 9.181.268,81 euro više od stanja evidentiranog u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. Razlika se u vrijednosno značajnijim iznosima odnosi na zemljište u iznosu od 5.908.351,94 eura te na građevinske objekte u iznosu od 2.937.012,60 eura. Grad ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi se moglo utvrditi koja je vrijednost točna. Usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno. Također, godišnjim popisom imovine i obveza nije popisano zemljište i građevinski objekti.

U Registru imovine evidentirano je 518 zemljišnih čestica u vlasništvu Grada. U poslovnim knjigama evidentirana je 261 zemljišna čestica, iz čega proizlazi da u poslovnim knjigama nije evidentiran značajan broj zemljišnih čestica u vlasništvu Grada. Nadalje, u Registru imovine, između ostalog, evidentiran je vrtić, tri vatrogasna doma (u Čabru, Prezidu i Tršću) te 16 zgrada u vlasništvu Grada koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima. Grad na svom području ima šest groblja (u Čabru, Gerovu, Prezidu, Tršću, Plešćima i Hribu), a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana su i iskazana dva groblja. Iz navedenog proizlazi da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana ni iskazana sva imovina u vlasništvu Grada.

U glavnoj knjizi, u okviru računa imovine u uporabi pogrešno su evidentirana ulaganja u iznosu od 374.510,94 eura koja su započela u 2024., a do konca 2024. nisu bila završena te su trebala biti evidentirana na računima imovine u pripremi. Vrijednosno značajnija odnose se na izgradnju igrališta u Tršću i Prezidu u iznosu od 141.789,80 eura, sanaciju klizišta u Kugarima u iznosu od 72.774,38 eura, uređenje Doma kulture u iznosu od 68.890,26 eura i stambenog prostora u vlasništvu Grada u iznosu od 51.562,75 eura te ulaganja u javnu rasvjetu u iznosu od 38.493,75 eura.

Tijekom 2024. Grad je provodio projekt financiran iz sredstava Europske unije – Zaželi pomoć, a prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu od 330.969,49 eura. Grad je u veljači 2024. od Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike dobio predujam u iznosu od 204.000,00 eura, što je u poslovnim knjigama evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano na računu obveza za predujmove. Gradu su u lipnju 2024., na temelju podnesenog zahtjeva za nadoknadu, odobrena sredstva u iznosu od 53.498,40 eura (za isplaćene plaće zaposlenicima na projektu) te je za navedeni iznos umanjena obveza za predujam, a iznos je evidentiran na prihodima za 2024. Nadalje, u kolovozu i listopadu 2024. su na temelju podnesenih zahtjeva za nadoknadu sredstava Gradu odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 126.969,49 eura za koja su Gradu na žiroračun dodatno uplaćena sredstva i evidentirani su prihodi u navedenom iznosu. Koncem godine Grad je za neutrošeni iznos sredstava dobivenih kao predujam u iznosu od 150.501,60 eura umanjio obveze za predujmove te navedeni iznos priznao i evidentirao u prihode za 2024., bez vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije (zahtjeva za nadoknadu sredstava za utrošena sredstva). Navedeno je utjecalo na iskazani rezultat poslovanja te je, umjesto viška prihoda i primitaka za 2024. u iznosu od 86.714,53 eura, trebao biti iskazan manjak prihoda i primitaka za 2024. u iznosu od 63.787,07 eura. Također, obveze za predujmove su manje iskazane za 150.501,60 eura.

Nadalje, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu od 30.960,38 eura, a odnose se na prihode koji su priznati u 2024. u iznosu od 30.847,75 eura (koji su bili evidentirani na računu obveza prema državnom proračunu za uplatu 55,0 % prihoda od prodaje navedenih stanova) i prihode od prodaje stanova koje su kupci stanova uplatili u 2024. u iznosu od 112,63 eura. Naplatu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za Grad obavlja poslovna banka. Početkom 2024. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima bila je evidentirana i iskazana obveza prema državnom proračunu za uplatu 55,0 % prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 30.847,75 eura. U 2024. Grad je navedenu obvezu isknjižio iz poslovnih knjiga te za navedeni iznos povećao prihode, bez vjerodostojne dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo zašto je obveza isknjižena. U vrijeme obavljanja revizije Grad je od Ministarstva financija zatražio podatke o stanju potraživanja (obveze Grada za uplatu 55,0 % u državni proračun), a što do vremena obavljanja revizije (srpanj 2026.) nije dobiveno. Grad nema dokumentaciju iz koje bi bio vidljiv točan iznos obveze za uplatu u državni proračun odnosno postoji li navedena obveza.

Također, početkom godine potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznosila su 2.107,89 eura i u 2024. u cijelosti su isknjižena iz poslovnih knjiga, bez vjerodostojne dokumentacije (analitičke knjigovodstvene evidencije kupaca, odluke gradonačelnika i drugo). S obzirom na to da nema dokumentacije, nije vidljivo na što se odnose navedena potraživanja i razlozi zbog kojih su isknjižena te se ne može potvrditi ispravnost isknjiženja iz poslovnih knjiga. Poslovna banka je u ožujku 2026. Gradu dostavila izvješće prema kojem potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trenutačno iznose 4.039,02 eura, iz čega proizlazi da postoje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i da nisu trebala biti isknjižena iz poslovnih knjiga, već usklađena s poslovnom bankom. Budući da umanjenje obveza i potraživanja te priznavanje prihoda nije evidentirano u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, ni podaci o potraživanjima, obvezama, prihodima i rezultatu poslovanja u financijskim izvještajima nisu točni.

Prema podacima iz Financijskih izvještaja za 2023. preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio je 2.690,65 eura. Koncem 2024. u poslovnim knjigama proveden je ispravak prenesenog manjka prihoda i primitaka u ukupnom iznosu od 381.994,54 eura te je koncem 2024. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentiran i iskazan manjak prihoda i primitaka u iznosu od 384.685,19 eura. Također, ni stanje imovine i izvora vlasništva nije bilo usklađeno. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Grad je proveo ispravke jer je početkom 2024. imao evidentirana stanja na računu Utvrđivanje rezultata poslovanja (podskupina 921) koja se prijašnjih godina nisu prenosila na račune viška/manjka prihoda (podskupina 922). Navedeni ispravci provedeni su u poslovnim knjigama matematičkim zatvaranjem po navedenim kontima bez vjerodostojne dokumentacije odnosno dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo obrazloženje na koje se konkretne poslovne događaje odnosi izvršena promjena (po godinama što je bilo krivo evidentirano, zbog čega i u kojim iznosima) te zašto su postojala početna stanja na određenim računima. Prije ispravka rezultata poslovanja odnosno manjka prihoda i primitaka u poslovnim knjigama, Grad je trebao imenovati povjerenstvo koje bi zapisnikom utvrdilo stvarno stanje na kontima te razlike i odstupanja koje bi prihvatio gradonačelnik i na temelju toga provesti ispravke u poslovnim knjigama. O navedenom je trebalo obavijestiti Gradsko vijeće.

Pravilan postupak ispravka rezultata poslovanja zahtijeva utvrđivanje strukture prenesenog rezultata i opravdanje korekcije iz izvora financiranja, a ne samo matematičko zatvaranje stanja. Ispravak rezultata poslovanja nije obrazložen u Bilješkama uz financijske izvještaje ni u Obrazloženju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2024. Nadalje, Grad nije donio Odluku o raspodjeli rezultata za 2024., kao ni za prethodne godine. Zbog navedenog je, prema podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2024., višak prihoda poslovanja evidentiran u iznosu od 2.830.958,55 eura, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 2.920.564,21 euro te manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 208.365,00 eura odnosno ukupni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 297.970,66 eura. Isto tako, Grad u poslovnim knjigama ne vodi stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine rezultata poslovanja (922) po izvorima financiranja. Praćenje i planiranje po izvorima financiranja preduvjet je za uključivanje prenesenih viškova i manjkova prihoda i primitaka u proračun te njegove izmjene i dopune.

Koncem 2024. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani ni iskazani izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.071.667,22 eura, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 869.000,00 eura, dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 200.000,00 eura (osiguranje kredita kod poslovne banke) te podatke o sudskim sporovima u iznosu od 2.667,22 eura.

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Popisan je dio proizvedene dugotrajne imovine (postrojenja i opreme, umjetnička djela i ulaganja u računalne programe). U popisne liste unesene su količine, ali nisu unesene pojedinačne vrijednosti u novčanom iznosu te knjigovodstveno stanje nije uspoređeno sa stanjem utvrđenim popisom i nisu utvrđene moguće inventurne razlike. Nije popisano zemljište, stambeni, poslovni i sportski objekti, ceste, javna rasvjeta i drugi građevinski objekti (plinovod, kanalizacija, energetske i komunikacijske vodove te spomenici), licence i druga prava te prijevozna sredstva (osobni automobili, kamioni i traktori) koja su u Bilanci iskazana u vrijednosti od 12.552.776,75 eura. Potraživanja su popisana po vrstama prihoda, a nisu popisana po dužnicima, dok su obveze popisane po dobavljačima, iznosima te datumu dospelja. (točka 3. Nalaza, Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada 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.

- Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna doneseni su u prosincu 2023. Tijekom 2024. donesene su tri izmjene i dopune Proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna, prihodi i primici planirani su u iznosu od 6.694.370,00 eura, što je 1.520.194,00 eura ili 29,4 % više u odnosu na Proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 6.694.370,00 eura, što je 1.370.194,00 eura ili 25,7 % više u odnosu na Proračun. Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine nije planirano izmjenama i dopunama Proračuna. Prema podacima iz Balance Grada, manjak prihoda i primitaka na dan 31. prosinca 2023. iznosio je 2.690,65 eura. Također, manjak prihoda i primitaka Grada koji je koncem 2023. iskazan u iznosu od 2.690,65 eura te proračunskih korisnika u iznosu od 27.378,07 eura nije uključen u izmjene i dopune Proračuna za 2024. Navedeni rezultat poslovanja Grada i njegovih proračunskih korisnika bio je poznat u vrijeme donošenja prvih izmjena i dopuna Proračuna (svibanj 2024.) te je manjak prihoda i primitaka trebalo uključiti u izmjene i dopune Proračuna. Nadalje, prihodi i primici te rashodi Proračuna planirani su prema organizacijskoj, ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj i lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. U okviru Programske klasifikacije definirani su glavni programi, projekti i aktivnosti. Uz Proračun je doneseno obrazloženje Proračuna koje sadrži opis prihoda po vrstama te opis rashoda po programima s planiranim sredstvima, ali bez obrazloženja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja. (točka 2. Nalaza, Planiranje i izvršenje proračuna)

Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2024. iznose 638.929,29 eura, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 400.065,13 eura (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 154.940,00 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 74.438,90 eura te za doprinos za šume u iznosu od 69.140,05 eura), potraživanja za dane zajmove u iznosu od 220.619,88 eura i depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 18.244,28 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2024., dospjela su potraživanja u iznosu od 509.100,29 eura, i to za prihode poslovanja u iznosu od 270.236,13 eura, za dane zajmove u iznosu od 220.619,88 eura te potraživanja za jamčevne pologe, od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 18.244,28 eura, a nedospjela su u iznosu od 129.829,00 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 113.631,52 eura. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2026.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 147.820,14 eura ili 29,0 % ukupno dospjelih potraživanja. Za dio potraživanja od komunalne naknade (od trgovačkog društva u javnom sektoru) u iznosu od 87.300,51 euro koncem 2024. pokrenut je postupak ovrhe, a za dio potraživanja u iznosu od 67.639,79 eura, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Također, za potraživanja za prihode od zakupa poslovnog prostora, prekomjernu uporabu cesta (prema Hrvatskim šumama) i poreza na kuće za odmor u iznosu od 56.650,83 eura mjere naplate nisu poduzimane.

Grad je u 2023. i 2024. s komunalnim trgovačkim društvom u vlasništvu zaključio ugovore o zajmu u ukupnom iznosu od 217.000,00 eura, a u navedenim godinama je koristio okvirne kredite za održavanje tekuće likvidnosti na temelju ugovora zaključenih s poslovnom bankom u iznosu od 200.000,00 eura. Odredbom članka 7. Odluke o izvršavanju Proračuna, između ostalog, propisano je da se pozajmica može odobriti ukoliko to likvidnost proračuna dozvoljava.

Iz navedenog proizlazi da je Grad koristio okvirni kredit za likvidnost te nije mogao pozajmljivati proračunska sredstva. (točka 4. Nalaza, Prihodi i potraživanja)

- Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u ukupnom iznosu od 789.000,00 eura. Tijekom 2024. donesene su tri izmjene i dopune Programa održavanja (u svibnju, srpnju i studenome 2024.). Posljednjim izmjenama Programa održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 852.800,00 eura, i to: za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 667.000,00 eura, održavanje javnih površina u iznosu od 75.800,00 eura, održavanje javne rasvjete u iznosu od 46.000,00 eura, održavanje atmosferskih voda u iznosu od 22.000,00 eura, odlaganje komunalnog otpada u iznosu od 22.000,00 eura te održavanje groblja i mrtvačnica u iznosu od 20.000,00 eura. Program održavanja te njegove izmjene i dopune sadrže opis poslova održavanja po komunalnim djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, dok opseg održavanja nije naveden. Zbog navedenog, nije osigurana usporedba planiranih i ostvarenih vrsta, količina i opsega radova. Nadalje, na navedeni način Gradsko vijeće odlučuje o vrsti poslova održavanja i ukupnom iznosu sredstava održavanja u okviru svake planirane vrste komunalne djelatnosti, ali ne i o količini poslova skupine komunalne djelatnosti. (točka 5. Nalaza, Rashodi i izdaci)
- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, na računima nefinancijske imovine evidentirane su i iskazane građevine za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti od 75.380,42 eura (vodovod i vodovodni priključci). Djelatnost vodoopskrbe i odvodnje na području Grada obavljalo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada. U prosincu 2024. navedeno društvo pripojeno je komunalnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada. Grad je trebao navedene komunalne vodne građevine prenijeti u vlasništvo komunalnog trgovačkog društva u suvlasništvu (javnog isporučitelja vodnih usluga), što nije učinjeno. (točka 6. Nalaza, Raspolaganje imovinom)

Obveze Grada

Grad je obvezan 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 GRADU

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), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), Grad je razvrstan u četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave čija se vrijednost indeksa razvijenosti nalazi u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Na području Grada osnovano je pet mjesnih odbora. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 3 226 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Grada je Narodnog oslobođenja 2, Čabar.

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), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Grad je koncem 2024. imao 34 zaposlenika, od kojih 13 u Jedinstvenom upravnom odjelu (devet na neodređeno i četiri na određeno vrijeme), 20 zaposlenika na projektu Zaželi pomoć te jednu zaposlenicu na javnim radovima.

Statut Grada donesen je u veljači 2021., a njegove izmjene i dopune u prosincu 2021. i studenome 2023.

Tijela Grada su gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 13 članova. Tijekom 2024. i do vremena obavljanja revizije gradonačelnik je Antonio Dražović, mag. physioth., koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno te, u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava mu se u staž osiguranja. Prema konačnim rezultatima izbora provedenih 18. svibnja 2025. za gradonačelnika je ponovno izabran Antonio Dražović. Gradonačelnik je u lipnju 2025. donio Odluku o imenovanju privremenog zamjenika.

Grad ima dva proračunska korisnika (Dječji vrtić i Narodnu knjižnicu) u kojima su koncem 2024. bila 23 zaposlenika za čije su plaće i materijalne rashode sredstva osigurana u proračunu Grada. Također, Grad je vlasnik komunalnog trgovačkog društva za obavljanje komunalne djelatnosti. Nadalje, Grad ima udjele u trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog i televizijskog programa (15,0 %), osnivački ulog u centru za poljoprivredu i ruralni razvoj (3,8 %) te trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju (0,002 %).

Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Radi ostvarenja postavljenih ciljeva i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način doneseni su Pravilnik o korištenju vozila za službene potrebe iz prosinca 2019., Odluka o unutarnjem ustrojstvu i djelokrugu Jedinog jedinog upravnog odjela iz rujna 2021., Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona iz rujna 2021., Pravilnik o unutarnjem redu iz ožujka 2023. te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga iz svibnja 2023. U lipnju i srpnju 2025. doneseni su procesi naplate prihoda, upravljanja imovinom, obračuna putnih naloga i knjigovodstva te proces suradnje Grada i njegovih proračunskih korisnika, kao i Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije i Pravilnik o korištenju poslovne kreditne kartice.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za 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. Gradonačelnik je za 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1b), uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi, utvrđene su slabosti i nepravilnosti u područjima: izvršavanja proračuna (nisu donesene procedure blagajničkog poslovanja i izdavanja i obračunavanja putnih naloga), računovodstva (s dužnicima nisu usklađeni podaci o potraživanjima na dan 31. listopada te se ulaganja u dugotrajnu imovinu ne prenose s imovine u pripremi na račune imovine u uporabi nakon završetka ulaganja), izvještavanja (s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima nije internim aktom uređen način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti) te upravljanja imovinom (nije donesena Strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama, za nekretnine u vlasništvu nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama, državna imovina kojom se raspolaze/upravlja neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine nije evidentirana u glavnoj knjizi, za nekretnine koje nisu u funkciji nisu poduzimane aktivnosti za njihovo stavljanje u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni, za imovinu za koju nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi nisu poduzimane aktivnosti za rješavanje, prije stjecanja nekretnina nije izrađena analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine i nije donesena pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje navedenih poslova) s rokom otklanjanja do konca lipnja 2025.

Također, u zakonski propisanom roku, Gradu su proračunski korisnici te trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu dostavili izjave o fiskalnoj odgovornosti i drugu dokumentaciju (upitnike o fiskalnoj odgovornosti, planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti te izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine). Grad je obavio suštinsku kontrolu provjerom vjerodostojnosti odgovora na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti te je sastavio objedinjeno Izvješće o provedenim provjerama sadržaja Izjava o fiskalnoj odgovornosti.

U srpnju 2022. donesen je Etički kodeks nositelja političkih dužnosti Grada, a u rujnu 2025. Etički kodeks službenika i namještenika Jedinog jedinog upravnog odjela, koji su objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Grad je u ožujku 2025. dostavio Ministarstvu financija Izvješća o nepravilnostima za 2024. u kojem je navedeno da nisu zaprimljene prijave o nepravilnostima.

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

Grad je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavio odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanje podataka o svom poslovanju. Slijedom navedenog, objavljeni su, između ostalog, podaci o proračunu, unutarnji akti, financijski izvještaji, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji te druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Grad provodi savjetovanje s javnošću prije donošenja općih akata u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Imenovan je službenik za informiranje i službenik za zaštitu osobnih podataka.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna te izmjene i dopune Proračuna Grada doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Proračun te izmjene i dopune Proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Nakon donošenja trećih izmjena i dopuna Proračuna, na temelju odluke gradonačelnika, obavljene su preraspodjele proračunskih sredstava kojima su izmijenjene pojedine stavke rashoda, ali je ukupan iznos rashoda ostao nepromijenjen. Gradonačelnik je izvijestio Gradsko vijeće o navedenoj preraspodjeli.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 5.174.176,00 eura, rashodi u iznosu od 5.324.176,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 150.000,00 eura. Tijekom 2024. donesene su tri izmjene i dopune Proračuna (u svibnju, srpnju i prosincu 2024.). Posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna, prihodi i primici planirani su u iznosu od 6.694.370,00 eura, što je 1.520.194,00 eura ili 29,4 % više u odnosu na Proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 6.694.370,00 eura, što je 1.370.194,00 eura ili 25,7 % više u odnosu na Proračun.

U odnosu na Proračun, značajnije su povećani prihodi od poreza za 655.470,00 eura ili 54,5 % zbog većih prihoda od poreza na dohodak te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 444.848,00 eura ili 15,5 % zbog većih pomoći iz državnog i županijskog proračuna.

Nadalje, u okviru planiranih rashoda i izdataka značajnije su povećani rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 738.958,00 eura ili 28,2 % zbog većih rashoda za uređenje nekretnine u Čabru, nabave električnih bicikala, izgradnju punionice, nabavu preše, modernizaciju javne rasvjete, izgradnju igrališta u Tršću i rekonstrukciju Doma kulture u Čabru; materijalni rashodi za 219.486,00 eura ili 15,4 % zbog većih rashoda za održavanje javnih površina i krčenja nerazvrstanih cesta, uređenja Staze predatora, uvođenja geografskog informacijskog sustava (GIS) i nabave potrepština za korisnike programa Zaželi te drugi rashodi za 138.500,00 eura ili 66,9 % zbog povećanih rashoda za energetske obnovu kuća i kupnju nekretnina te većih rashoda za sufinanciranje rada udruga.

Uz Proračun za 2024. donesene su projekcije za 2025. i 2026. Prema spomenutim projekcijama, za 2025. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 4.319.849,00 eura, a za 2026. u iznosu od 4.554.814,00 eura. Grad je uz Proračun donio Program održavanja komunalne infrastrukture te Program građenja komunalne infrastrukture.

S proračunskim korisnicima uspostavljen je sustav riznice putem jedinstvenog žiroračuna. Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2024., utvrđeno je da se vlastiti prihodi i primici proračunskih korisnika uplaćuju u Proračun Grada. Sredstva namjenskih prihoda i primitaka te sredstva vlastitih prihoda koja nisu iskorištena u proračunskoj godini prenose se u narednu proračunsku godinu. Proračunska zaliha planirana je u iznosu od 10.000,00 eura.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2024. usvojen je na sjednici Gradskog vijeća u travnju 2025. Prihodi i primici Grada i njegovih proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 3.285.614,42 eura, što je 3.408.755,58 eura ili 50,9 % manje od planiranih, dok su ukupni rashodi i izdaci ostvareni u iznosu od 3.190.256,91 eura, što je 3.504.113,09 eura ili 52,3 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 95.357,51 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 413.469,23 eura te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 318.111,72 eura. U odnosu na plan, znatno manje su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.125.647,09 eura ili 64,1 % (jer nisu ostvarene pomoći planirane za sanaciju odlagališta otpada, rekonstrukciju Doma kulture te uređenje dva igrališta), prihodi od poreza za 455.484,53 eura ili 24,5 % (zbog manjeg ostvarenja poreza na promet nekretnina te povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi), prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 324.539,62 eura ili 88,8 % (jer je Grad odustao od prodaje građevinskog zemljišta) te primici od financijske imovine i zaduživanja za 216.970,00 eura ili 99,9 % (jer dani zajam trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju nije vraćen). Također, znatno manje ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.637.067,88 eura ili 79,4 % (zbog manje ostvarenih rashoda za izgradnju igrališta u Tršću, sanaciju klizišta Kupari, rekonstrukciju Doma kulture, rekonstrukciju i opremanje dječjeg i nogometnog igrališta u naselju Prezid, uređenje stana u vlasništvu Grada i proširenje javne rasvjete) te materijalni rashodi za 599.259,04 eura ili 36,3 % (zbog manjeg ostvarenja rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta).

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju obvezu izrade provedbenih programa. U rujnu 2022. donesen je Plan razvoja Gorskog kotara za razdoblje 2022. – 2027. (dalje u tekstu: Plan razvoja), koji sadrži prioritete, posebne ciljeve, mjere i pokazatelje. Mjere za provođenje ciljeva nisu vrijednosno iskazane. Nositelji Plana razvoja su gradovi Čabar, Delnice i Vrbovsko te općine Brod Moravice, Fužine, Lokve, Mrkopalj, Ravna Gora i Skrad.

Planom razvoja utvrđena su četiri prioriteta: djeca i mladi, visoka kvaliteta života, konkurentno gospodarstvo i kvalitetni poslovi te visoki socijalni standardi i dostojanstveno starenje, za koje su utvrđeni posebni ciljevi i mjere za provođenje ciljeva koje nisu vrijednosno iskazane. Posebni ciljevi za područje Djeca i mladi su obrazovni sustav prilagođen društvenom i gospodarskom razvoju Gorskog kotara te podrška mladim obiteljima, za područje Visoka kvaliteta života su energetska, digitalna i komunalna infrastruktura u službi zelene tranzicije, visoka kvaliteta života i poslovanja, mobilnost i prometna tranzicija temeljena na zelenim i digitalnim smjernicama te razvijeno civilno društvo i društvena infrastruktura, za Konkurentno gospodarstvo i kvalitetni poslovi su stvaranje kvalitetnih i visoko dohodovnih radnih mjesta, konkurentno, inovativno i visoko dohodovno orijentirano gospodarstvo te održivi turizam visoke dodane vrijednosti, a za visoki socijalni standard i dostojanstveno starenje su dostupne i kvalitetne zdravstvene usluge te visok socijalni standard.

Gradonačelnik je u prosincu 2021. donio Provedbeni program Grada za mandatno razdoblje 2021. – 2025., kojim su definirani vizija i misija Grada, djelokrug rada i organizacijska struktura, kratkoročne razvojne potrebe i razvojni potencijali, prioriteti i ciljevi razvoja Grada koji su u skladu s prioritetima Plana razvoja Gorskog kotara, mjere za provedbu odabranih ciljeva, ključni pokazatelji rezultata, planirani razvojni projekti te okvir za praćenje provedbe. Provedbenim programom utvrđena su četiri prioriteta i 21 mjera čiji je cilj odgovoriti na razvojne potrebe i izazove. Prioriteti Provedbenog programa su: gospodarski rast i aktiviranje razvojnih potencijala; poticanje kvalitetnog predškolskog te osnovnog i srednjeg školstva; unaprjeđenje komunalne infrastrukture s fokusom na održivost i kvalitetu te razvoj sadržaja u sportu i kulturi uz obogaćenje turističke ponude. Svakom od navedenih prioriteta pridruženi su ciljevi. Planirano je sedam razvojnih projekata: izgradnja Doma za starije osobe Hrib, izgradnja Dječjeg vrtića u Gerovu, rekonstrukcija Doma kulture u Čabru, energetska obnova Doma kulture u Prezidu, nabava manjeg kombi vozila, izgradnja *Zip linea* te izgradnja sunčane energane.

U veljači 2025. sastavljeno je Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa Grada za 2024., koji je je ostvaren u iznosu od 2.452.513,35 eura. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete (ulaganja u 2024. iznose 558.962,03 eura) te projekte u sportu koji se odnose na nabavu i montažu pokretne ski trake, nabavu topa za zasnježivanje i radove na izgradnji igrališta u Tršću i Prezidu (ulaganja u 2024. iznose 377.621,30 eura). Provedbeni program Grada i Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2024. je u veljači 2025. dostavljeno regionalnom koordinatorskom tijelu.

Financijski izvještaji

Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Grad je u propisanom roku predao financijske izvještaje putem informacijskog sustava Ministarstva financija, aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika te ih objavio na svojim mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.251.441,81 euro, što je 578.841,96 eura ili 21,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od poreza za 287.885,47 eura ili 25,8 % zbog više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 149.252,06 eura ili 14,5 % zbog više ostvarenih prihoda od tekućih pomoći proračunu iz drugih proračuna, prihodi od imovine za 66.562,05 eura ili 207,2 % zbog više ostvarenih prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine (jer je u 2024. Hrvatski telekom platio naknadu za pravo puta za 2023. i 2024.) te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 40.659,50 eura zbog više ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

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	1.115.000,40	1.402.885,47	125,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.028.635,85	1.177.887,91	114,5
3.	Prihodi od imovine	32.120,66	98.682,71	307,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	479.196,09	517.776,80	108,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	14.963,62	13.218,54	88,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	300,88	40.960,38	13 613,5
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.382,35	30,00	1,3
	Ukupni prihodi i primici	2.672.599,85	3.251.441,81	121,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 1.402.885,47 eura ili 43,1 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.177.887,91 euro ili 36,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 517.776,80 eura ili 15,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnjanja), koncesije, spomeničku rentu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističku pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni, vodni i šumski doprinos, donacije te prihode od uplata roditelja za potrebe dječjeg vrtića. Ostvareni su u iznosu od 1.248.110,34 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 38,4 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 1.402.885,47 eura odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 1.223.486,87 eura, poreza na promet nekretnina u iznosu od 123.385,34 eura te gradskih poreza u iznosu od 56.013,26 eura (porez na kuće za odmor u iznosu od 44.574,98 eura, porez na potrošnju u iznosu od 11.389,97 eura i porez na tvrtku iz prijašnjih godina u iznosu od 48,31 euro). Poslove utvrđivanja, evidentiranja i naplate poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a poreza na kuće za odmor i poreza na potrošnju obavlja Grad.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.177.887,91 euro odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 1.055.611,81 euro, kapitalne pomoći u iznosu od 72.600,00 eura te na pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 49.676,10 eura. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnjanje u iznosu od 419.421,62 eura (na temelju Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnjanja za pojedinu općinu, grad i županije u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnjanja za 2024.), od Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike za provedbu projekta Zaželi pomoć u iznosu od 330.969,49 eura, Županije za projekt sanjkalista (*baby* lifta) u Tršću u iznosu od 100.000,00 eura i za sufinanciranje županijskog linijskog javnog prijevoza u iznosu od 81.000,00 eura te pomoći od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih za fiskalnu održivost dječjih vrtića u iznosu od 63.168,00 eura (na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića). Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 70.000,00 eura za financiranje sanacije klizišta u Kuparima. Vrijednosno značajniji prihodi od pomoći od izvanproračunskih korisnika odnose se na prihode od Hrvatskih cesta u iznosu od 30.867,33 eura za sufinanciranje zimske službe te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za djelatnike na javnim radovima u iznosu od 9.167,40 eura. Grad je davateljima sredstava dostavljao završna izvješća o utrošku sredstava.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 98.682,71 euro, a vrijednosno značajniji odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 95.883,25 eura (vrijednosno značajniji odnose se na naknadu za pravo puta u iznosu od 59.634,10 eura, prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 21.254,43 eura te prihode od najma stanova u iznosu od 14.315,14 eura). Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su na temelju Rješenja koje je u siječnju 2020. donijela Hrvatska regulatorna agencija za mrežne djelatnosti (HAKOM). Godišnja naknada iznosi 29.817,05 eura. U 2024. je Hrvatski telekom uplatio naknadu za pravo puta za 2023. i 2024. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su na temelju Odluke o davanju u zakup i kupoprodaji poslovnog prostora u vlasništvu Grada iz siječnja 2018. te izmjena navedene Odluke iz svibnja 2020. Grad ima u vlasništvu 21 poslovni prostor i svi su dani u zakup. Tijekom 2024., na temelju javnih natječaja, dano je u zakup pet poslovnih prostora. Prihodi od najma stanova ostvareni su na temelju Odluke o davanju stanova u najam iz ožujka 2022. Grad ima u vlasništvu 15 stanova i svi stanovi su dani u najam, od kojih jedan na temelju natječaja i ugovora iz 2024.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 517.776,80 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od šumskog doprinosa u iznosu od 352.007,02 eura i od komunalne naknade u iznosu od 156.518,21 euro. Prema izvješću o izvršenju Programa utroška šumskog doprinosa za 2024., prihodi od šumskog doprinosa utrošeni su u iznosu od 298.412,53 eura te je koncem 2024. ostalo neutrošeno 53.594,49 eura. Gradonačelnik je izvijestio Gradsko vijeće o utrošku šumskog doprinosa. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 156.518,21 euro i ostvareni su na temelju Odluke o komunalnoj naknadi iz 2018. te izmjena i dopuna Odluke o komunalnoj naknadi iz 2019. i iz svibnja 2020. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena Odlukom o određivanju vrijednosti boda komunalne naknade iz 2018. je u iznosu od 0,38 eura po m².

Komunalna naknade obračunava se na stambeni i poslovni prostor, građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti te na neizgrađeno građevinsko zemljište.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 13.218,54 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na uplaćenu naknadu Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 10.105,94 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 40.960,38 eura, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 30.960,38 eura te prihode od prodaje vatrogasnog vozila u iznosu od 10.000,00 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 3.164.727,28 eura, što je 244.106,15 eura ili 8,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani rashodi za zaposlene za 144.046,29 eura ili 49,0 % (zbog zapošljavanja na projektu Zaželi pomoć), materijalni rashodi za 143.818,89 eura ili 17,6 % (u vrijednosno značajnijem dijelu zbog povećanja usluga tekućeg i investicijskog održavanja te računalnih usluga), ostali rashodi za 111.179,01 euro ili 53,7 % (zbog većeg sufinanciranja potpora za kupnju i adaptaciju stana ili kuće za mlade obitelji), subvencije za 73.958,78 eura ili 62,9 % (zbog većeg financiranja trgovačkih društava u vlasništvu Grada) te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 26.632,90 eura ili 24,6 % (zbog povećanih zahtjeva stanovništva). U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su smanjeni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 189.222,65 eura ili 94,6 % jer je prethodne godine dan zajam trgovačkom društvu u vlasništvu.

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	293.769,10	437.815,39	149,0
2.	Materijalni rashodi	817.439,40	961.258,29	117,6
3.	Financijski rashodi	30.347,88	17.559,90	57,9
4.	Subvencije	117.623,62	191.582,40	162,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	418.818,39	426.999,05	102,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	108.397,47	135.030,37	124,6
7.	Ostali rashodi	207.140,63	318.319,64	153,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	727.084,64	665.384,89	91,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	200.000,00	10.777,35	5,4
Ukupni rashodi i izdaci		2.920.621,13	3.164.727,28	108,4
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		2.672.599,85	3.251.441,81	121,7
Višak prihoda i primitaka		0,00	86.714,53	-
Manjak prihoda i primitaka		248.021,28	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 961.258,29 eura ili 30,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 665.384,89 eura ili 21,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 437.815,39 eura ili 13,8 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 426.999,05 eura ili 13,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 437.815,39 eura odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 363.787,10 eura, doprinose na plaće u iznosu od 59.849,74 eura te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 14.178,55 eura. U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu (uključujući gradonačelnika) u iznosu od 176.827,30 eura, zaposlene na projektu Zaželi pomoć u iznosu od 256.021,79 eura te osoba koje rade na javnim radovima/održavanje okoliša u Gradu u iznosu od 4.966,30 eura (na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje). Tijekom 2024. na javnim radovima bila je zaposlena jedna djelatnica na određeno vrijeme. Prema zaključenim ugovorima, djelatnicama zaposlenima na projektu Zaželi pomoć i javnim radovima pripada plaća u visini minimalne brutoplaće u skladu s uredbama o visini minimalne plaće koje donosi Vlade Republike Hrvatske za pojedinu godinu. Grad za sve zaposlenike vodi evidenciju o korištenju radnog vremena.

Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 14.178,55 eura odnose se na božićnicu u iznosu od 5.350,00 eura (od čega je za 13 zaposlenika Jedinostvenog upravnog odjela isplaćeno 3.250,00 eura u pojedinačnom iznosu od 250,00 eura, za 20 zaposlenika na projektu Zaželi pomoć 2.000,00 eura u pojedinačnom iznosu od 100,00 eura te za javne radove 100,00 eura za jednu zaposlenicu), dodatak za uspješnost na radu u iznosu od 3.650,00 eura, pomoći za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu od 2.061,44 eura te regres za godišnji odmor za deset zaposlenika koji su ostvarili pravo na regres u iznosu od 2.000,00 eura (u pojedinačnom iznosu od 200,00 eura), dar djetetu u iznosu od 800,00 eura te druge rashode u iznosu od 317,11 eura. Navedeni rashodi isplaćeni su prema Pravilniku o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu službenika i namještenika iz studenoga 2021., Pravilniku o pravima i obvezama za službenike i namještenike zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu iz ožujka 2023. te odlukama gradonačelnika o isplati.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 961.258,29 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 760.657,36 eura, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 94.325,67 eura (vrijednosno značajniji odnose se na obilježavanje Dana grada u iznosu od 19.808,02 eura, provedbu programa mjesnih odbora u iznosu od 19.120,80 eura te za izbore za mjesne odbore u iznosu od 9.919,69 eura, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i slično u iznosu od 6.795,26 eura, pristojbe i naknade u iznosu od 5.099,01 euro, premije osiguranja u iznosu od 4.859,47 eura te reprezentaciju u iznosu od 4.816,19 eura), rashode za materijal i energiju u iznosu od 81.186,72 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 33.187,14 eura, od čega za električnu energiju 29.359,98 eura) i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 25.088,54 eura (vrijednosno značajnije su za prijevoz zaposlenika na projektu Zaželi pomoć do korisnika na temelju mjesečnih evidencija loko vožnje u iznosu od 11.512,81 euro te za prijevoz zaposlenima na posao i s posla u iznosu od 9.049,07 eura). Zaposlenici na projektu Zaželi pomoć koriste privatna vozila za posjete korisnicima te vode evidencije o prijeđenim kilometrima, za što im Grad isplaćuje naknadu za prijevoz u iznosu od 0,27 eura po prijeđenom kilometru na temelju Odluke Hrvatskog zavoda za zapošljavanje o visini novčane pomoći i troška prijevoza iz siječnja 2024.

U okviru rashoda za materijal i energiju ostvareni su rashodi za materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 14.731,70 eura za projekt Zaželi pomoć koji se jednom mjesečno dostavlja korisnicima projekta. Dio navedenog materijala u iznosu od 9.175,87 eura nabavljen je putem narudžbenica, a za dio u iznosu od 5.555,83 eura proveden je postupak jednostavne nabave.

Rashodi za usluge u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 508.330,55 eura (vrijednosno značajniji odnose se na sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 168.550,01 euro, zimsko održavanje cesta u iznosu od 88.094,22 eura te održavanje nerazvrstanih cesta koje se odnosi na košnju i krčenje zaštitnog pojasa u iznosu od 77.855,17 eura), komunalne usluge u iznosu od 80.424,27 eura (vrijednosno značajnije odnose se na održavanje zelenih i javnih površina u iznosu od 30.614,47 eura), računalne usluge u iznosu od 55.690,17 eura (vrijednosno značajnije odnose se na implementaciju geografskog informacijskog sustava (GIS) u iznosu od 29.187,50 eura te održavanje računalnog programa u iznosu od 16.165,92 eura), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 47.310,43 eura (vrijednosno značajnije odnose se na prijevoz učenika srednjih škola u iznosu od 34.646,33 eura na temelju ugovora o sufinanciranju troškova prijevoza učenika srednjih škola s područja Grada) te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 33.790,90 eura (vrijednosno značajnije odnose se na usluge projektiranja i nadzora u iznosu od 15.200,00 eura te usluge konzultanata u iznosu od 8.572,34 eura).

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024., iz travnja 2025., Program je ostvaren u iznosu od 483.227,80 eura, što je 369.572,20 eura ili 43,3 % manje od plana. Odnosi se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 338.503,25 eura, javnih površina u iznosu od 64.788,61 euro, javne rasvjete u iznosu od 33.808,00 eura, odvodnju atmosferskih voda u iznosu od 18.430,00 eura, održavanje groblja i mrtvačnica u iznosu od 19.062,50 eura te odlaganje komunalnog otpada u iznosu od 8.635,44 eura.

Financijski rashodi u iznosu od 17.559,90 eura odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 15.905,27 eura (vrijednosno značajniji odnose se na poštanske usluge u iznosu od 7.584,08 eura i usluge banaka u iznosu od 7.288,08 eura) te na rashode za kamate na primljeni okvirni kredit (dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu) u iznosu od 1.654,63 eura. Grad je 5. prosinca 2023. na temelju odluke Gradskog vijeća zaključio s poslovnom bankom Ugovor o okvirnom kreditu za 2024. u iznosu do 200.000,00 eura, koji je korišten u iznosu od 20.541,88 eura i do 30 rujna 2024. je vraćen. Novi ugovor o okvirnom kreditu u iznosu od 200.000,00 eura zaključen je 5. prosinca 2024.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 191.582,40 eura, a vrijednosno značajnije odnose se na subvencije trgovačkom društvu za javni prijevoz izvan javnog sektora radi održavanja županijskih autobusnih linija koje prometuju područjem Grada prema Rijeci i iz Rijeke u iznosu od 101.582,40 eura. Sredstva su doznačena u mjesečnim iznosima na temelju zaključenog ugovora o podmirenju neostvarenih prihoda za županijski linijski prijevoz u 2024. Nadalje, vrijednosno značajnije subvencije dane su komunalnom trgovačkom društvu za opskrbu vodom u vlasništvu Grada (koje je u prosincu 2024. pripojeno Vodovodu i kanalizaciji d.o.o., Rijeka) za radove na vodospremi u iznosu od 25.000,00 eura te komunalnom trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada za ugradnju opreme u iznosu od 21.000,00 eura (profesionalna komunalna četka s opremom, priprema traktora za radne priključke i rezervoar za traktor) te za nabave automobila u iznosu od 10.000,00 eura. Subvencije su dane na temelju zaključenih ugovora i zahtjeva za isplatu sredstava.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 426.999,05 eura. Odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima (Dječjem vrtiću i Narodnoj knjižnici) za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 419.167,35 eura i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.177,24 eura te tekuće pomoći unutar proračuna u iznosu od 2.654,46 eura (sredstva za Centar za poljoprivredu).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 135.030,37 eura. Vrijednosno značajnije odnose se na božićnice za umirovljenike u iznosu od 54.540,00 eura, pomoć za rođenje djeteta u iznosu od 27.000,00 eura, božićno-novogodišnje poklone stanovnicima Grada u iznosu od 18.799,79 eura, pomoći za troškove stanovanja u iznosu od 5.663,12 eura te uslugu pomoći i njege u kući u iznosu od 5.277,55 eura. Naknade su isplaćivane na temelju Odluke o socijalnoj skrbi, Odluke o dodjeli jednokratne novčane potpore korisnicima zajamčene minimalne naknade povodom blagdana Božića, Odluke o isplati božićnica za umirovljenike, na temelju pojedinačnih zahtjeva i odluka gradonačelnika te donesenih rješenja i zaključenih ugovora.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 318.319,64 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na tekuće donacije u iznosu od 226.013,13 eura te kapitalne donacije u iznosu od 89.000,00 eura. U okviru rashoda za tekuće donacije vrijednosno značajnije odnose se na donacije Vatrogasnoj zajednici Grada u iznosu od 36.000,00 eura, udrugama u iznosu od 30.978,55 eura, sportskim društvima u iznosu od 25.300,00 eura, Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu od 18.599,99 eura te Radiju Gorski kotar u iznosu od 14.470,00 eura. Javne potrebe se ostvaruju na temelju Pravilnika o financiranju javnih potreba Grada iz svibnja 2023. u kojem su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna. Proveden je javni poziv te su zaključeni ugovori s korisnicima sredstava. Navedenim Pravilnikom utvrđena je kontrola na licu mjesta za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje jedna godina i vrijednost veća od 6.600,00 eura. Korisnici su dostavili izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Grad je provodio kontrolu na licu mjesta.

Vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne donacije odnose se na sufinanciranje adaptacije kuće ili stana u iznosu od 51.000,00 eura i sufinanciranje kupnje kuće ili stana u iznosu od 28.000,00 eura. Grad je donio Pravilnik o sufinanciranju adaptacije kuće ili stana za mlade obitelji na području Grada za 2024. i Pravilnik o sufinanciranju kupnje kuće ili stana za mlade obitelji na području Grada za 2024., kojima su utvrđeni uvjeti, način, postupak ostvarivanja prava na potporu, rokovi, postupak podnošenja zahtjeva za dodjelu potpore, visina potpore te potrebna dokumentacija. Kriteriji za dodjelu potpora su broj djece, broj članova obiteljskog kućanstva, dob, zaposlenje te namjera prijavitelja za otvaranje obrta (d.o.o. ili j.d.o.o.) na području Grada. Utvrđeno je da će Grad sufinancirati pojedinu kupnju kuće ili stana u iznosu od 7.000,00 eura i adaptaciju kuće ili stana u iznosu od 3.000,00 eura. Prema odredbama Pravilnika o sufinanciranju kupnje kuće ili stana za mlade obitelji na području Grada, korisnici su kao instrument osiguranja u obvezi dostaviti Gradu zadužnicu na iznos potpore te svake godine dokaz o prebivalištu u razdoblju od deset godina u kojem ne smiju prodati kuću ili stan za koje su ostvarili potporu. Prema odredbama Pravilnika o sufinanciranju adaptacije kuće ili stana za mlade obitelji na području Grada, sufinanciraju se krovopokrivački radovi, fasaderski radovi te ugradnja stolarije. Korisnici potpora su kao instrument osiguranja u obvezi dostaviti Gradu zadužnicu na iznos potpore te ne smiju prodati kuću ili stan za koje su ostvarili potporu u razdoblju od tri godine. Na temelju javnih poziva i odluka, dodijeljene su četiri potpore za kupnju te 17 potpora za adaptaciju kuće ili stana. S korisnicima su zaključeni ugovori. Grad daje korisnicima sredstva nakon što su oni utrošili sredstva za kupnju odnosno adaptaciju kuće ili stana (na temelju ugovora o kupnji stana ili kuće te računa za izvršene radove za adaptaciju kuće ili stana).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 665.384,89 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavu pokretne trake (*baby* lifta) na sanjkalištu u iznosu od 197.747,50 eura, izgradnju igrališta u Tršću u iznosu od 84.299,80 eura, sanaciju klizišta Kupari u iznosu od 69.979,38 eura, rekonstrukciju Doma kulture u iznosu od 63.722,45 eura, rekonstrukciju i opremanje dječjeg i nogometnog igrališta u iznosu od 53.740,00 eura, uređenje stana u vlasništvu Grada u iznosu od 44.038,16 eura te proširenje javne rasvjete u iznosu od 35.910,00 eura.

Prema Izvješću o izvršenju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2024., iz travnja 2025., Program je ostvaren u iznosu od 77.770,38 eura, što je 534.229,62 eura ili 87,3 % manje od plana. Vrijednosno značajniji radovi odnose se na sanaciju klizišta u naselju Donji Kupari u iznosu od 72.774,38 eura i u Ulici Petra Zrinskog u Čabru u iznosu od 3.702,25 eura.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu od 10.777,35 eura, a odnose se na zajam dan komunalnom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za tekuću likvidnost u iznosu od 7.000,00 eura iz rujna 2024. na temelju odluke gradonačelnika uz kamatnu stopu 3,25 % s rokom povrata od jedne godine, otplatu glavnice za primljeni kredit od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora u iznosu od 2.382,35 eura te izdatke za jamčevne pologe Hrvatskim šumama za zakup brvnare u iznosu od 1.395,00 eura.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2024. iznosi 86.714,53 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 2.690,65 eura. Koncem 2024. proveden je ispravak knjiženja povećanjem prenesenog manjka za 381.994,54 eura te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 297.970,66 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 13.682.217,07 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	12.603.935,64	13.066.314,19	103,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.976.747,09	5.976.747,09	100,0
1.2.	Građevinski objekti	6.085.967,28	6.517.255,02	107,1
1.3.	Postrojenja i oprema	232.465,37	274.200,30	118,0
1.4.	Prijevozna sredstva	67.322,61	57.375,68	85,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	241.433,29	240.736,10	99,7
2.	Financijska imovina	494.076,07	615.902,88	124,7
2.1.	Novčana sredstva	3.321,88	90.605,11	2 727,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	16.319,47	18.244,28	111,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	213.649,88	220.619,88	103,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	258.676,95	286.433,61	110,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.107,89	0,00	-
	Ukupno imovina	13.098.011,71	13.682.217,07	104,5
3.	Obveze	516.690,25	494.290,21	95,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	221.337,58	241.381,74	109,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	292.970,32	252.908,47	86,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.382,35	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	12.581.321,46	13.187.926,86	104,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.098.011,71	13.682.217,07	104,5

Koncem 2024. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 13.066.314,19 eura i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 462.378,55 eura ili 3,7 %. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 6.517.255,02 eura, zemljišta u vrijednosti od 5.976.747,09 eura te postrojenja i opremu u vrijednosti od 274.200,30 eura.

U okviru građevinskih objekata vrijednosno značajniji odnose se na ostale građevinske objekte u vrijednosti od 2.977.530,52 eura (vodovod i vodovodni priključci, javnu rasvjetu, dječja igrališta i ostalo), zgrade u vrijednosti od 2.528.339,05 eura (uredski objekti, kulturni objekti, sportske dvorane i poslovni prostori) te ceste u vrijednosti od 1.767.575,17 eura. Vrijednost građevinskih objekata veća je u odnosu na prethodnu godinu za 431.287,74 eura ili 7,1 % zbog ulaganja u pokretnu traku (*baby* lifta) na sanjkalištu u iznosu od 200.222,50 eura, rekonstrukciju i opremanje dječjeg i nogometnog igrališta u iznosu od 141.789,80 eura, uređenje stana u iznosu od 44.038,15 eura te proširenje javne rasvjete u iznosu od 35.910,00 eura.

U okviru postrojenja i opreme u iznosu od 274.200,30 eura, vrijednosno značajnija je vrijednost uredskog namještaja i opreme nabavne vrijednosti od 178.867,30 eura te opreme za održavanje i zaštitu nabavne vrijednosti od 96.674,48 eura.

Prijevozna sredstva u iznosu od 57.375,68 eura odnose se na četiri osobna vozila, dva kamiona te druga prijevozna sredstva (traktor i četverokotač).

Koncem godine novčana sredstva iznose 90.605,11 eura i u cijelosti se odnose na sredstva na žiroračunu. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 87.283,23 eura.

Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2024. iznose 638.929,29 eura, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 400.065,13 eura (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 154.940,00 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 74.438,90 eura te za doprinos za šume u iznosu od 69.140,05 eura), potraživanja za dane zajmove u iznosu od 220.619,88 eura te depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 18.244,28 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., dospjela su potraživanja u iznosu od 509.100,29 euro, i to za prihode poslovanja u iznosu od 270.236,13 eura, dane zajmove u iznosu od 220.619,88 eura te potraživanja za jamčevne pologe, od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 18.244,28 eura, a nedospjela su u iznosu od 129.829,00 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 113.631,52 eura.

Koncem 2024. ukupna potraživanja nakon ispravka vrijednosti iznose 525.297,77 eura i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 286.433,61 euro, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 220.619,88 eura (dani zajmovi trgovačkom društvu u vlasništvu za održavanje likvidnosti) te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 18.244,28 eura. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2026.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 147.820,14 eura ili 29,0 % ukupno dospjelih potraživanja.

Koncem 2024. obveze su iskazane u iznosu od 494.290,21 euro i odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 252.908,47 eura te za rashode poslovanja u iznosu od 241.381,74 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., dospjele obveze iznose 50.441,01 euro i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja. Vrijednosno značajnije dospjele obveze odnose se na nepotrošeni iznos prihoda proračunskih korisnika u iznosu od 27.713,11 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu od 7.949,86 eura te ostale nespomenute obveze u iznosu od 5.350,44 eura. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2026.) podmirene su obveze u iznosu od 47.232,42 eura ili 93,6 % ukupno dospjelih obveza.

Projekti financirani u 2024.

Tijekom 2024. Grad je provodio projekt sufinanciran iz sredstava Europske unije – Zaželi pomoć. Ukupna vrijednost projekta je 1.020.000,00 eura, a financiran je 85,0 % iz Europskog socijalnog fonda i 15,0 % iz državnog proračuna. Grad je u prosincu 2023. s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje zaključio Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Zaželi pomoć. Cilj projekta je povećanje socijalne uključenosti i prevencija institucionalizacije ranjivih skupina osiguravanjem dugotrajne skrbi te pružanje usluge potpore i podrške u svakodnevnom životu starijim osobama i osobama s invaliditetom. Trajanje projekta je 36 mjeseci.

Grad je u siječnju 2024. objavio javni poziv za prijam u radni odnos na određeno vrijeme za pružatelje usluga za potrebe projekta Zaželi pomoć za 20 osoba.

Na temelju provedenog javnog poziva, zaposleno je 20 zaposlenika s kojima su koncem siječnja 2024. zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme do studenoga 2026. Navedeni zaposlenici se brinu o 150 korisnika. Prema ugovorima, zaposlenicima pripada plaća u visini minimalne plaće prema Uredbi o visini minimalne plaće za 2024. (Narodne novine 125/23) u brutoiznosu od 840,00 eura te naknada za prijevoz.

U 2024. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su i iskazani prihodi od pomoći za navedeni projekt u iznosu od 330.969,49 eura (u okviru navedenog prihoda pogrešno je evidentiran iznos od 150.501,60 eura koji se odnosi na sredstva dobivena kao predujam, a koja su priznata u prihode a da nisu ispostavljeni zahtjevi za nadoknadu sredstava). Ukupni rashodi za navedeni projekt ostvareni su u iznosu od 282.304,30 eura i svi su ostvareni u 2024.

Javna nabava

Grad je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Plan nabave za 2024., izmjene i dopune Plana nabave za 2024. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada. Također, na mrežnim stranicama objavljen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga te gospodarski subjekt s kojim je Grad u sukobu interesa.

Grad je u siječnju 2024. donio Plan nabave za 2024., kojim su planirana 22 postupka nabave procijenjene vrijednosti od 1.999.796,00 eura (od čega se na javnu nabavu odnosi 1.696.356,00 eura, a na jednostavnu nabavu 303.440,00 eura). Tijekom 2024. doneseno je 13 izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirano je 40 postupaka nabave u iznosu od 3.674.351,20 eura, od čega se na postupke javne nabave odnosi 3.145.356,00 eura, a na postupke jednostavne nabave 528.995,20 eura.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi ukupna vrijednost nabave za 2024. iznosila je 2.291.404,30 eura, od čega se na postupke javne nabave odnosi 2.094.757,47 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) te na postupke jednostavne nabave 196.646,83 eura bez PDV-a (robe u vrijednosti od 79.021,83 eura, usluge u vrijednosti od 74.633,00 eura te radovi u vrijednosti od 42.992,00 eura). Provedena je nabava roba, radova i usluga u pojedinačnim iznosima manjim od 2.650,00 eura u ukupnom iznosu od 231.743,64 eura bez PDV-a (od čega se na usluge odnosi 124.939,50 eura, robe 73.071,08 eura te radove 33.733,06 eura).

Registar ugovora o javnoj nabavi se vodi i objavljen je na mrežnim stranicama Grada te u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora sadrži sve podatke propisane odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, a podaci se redovito ažuriraju. Grad je ustrojio evidenciju (knjigu) narudžbenica.

Postupci jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura i radova procijenjene vrijednosti manje od 66.360,00 eura uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga, koji je donijelo Gradsko vijeće u svibnju 2023. Postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednostima do 13.272,00 eura provodi se pozivom na dostavu ponuda ili izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Postupak jednostavne nabave u vrijednostima od 13.272,00 eura do 26.540,00 eura za robe i usluge odnosno 66.360,00 eura za radove provodi se objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada, a poziv na dostavu ponuda može se uputiti i gospodarskim subjektima po izboru Grada. Kriterij za odabir ponude može biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Revizijom je obuhvaćeno sedam otvorenih postupaka javne nabave ukupne vrijednosti od 2.292.517,41 euro bez PDV-a (nabava potrepština za projekt Zaželi pomoć, modernizacija javne rasvjete, električna energija, izgradnja *baby* lifta na sanjkalištu, rekonstrukcija Doma kulture, sanacija klizišta te izgradnja igrališta) i četiri postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga vrijednosti od 157.323,25 eura bez PDV-a koji su objavljeni na mrežnim stranicama Grada (izrada skulptura na stazi Predatora, razvoj i integracija programskih modula, opremanje dječjeg igrališta u Prezidu i uređenje stana). Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 30. lipnja 2025. do 1. rujna 2026.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
5. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
6. Zakon o javnoj nabavi
7. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18, 112/19 i 123/24)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 23., 70. i 73. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)
10. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske

11. Zakon o šumama, članak 61. – 64. (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19, 32/20, 145/20, 101/23 i 36/24)
12. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
13. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
14. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
15. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
17. Pravilnik o načinu obračuna i postupku uplate šumskog doprinosa (Narodne novine 128/24)
18. 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)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga (svibanj 2023.)
20. Statut (veljača i prosinac 2021. te studeni 2023.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. 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 Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekt financiran u 2024. te javna nabava. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2013.

Nalaz za 2024.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te smjernicama i uputama Ministarstva financija. Prema odredbama članaka 5. i 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode k ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Grada opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, i to Odlukom o unutarnjem ustrojstvu i djelokrugu Jedinственog upravnog odjela, Pravilnikom o korištenju vozila za službene potrebe, Pravilnikom o korištenju službenih mobilnih telefona te Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga. U 2024. korištenje sredstava reprezentacije i poslovnih kartica nije bilo uređeno unutarnjim aktima, iako su rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu od 4.816,19 eura i tijekom 2024. računi za reprezentaciju su plaćani poslovnom karticom. U srpnju 2025. donesen je Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju, kojim je utvrđeno tko ima pravo na korištenje sredstava reprezentacije te načini i uvjeti korištenja sredstava za reprezentaciju. Međutim, navedenim aktom nisu utvrđeni pojedinačni iznosi odnosno ograničenja korištenja sredstava reprezentacije po pojedinim korisnicima. Također, Grad je u srpnju 2025. donio i Pravilnik o korištenju poslovne kreditne kartice, kojim su utvrđeni mjesečni limiti korištenja sredstava (mjesečni limit za plaćanje iznosi 4.000,00 eura, a iznos pojedinačne transakcije ne smije iznositi više od 2.650,00 eura).

Nadalje, Grad za 2024. nije obavio poslove koji se odnose na kontrolu i usklađenje poslovnih knjiga te obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza zbog čega su nepravilnosti i propusti u području računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, koje su utjecale na netočno evidentiranje podataka u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, posljedica, između ostalog, i neučinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

Gradonačelnik je za 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1b), uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine.

Prema navedenoj Izjavi, utvrđene su slabosti i nepravilnosti u područjima: izvršavanja proračuna (nisu donesene procedure blagajničkog poslovanja i izdavanja i obračunavanja putnih naloga), računovodstva (s dužnicima nisu usklađeni podaci o potraživanjima na dan 31. listopada te se ulaganja u dugotrajnu imovinu ne prenose s imovine u pripremi na račune imovine u uporabi nakon završetka ulaganja), izvještavanja (s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima nije internim aktom uređen način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti) te upravljanja imovinom (nije donesena Strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama, za nekretnine u vlasništvu nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama, državna imovina kojom se raspolaže/upravlja neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine nije evidentirana u glavnoj knjizi, za nekretnine koje nisu u funkciji nisu poduzimane aktivnosti za njihovo stavljanje u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni, za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopравни odnosi nisu poduzimane aktivnosti za rješavanje, prije stjecanja nekretnina nije izrađena analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine i nije donesena pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje navedenih poslova) s rokom otklanjanja do konca lipnja 2025.

U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dani su potvrdni odgovori na sadržaj obrazloženja proračuna, korištenje proračunske pričuve, proceduru naplate prihoda, poduzimanje mjera za naplatu prihoda, u ugovorima je detaljno utvrđena vrsta roba, usluga odnosno radova koji se nabavljaju, izvještaj o obavljenom popisu te usklađenje evidencije dugotrajne nefinancijske imovine s glavnom knjigom, a u navedenim područjima su revizijom utvrđene nepravilnosti.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti i utvrđeni revizijom ukazuju na to da je Grad više pozornosti trebao posvetiti preispitivanju i analiziranju sustava unutarnjih kontrola kako bi se pravovremeno uočile slabosti te mogle poduzimati mjere za njihovo rješavanje kako bi sustav funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

Nadalje, Grad nije donio Strategiju upravljanja rizicima te nema ustrojen Registar rizika. Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Prema odredbama članka 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 105/25), koji je na snazi od 31. srpnja 2025., propisano je da se članak 12. navedenog Zakona mijenja na način da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti integrirano upravljanje rizicima.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena. Prema Okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je prilog 1 navedenog Pravilnika, točke 2.1. Upravljanje rizicima, ključni zahtjevi u vezi s upravljanjem rizicima odnose se na utvrđivanje rizika za strateške, programske i operativne ciljeve, procjenjivanje vjerojatnosti nastanka i učinka rizika, utvrđivanje mjera za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, dokumentiranje rizika u registru rizika te na uspostavu sustava izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti na uspostavi učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka, donijeti strategiju upravljanja rizicima i registar rizika te uspostaviti sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima, a sve u cilju smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Također, preporučuje unutarnjim aktom utvrditi pojedinačne iznose korištenja sredstava reprezentacije po pojedinom korisniku radi zakonitog, namjenskog i učinkovitog korištenja sredstava.

- 1.2. *Grad je u cijelosti prihvatio nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da će poduzeti potrebne aktivnosti na uspostavi učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, donijeti Strategiju upravljanja rizicima i Registar rizika te će unutarnjim aktima urediti pojedinačne iznose korištenja sredstava reprezentacije po pojedinom korisniku.*

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna doneseni su u prosincu 2023. Nepravilnosti i propust utvrđeni su kod sadržaja proračuna, proračunske zalihe, godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, izvješća o radu gradonačelnika te mjesnih odbora.

– Sadržaj proračuna

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 5.174.176,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 5.324.176,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 150.000,00 eura. Tijekom 2024. donesene su tri izmjene i dopune Proračuna (u svibnju, srpnju i prosincu). Posljednjim Izmjenama i dopunama Proračuna, prihodi i primici planirani su u iznosu od 6.694.370,00 eura, što je 1.520.194,00 eura ili 29,4 % više u odnosu na Proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 6.694.370,00 eura, što je 1.370.194,00 eura ili 25,7 % više u odnosu na Proračun.

Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine nije planirano izmjenama i dopunama Proračuna. Manjak prihoda i primitaka Grada koji je koncem 2023. iskazan u iznosu od 2.690,65 eura te proračunskih korisnika u iznosu od 27.378,07 eura nije uključen u izmjene i dopune Proračuna za 2024. Navedeni rezultat poslovanja Grada i njegovih proračunskih korisnika bio je poznat u vrijeme donošenja prvih izmjena i dopuna Proračuna (svibanj 2024.) te je manjak prihoda i primitaka trebalo uključiti u izmjene i dopune Proračuna.

Prema odredbama članka 10. Zakona o proračunu, proračun mora biti uravnotežen tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke, a ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uravnotežuje se prenesenim viškom ili prenesenim manjkom prihoda nad rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže u proračun uključiti manjak/višk prihoda iz prethodnog razdoblja uz primjenu načela uravnoteženosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Proračun za 2024. sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine. Prihodi i primici te rashodi Proračuna planirani su prema organizacijskoj, ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj i lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. U okviru programske klasifikacije definirani su glavni programi, projekti i aktivnosti. Uz Proračun je doneseno obrazloženje Proračuna koje sadrži opis prihoda i primitaka po vrstama te opis rashoda po programima s planiranim sredstvima, ali bez obrazloženja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja.

Odredbama članka 31. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da se obrazloženje posebnog dijela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temelji na obrazloženjima financijskih planova proračunskih korisnika, a sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi i sastaviti proračun na način da sadrži elemente propisane odredbama Zakona o proračunu.

– Proračunska zaliha

Proračunska zaliha planirana je u iznosu od 10.000,00 eura, a utrošena u iznosu od 1.740,00 eura. Revizijom je utvrđeno da dio sredstava proračunske zalihe u iznosu od 1.040,00 eura nije utrošen za propisane namjene. Sredstva su, na temelju podnesenih zahtjeva i zaključaka gradonačelnika, korištena za sufinanciranje susreta puhačkih orkestara u iznosu od 400,00 eura, financijsku potporu osnovnoj školi radi pokrivanja troškova puta za studijsko-edukativni posjet učenika i učitelja u iznosu od 340,00 eura, sufinanciranje međunarodnog turnira u boćanju u iznosu od 200,00 eura te financiranje troška prijevoza voditeljici plesa u iznosu od 100,00 eura.

Odredbama članka 65. Zakona o proračunu, propisano je, između ostalog, da se sredstva proračunske zalihe koriste za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških i ostalih nepredvidivih nesreća odnosno izvanrednih događaja tijekom godine. S obzirom na navedeno, sredstva proračunske zalihe u iznosu od 1.040,00 eura nisu utrošena za namjene propisane odredbama navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva proračunske zalihe koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu.

– Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024., prihodi i primici Grada i njegovih proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 3.285.614,42 eura, što je 3.408.755,58 eura ili 50,9 % manje od planiranih, dok su ukupni rashodi i izdaci ostvareni u iznosu od 3.190.256,91 euro, što je 3.504.113,09 eura ili 52,3 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 95.357,51 euro. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 413.469,23 eura te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 318.111,72 eura (od čega se na preneseni manjak Grada odnosi 297.970,66 eura, a na preneseni manjak proračunskih korisnika 20.141,06 eura). Grad uz Proračun za 2025. nije donio višegodišnji plan uravnoteženja.

Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020., kojih se potrebno pridržavati i kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. – 2024., obrazloženo je, između ostalog, korištenje kumuliranog viška u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pri tome se uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi akt koji će sadržavati: analizu nastanka značajnog viška, stvaranja mogućnosti za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pružaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te način i svrhe za koju će se upotrijebiti višak u zadanom trogodišnjem okviru. Također, odredbama članka 37. Zakona o proračunu, između ostalog, propisana je obveza donošenja višegodišnjeg plana uravnoteženja, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, odnosno preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine. Višegodišnji plan uravnoteženja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja treba pravilnikom propisati ministar financija. Pravilnik o planiranju u sustavu proračuna (Narodne novine 1/24), kojim su propisani izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja, donesen je u siječnju 2024., a čije se odredbe primjenjuju počevši od proračunskog procesa za razdoblje 2025. – 2027. Prema odredbi članka 16., stavka 4. navedenog Pravilnika, ako jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ne može preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine odnosno preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun donosi.

U odnosu na plan, znatno manje su ostvarene pomoći za 2.125.647,09 eura ili 64,1 % (jer nisu ostvarene pomoći planirane za sanaciju odlagališta otpada, rekonstrukciju Doma kulture te uređenje dva igrališta), prihodi od poreza za 455.484,53 eura ili 24,5 % (zbog manjeg ostvarenja prihoda od poreza na promet nekretnina te povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi), prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 324.539,62 eura ili 88,8 % (jer je Grad odustao od prodaje građevinskog zemljišta) te primici od financijske imovine i zaduživanja za 216.970,00 eura ili 99,9 % eura (jer dani zajam trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju nije vraćen). Također, znatno manje su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.637.067,88 eura ili 79,4 % (zbog manje ostvarenih rashoda za izgradnju igrališta u Tršću, sanaciju klizišta Kupari, rekonstrukciju Doma kulture, rekonstrukciju i opremanje dječjeg i nogometnog igrališta u naselju Prezid, uređenje stana u vlasništvu Grada i proširenje javne rasvjete) te materijalni rashodi za 599.259,04 eura ili 36,3 % (zbog manjeg ostvarenja rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta). S obzirom na to da su zadnje Izmjene i dopune Proračuna donesene u prosincu 2024., kada je bio poznat iznos ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda, navedenim izmjenama su prihodi i primici te rashodi trebali biti realnije planirani.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun donosi u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna. Također, preporučuje više pozornosti posvetiti planiranju kako bi proračun bio realniji, pouzdaniji i u funkciji praćenja ostvarenja planiranih programa i aktivnosti.

– Izvješća o radu

Odredbama članka 35.b Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, općinski načelnik, gradonačelnik odnosno župan dva puta godišnje podnosi polugodišnja izvješća o svom radu predstavničkom tijelu sukladno odredbama statuta jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave. Nadalje, odredbama članka 54. Statuta iz veljače 2021., propisano je da gradonačelnik dva puta godišnje podnosi polugodišnje izvješće o svom radu, i to do 31. ožujka tekuće godine za razdoblje srpanj – prosinac prethodne godine i do 15. rujna za razdoblje siječanj – lipanj tekuće godine. Gradonačelnik je sastavio polugodišnja izvješća o radu za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. te od 1. srpnja do 31. prosinca 2024., ali ih nije podnio predstavničkom tijelu.

Državni ured za reviziju nalaže podnositi izvješća o radu gradonačelnika predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Statuta.

– Mjesni odbori

Za provedbu programa mjesnih odbora utrošeno je 19.120,80 eura (od čega za programe Mjesnog odbora Plešće u iznosu od 4.254,22 eura, Tršće u iznosu od 3.877,89 eura, Gerovo u iznosu od 3.508,01 euro, Čabar u iznosu od 3.342,25 eura, Prezid u iznosu od 2.788,43 eura te ostale rashode poslovanja mjesnih odbora u iznosu od 1.350,00 eura). Proračunom su planirana sredstva za rad mjesnih odbora Čabar, Prezid, Tršće i Gerovo u pojedinačnom iznosu od 4.000,00 eura, a za Mjesni odbor Plešće 4.255,00 eura. Program rada, financijski plan i godišnji obračun mjesnog odbora nisu doneseni, a rashodi su evidentirani na temelju računa mjesnih odbora. Sredstva su korištena za redovite aktivnosti mjesnih odbora, uključujući održavanje i organizaciju lokalnih manifestacija. Prema odredbi članka 86. Statuta, propisano je, između ostalog, da vijeće mjesnog odbora donosi program rada, financijski plan i godišnji obračun mjesnog odbora.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program rada, financijski plan i godišnji obračun mjesnih odbora u skladu s odredbama Statuta.

- 2.2. *Grad je prihvatio naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s uključivanjem manjka/viška prihoda iz prethodnog razdoblja u proračun uz primjenu načela uravnoteženosti, izradom proračuna sa svim elementima u skladu s odredbama Zakona o proračunu, korištenjem proračunske zalihe, donošenjem višegodišnjeg plana uravnoteženja, realnijim planiranjem prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, podnošenjem izvješća o radu gradonačelnika predstavničkom tijelu te donošenjem programa rada, financijskog plana i godišnjeg obračuna mjesnih odbora.*

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 3.1. Grad je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, rezultat poslovanja, bilješke uz financijske izvještaje, izvanbilančne zapise te popis imovine i obveza.

– Poslovne knjige

Grad vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od propisanih pomoćnih knjiga analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, knjigu izlaznih i ulaznih računa, knjige blagajne te evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Koncem 2024. podaci o stanju nefinancijske dugotrajne imovine u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima te poslovne knjige ne osiguravaju potpune ni točne podatke o proizvedenoj dugotrajnoj imovini. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine ukupna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 3.885.045,38 eura, dok je u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 13.066.314,19 eura, što je 9.181.268,81 euro više od stanja evidentiranog u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. Razlika se u vrijednosno značajnijim iznosima odnosi na zemljište u 5.908.351,94 eura te na građevinske objekte u iznosu od 2.937.012,60 eura. Grad ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi se moglo utvrditi koja je vrijednost točna. Usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno. Također, godišnjim popisom imovine i obveza nije popisano zemljište i građevinski objekti.

Prema odredbama članaka 3., 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., a u knjigovodstvenim se evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, između ostalih načelima točnosti i istinitosti. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Nadalje, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti istovjetni. Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., dok je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi od 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Prema odredbama članaka 3., 11., 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na jednak način su propisana općeprihvaćena računovodstvena načela te vođenje glavne knjige i pomoćnih poslovnih knjiga odnosno analitičkih knjigovodstvenih evidencija.

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

Grad je koncem 2021. ustrojio Registar imovine, koji sadrži podatke o nazivu imovine, vrsti, portfelju (zemljišta, sportski objekti, obrazovni objekti, kulturni objekti te zdravstveni objekti), potportfelju (poljoprivredna zemljišta, neizgrađena i izgrađena zemljišta, šume, otvoreni tereni i drugo), adresi, broju zemljišnoknjižnog uložka, broju i površini katastarske čestice, jedinici mjere, udjelu vlasništva, vlasniku, korisniku, sudskim postupcima, funkciji imovine te vrijednosti. Registar imovine nije programski povezan s knjigovodstvenim evidencijama. U navedenom Registru evidentirano je 518 zemljišnih čestica u vlasništvu Grada, dok je u analitičkoj evidenciji evidentirana 261 zemljišna čestica, iz čega proizlazi da u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne imovine nije evidentiran značajan broj zemljišnih čestica u vlasništvu Grada. Nadalje, u Registru imovine, između ostalog, evidentiran je dječji vrtić, tri vatrogasna doma (u Čabru, Prezidu i Tršću) te 16 zgrada u vlasništvu Grada koje nisu evidentirane u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Također, Grad na svom području ima šest groblja (u Čabru, Gerovu, Prezidu, Tršću, Plešcima i Hribu), a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana su i iskazana dva groblja (u Tršću i Hribu). Iz navedenog proizlazi da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana ni iskazana sva imovina u vlasništvu Grada.

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 (nabavne vrijednosti) 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 i obveza i vlastitih izvora, a rashodi i obveze za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave u visini nabavne vrijednosti. Nadalje, odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22 i 52/25), 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 poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja nefinancijske imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama te ju evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima kako bi podaci o vrijednosti imovine u financijskim izvještajima bili točno iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, preporučuje Registar imovine programski povezati s poslovnim knjigama te kontinuirano međusobno usklađivati podatke iz poslovnih knjiga s podacima iz Registra imovine.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U glavnoj knjizi, u okviru računa imovine u uporabi pogrešno su evidentirana ulaganja u iznosu od 374.510,94 eura koja su započela u 2024., a do konca 2024. nisu bila završena te su trebala biti evidentirana na računima imovine u pripremi. Vrijednosno značajnija odnose se na izgradnju igrališta u Tršću i Prezidu u iznosu od 141.789,80 eura, sanaciju klizišta u Kugarima u iznosu od 72.774,38 eura, uređenje Doma kulture u iznosu od 68.890,26 eura i stambenog prostora u vlasništvu Grada u iznosu od 51.562,75 eura te ulaganja u javnu rasvjetu u iznosu od 38.493,75 eura.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Odredbom članka 32., stavka 2. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine sve do trenutka stavljanja imovine u upotrebu. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi knjigovodstveno se prenosi na odgovarajući račun imovine u uporabi te se počinje obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru računa imovine u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Tijekom 2024. Grad je provodio projekt financiran iz sredstava Europske unije – Zaželi pomoć, a prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu od 330.969,49 eura. Gradu su u veljači 2024. od Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike doznačena sredstva predujma za provedbu projekta u iznosu od 204.000,00 eura, što je u poslovnim knjigama evidentirano na računu obveza za predujmove. Gradu su u lipnju 2024. na temelju podnesenog zahtjeva za nadoknadu odobrena sredstva u iznosu od 53.498,40 eura (za isplaćene plaće zaposlenicima na projektu) te je za navedeni iznos umanjena obveza za predujam, a navedeni iznos je evidentiran na prihodima za 2024. Nadalje, u kolovozu i listopadu 2024. su na temelju podnesenih zahtjeva za nadoknadu sredstava Gradu odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 126.969,49 eura za koja su Gradu na žiroračun dodatno uplaćena sredstva i evidentirani su prihodi u navedenom iznosu. Koncem godine Grad je za neutrošeni iznos sredstava dobivenih kao predujam u iznosu od 150.501,60 eura umanjio obveze za predujmove te navedeni iznos priznao i evidentirao u prihode za 2024., bez vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije (zahtjeva za nadoknadu sredstava za utrošena sredstva). Navedeno je utjecalo na iskazani rezultat poslovanja te je, umjesto viška prihoda i primitaka za 2024. u iznosu od 86.714,53 eura, trebao biti iskazan manjak prihoda i primitaka za 2024. u iznosu od 63.787,07 eura. Također, i obveze za predujmove su manje iskazane za 150.501,60 eura. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbama članka 4. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na jednak način je propisano iskazivanje prihoda i rashoda uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Nadalje, odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Nadalje, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu od 30.960,38 eura, a odnose se na prihode koji su priznati u 2024. u iznosu od 30.847,75 eura (a koji su bili evidentirani na računu obveza prema državnom proračunu za uplatu 55,0 % prihoda od prodaje navedenih stanova) i prihode od prodaje stanova koje su kupci stanova uplatili u 2024. u iznosu od 112,63 eura.

Naplatu navedenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za Grad obavlja poslovna banka.

Početak 2024. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima bila je evidentirana i iskazana obveza prema državnom proračunu za uplatu 55,0 % prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 30.847,75 eura. U 2024. Grad je navedenu obvezu isknjižio iz poslovnih knjiga te za navedeni iznos povećao prihode, bez vjerodostojne dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo zašto je obveza isknjižena. U vrijeme obavljanja revizije Grad je od Ministarstva financija zatražio podatke o stanju potraživanja (obveze Grada za uplatu 55,0 % u državni proračun), a što do vremena obavljanja revizije (srpanj 2026.) nije dobiveno. Grad nema dokumentaciju iz koje bi bio vidljiv točan iznos obveze za uplatu u državni proračun odnosno postoji li navedena obveza.

Također, početkom godine potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznosila su 2.107,89 eura i u 2024. u cijelosti su isknjižena iz poslovnih knjiga, bez vjerodostojne dokumentacije. S obzirom na to da nema dokumentacije, nije vidljivo na koje razdoblje se odnose navedena potraživanja i razlozi zbog kojih su isknjižena te se ne može potvrditi opravdanost njihovog isknjiženja iz poslovnih knjiga.

Poslovna banka je u ožujku 2026. Gradu dostavila izvješće prema kojem potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznose 4.039,02 eura, iz čega proizlazi da postoje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i da nisu trebala biti isknjižena iz poslovnih knjiga, već ih je trebalo uskladiti s poslovnom bankom. Budući da umanjenje obveza i potraživanja te priznavanje prihoda nije evidentirano u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, ni podaci o potraživanjima, obvezama, prihodima i rezultatu poslovanja u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Odredbama članaka 3. i 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, između ostalih, načelima točnosti i istinitosti, a knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Isto je propisano člancima 3. i 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. S obzirom na navedeno, Grad je trebao poslovne promjene vezane za prihode od pomoći i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirati na temelju vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene vezane za prihode od pomoći i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirati na temelju vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije kako bi podaci o potraživanjima, obvezama, prihodima i rezultatu poslovanja u financijskim izvještajima bili točno iskazani u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, preporučuje s poslovnom bankom uskladiti podatke o potraživanjima za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

U glavnoj knjizi rashodi u iznosu od 145.267,90 eura i imovina u iznosu od 6.892,67 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana zbog čega su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Navedeno se odnosi na rashode za kapitalne pomoći, subvencije, ugovore o djelu i autorske honorare te udjele u glavnici.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu od 79.000,00 eura koji se odnose na pomoći mladim obiteljima za sufinanciranje kupnje ili adaptacije kuće ili stana trebali su biti evidentirani na računima naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i drugih naknada. Nadalje, rashodi za subvencije komunalnim trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za radove na vodospremi, ugradnji opreme (profesionalna komunalna četka s opremom, priprema traktora za radne priključke i rezervoar za traktor) te za nabavu automobila u iznosu od 56.000,00 eura evidentirani su i iskazani u okviru skupine računa za subvencije, a trebali su biti evidentirani u okviru ostalih rashoda (na računu kapitalnih pomoći). Također, rashodi za ugovore o djelu i autorske honorare u iznosu od 10.267,90 eura (vođenje programa i nastupi glazbenika u okviru manifestacija) evidentirani su na računima ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, a trebali su biti evidentirani na računima intelektualnih i osobnih usluga te su udjeli u glavnici u iznosu od 6.892,67 eura evidentirani i iskazani u okviru računa ostala nespomenuta prava, umjesto u okviru skupine računa dionice i udjeli u glavnici.

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 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. Pogrešno evidentiranje navedenih rashoda i imovine nije utjecalo na visinu rashoda i imovine, već na njihovu strukturu iskazanu u financijskim izvještajima. Navedeno je propisano na isti način odredbama članaka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

– Rezultat poslovanja

Prema podacima iz Financijskih izvještaja za 2023. preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu od 2.690,65 eura. Koncem 2024. u glavnoj knjizi proveden je ispravak prenesenog manjka prihoda i primitaka u iznosu od 381.994,54 eura, nakon čega preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 384.685,19 eura. Također, ni stanje imovine i izvora vlasništva nije bilo usklađeno. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Grad je izvršio ispravke jer je početkom 2024. imao evidentirana stanja na računu Utvrđivanje rezultata poslovanja (podskupina 921) koja se prijašnjih godina nisu prenosila na račune viška/manjka prihoda (podskupina 922). Navedeni ispravci provedeni su u glavnoj knjizi matematičkim zatvaranjem po navedenim kontima bez vjerodostojne dokumentacije odnosno dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo obrazloženje na koje se konkretne poslovne događaje odnosi izvršena promjena (po godinama što je bilo krivo evidentirano, zbog čega i u kojim iznosima) te zašto su postojala početna stanja na određenim računima.

U Bilješkama uz Bilancu navedeno je da su ispravci provedeni radi usklađenja bilance. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad, prije ispravka rezultata poslovanja odnosno manjka prihoda i primitaka u poslovnim knjigama, trebao imenovati povjerenstvo koje bi zapisnikom utvrdilo stvarno stanje na kontima te razlike i odstupanja koje bi prihvatio gradonačelnik i na temelju toga provesti ispravke u poslovnim knjigama. S obzirom na to da se radi o značajnijem iznosu, trebalo je radi informiranosti predstavničkog tijela obavijestiti Gradsko vijeće. Pravilan postupak ispravka rezultata poslovanja zahtijeva utvrđivanje strukture prenesenog rezultata i opravdanje korekcije iz izvora financiranja, a ne samo matematičko zatvaranje stanja. Ispravak rezultata poslovanja nije obrazložen u Bilješkama uz financijske izvještaje ni u Obrazloženju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2024. Također, navedeno stanje prenesenog manjka nije preneseno u 2025., već je ponovno (koncem 2025.) napravljen ispravak te preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 538.662,48 eura.

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

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene vezane za ispravke početnih stanja evidentirati na temelju vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, Grad nije donio Odluku o raspodjeli rezultata za 2024., kao ni za prethodne godine. Prema podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2024., višak prihoda poslovanja iskazan je u iznosu od 2.830.958,55 eura, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 2.920.564,21 euro, manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 208.365,00 eura odnosno ukupni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 297.970,66 eura. Isto tako, Grad u glavnoj knjizi ne vodi stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine rezultata poslovanja (922) po izvorima financiranja. Praćenje i planiranje po izvorima financiranja preduvjet je za uključivanje prenesenih viškova i manjkova prihoda i primitaka u proračun i njegove izmjene i dopune. Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rezultat poslovanja na koncu godine iskazuje, osim po istovrsnim kategorijama (prihodi poslovanja, nabava nefinancijske imovine i financijske imovine), i po izvorima financiranja. Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine rezultata poslovanja (922 višak/manjak prihoda) i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se 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 jednak način je propisano evidentiranje odluke o raspodjele rezultata.

Državni ured za reviziju nalaže rezultat poslovanja (viškove/manjkove) evidentirati prema izvorima financiranja te donositi odluke o raspodjeli rezultata poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje za 2024. ne sadrže pojedine propisane podatke. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama, popisu sudskih sporova u tijeku te popisu ugovornih odnosa (dana i primljena sredstva osiguranja plaćanja). Također, nisu navedena objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje (povećanje stanja na žiroračunu, ispravak rezultata iz prijašnjih godina).

Nadalje, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navedeni su razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine, ali pojedini indeksi odstupanja nisu ispravno izračunani (kod prihoda od poreza na dohodak, prihoda od kapitalnih pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima, prihoda od pomoći od izvanproračunskih korisnika te kod rashoda za tekuće donacije).

Također, koncem 2024. u financijskim izvještajima je obavljen ispravak početnog stanja rezultata poslovanja (manjka prihoda i primitaka) s 2.690,65 eura na 384.685,19 eura. U Bilješkama uz Financijske izvještaje za 2024. samo je navedeno da je manjak prihoda i primitaka povećan radi ispravaka iz prošlih godina odnosno ispravka usklađenja bilance. Nije obrazloženo gdje je nastala pogreška u prethodnim razdobljima te zbog čega je napravljen ispravak početnih stanja.

Bilješke uz Izvještaj o obvezama sadrže podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama. Dospjele obveze koncem 2024. iznose 50.441,01 euro, od čega se na prekoračenje roka dospijeca do 60 dana odnosi 49.944,29 eura, od 61 do 180 dana 257,33 eura, od 181 do 360 dana 39,99 eura te preko 360 dana 199,40 eura. U spomenutim Bilješkama nije iskazana obveza za financijske rashode u iznosu od 502,09 eura.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Odredbama članka 15. navedenog Pravilnika, u Bilješkama uz Bilancu potrebno je, između ostalog, navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. Nadalje, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku koji obvezno sadrži opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteci iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Izvanbilančni zapisi

Koncem 2024. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani ni iskazani izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.071.667,22 eura. Grad nije u izvanbilančnim evidencijama evidentirao primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 869.000,00 eura te dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 200.000,00 eura (osiguranje kredita kod poslovne banke). Ustrojena je evidencija zadužnica.

Grad je u Obrazloženju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2024. naveo da nema sudskih sporova u tijeku, a tijekom revizije je dostavljen popis sudskih sporova prema kojem su u tijeku tri sudska spora u vrijednosti od 2.667,22 eura. Prema odredbama članka 3. i 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim, računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a 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. Odredbama članka 3. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti način propisana su opća načela proračunskog računovodstva. Odredbama članka 109. navedenog Pravilnika propisano je da skupina računa izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potencijalne obveze po danim jamstvima, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, preuzete obveze po ugovorima, obveze po osnovi kapitala na poziv, potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima te ostale izvanbilančne zapise.

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

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Gradonačelnik je u prosincu 2024. donio Odluku o provođenju popisa imovine i obveza za 2024. te imenovao dva povjerenstva za popis (povjerenstvo za popis nefinancijske imovine i povjerenstvo za popis financijske imovine i obveza). Povjerenstvo za popis nefinancijske imovine sastavilo je Izvješće o obavljenom popisu koje je dostavljeno gradonačelniku. Povjerenstvo za popis financijske imovine i obveza dostavilo je gradonačelniku potpisane popisne liste, ali nije nakon provedenog popisa sastavilo izvješće o obavljenom popisu, što je trebalo prema Odluci o godišnjem popisu imovine i obveza iz prosinca 2024.

Povjerenstvo za popis nefinancijske imovine popisalo je dio proizvedene dugotrajne imovine (postrojenja i opremu, umjetnička djela i ulaganja u računalne programe). U popisne liste unesene su količine, ali nisu unesene pojedinačne vrijednosti u novčanom iznosu te knjigovodstveno stanje nije uspoređeno sa stanjem utvrđenim popisom i nisu utvrđene moguće inventurne razlike. Nije popisano zemljište, stambeni, poslovni i sportski objekti, ceste, javna rasvjeta i drugi građevinski objekti (plinovod, kanalizacija, energetske i komunikacijski vodovi te spomenici), licence i druga prava te prijevozna sredstva (osobni automobili, kamioni i traktori) knjigovodstvene vrijednosti od 12.552.776,75 eura. Usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno.

Povjerenstvo za popis financijske imovine i obveza popisalo je potraživanja, obveze te novčana sredstva. Potraživanja su popisana po vrstama prihoda, odnosno podacima iz glavne knjige, a nisu popisana po pojedinom dužniku. Obveze su popisane po dobavljačima, iznosima te datumu dospijeca.

Nadalje, nisu popisani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 869.000,00 eura te dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 200.000,00 eura (osiguranje kredita kod poslovne banke).

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., popis imovine i obveza, uz navođenje njihovih pojedinačnih vrijednosti, mora se obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Odredbama članaka 221. do 224. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na jednak način propisano je obavljanje popisa imovine i obveza. Također, Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz 2015., utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Obveznici primjene navedene Upute su, između ostalog i jedinice lokalne o područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom, između ostalog, navodi se da se podaci dobiveni popisom unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Također, popisom se mora obuhvatiti sva imovina i obveze, koji su u strukturi Računskog plana proračuna obuhvaćeni razredima 0 – nefinancijska imovina, 1 – financijska imovina i 2 – obveze. Nadalje, provedba popisa imovine i obveza obuhvaća: obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, utvrđivanje razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, odlučivanje o popisnim razlikama te u skladu s time knjigovodstvenog evidentiranja nastalih razlika. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi s poslovnim knjigama, evidentiranjem poslovnih događaja, rezultatom poslovanja, bilješkama uz financijske izvještaje, izvanbilančnim zapisima te popisom imovine i obveza.*

4. Prihodi i potraživanja

- 4.1. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.251.441,81 euro, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od poreza u iznosu od 1.402.885,47 eura, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.177.887,91 euro te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 517.776,80 eura. Nepravilnosti su utvrđene kod prihoda od imovine, potraživanja te davanja zajmova trgovačkom društvu u vlasništvu Grada.

– Prihodi od imovine

U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od poreza na korištenje javnih površina u iznosu od 679,58 eura. Ostvareni su od korištenja javnih površina za postavljanje stolova, stolica i montažnih tendi ispred ugostiteljskih objekata te postavljanje štandova za vrijeme održavanja tjednog sajma i obilježavanja blagdana.

Odlukom Gradskog vijeća o davanju na privremenu uporabu javnih površina iz 2021. utvrđene su javne površine Grada, uvjeti i način uporabe javnih površina, postupak dodjele površina na privremenu uporabu te prekršajne odredbe za nepridržavanje uvjeta. Visina i način utvrđivanja poreza definirani su Odlukom o porezima Grada Čabra iz 2024.

Navedenom Odlukom utvrđeno je da se porez na korištenje javnih površina plaća mjesečno za korištenje javnih površina za postavu terasa ispred ugostiteljskih objekata u iznosu od 0,70 eura po četvornom metru zauzete površine; dnevno, za korištenje javnih površina za izvođenje građevinskih radova i postavu drugih privremenih objekata (odlaganje drva za ogrjev, skele i slično) u iznosu od 0,15 eura po četvornom metru zauzete površine te dnevno, za postavljanje privremenih objekata (štand, klupa i slično koji služe za prezentaciju proizvoda, usluga, distribuciju letaka i promidžbenog materijala) u iznosu od 7,00 eura.

Grad je za korištenje javnih površina za postavu stolova, stolica i montažnih tendi ispred ugostiteljskih objekata primjenjivao Odluku o porezima iz 2020., prema kojoj mjesečni iznos poreza na korištenje javnih površina iznosi 0,66 eura po četvornom metru, umjesto 0,70 eura po četvornom metru koliko iznosi prema novoj Odluci o porezima Grada Čabra iz 2024.

Nadalje, za prodaju robe izvan poslovnih prostora prilikom proštenja na Svetoj Gori u razdoblju od 6. do 8. rujna 2024. te za prodaju robe i cvijeća na javnim površinama za vrijeme održavanja sajmenog dana, Grad je primjenjivao cijene iz članka 7. Odluke o obavljanju trgovine na malo izvan prodavaonica na području Grada iz 2012. (od 6,64 eura do 19,91 euro ovisno o kvadraturi štanda), a navedeni članak iz Odluke o obavljanju trgovine na malo izvan prodavaonica na području Grada prestao je važiti 2020. donošenjem nove odluke o porezima (prema kojoj cijena za postavljanje privremenih objekata iznosi 7,00 eura po danu).

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati porez na korištenje javnih površina u skladu s odredbama Odluke o porezima iz 2024.

– Potraživanja

Potraživanja su koncem 2024. iskazana u iznosu od 638.929,29 eura, ispravak vrijednosti obračunan je u iznosu od 113.631,52 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 525.297,77 eura. Ukupna potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 400.065,13 eura (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 154.940,00 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 74.438,90 eura te za doprinos za šume u iznosu od 69.140,05 eura), potraživanja za dane zajmove u iznosu od 220.619,88 eura, potraživanja za jamčevne pologe, od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 18.244,28 eura. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate potraživanja obavlja Jedinostveni upravni odjel, osim potraživanja za porez na promet nekretnina za koje navedene poslove obavlja Porezna uprava. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., dospjela su potraživanja u iznosu od 509.100,29 eura, i to za prihode poslovanja u iznosu od 270.236,13 eura, za dane zajmove u iznosu od 220.619,88 eura te potraživanja za jamčevne pologe, od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 18.244,28 eura, a nedospjela su u iznosu od 129.829,00 eura. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2026.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 147.820,14 eura ili 29,0 % ukupno dospjelih potraživanja.

Prema analitičkoj evidenciji potraživanja, potraživanja starija od jedne godine iznose 78.478,31 euro, a starija od tri godine 61.934,29 eura. Za dio potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 87.300,51 euro pokrenuti su postupci ovrhe, dok za dio potraživanja u iznosu od 67.639,79 eura, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja za prihode od zakupa poslovnog prostora, prekomjernu uporabu cesta (prema Hrvatskim šumama) te poreza na kuće za odmor u iznosu od 56.650,83 eura mjere naplate nisu poduzimane.

Grad je u lipnju 2025. donio Proces naplate prihoda, kojim je utvrđen postupak naplate prihoda. Prema navedenom Procesu, postupak naplate prihoda obuhvaća praćenje naplate, usklađivanje salda, knjiženje uplata i zatvaranje stavki, ažuriranje izmjena u programu za naplatu, praćenje stanja (dužnike s dugom do 1.300,00 eura se redovito prati, dužnike s dugom od 1.300,00 eura do 2.000,00 eura se redovito kontaktira, sklapaju se nagodbe ili obročno plaćanje duga, dužnike s dugom od 2.000,00 eura do 4.000,00 eura i preko 4.000,00 eura prati i kontaktira ovlašteni zaposlenik), ispis uplatnica na zahtjev dužnika, izradu otplatnih planova i dostavu navedenih planova na traženje i u dogovoru s dužnicima te sastavljanje i slanje opomena. Nadzire se naplata, ako dug nije plaćen u roku od 30 dana, šalju se ovršna rješenja te se prati naplata. Ako dug nije naplaćen, nastavlja se s provedbom ovršnih radnji. Nakon provedenog ovršnog postupka podnosi se izvješće o naplati. Ovlašteni zaposlenik radi kontrolu poduzetih mjera 1. lipnja i 1. prosinca tekuće godine te se o provedenoj kontroli obavještava gradonačelnik. Pokreće se postupak prijenosa potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja ako za to postoje uvjeti. Provodi se godišnja kontrola nenaplaćenih potraživanja nad kojima su poduzete sve mjere naplate. Ako su zadovoljeni kriteriji (okončanje stečaja ili likvidacije, brisanja obveznika iz sudskog registra, nastupa apsolutne zastare, dužnik nema imovine te potraživanja starija od tri godine u iznosu manjem od 130,00 eura zbog neisplativosti), provodi se otpis potraživanja.

S obzirom na to da su dospjela potraživanja značajna, potrebno je posvetiti pozornost dospelosti 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 sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Procesom naplate prihoda.

– Davanje zajmova komunalnom društvu u vlasništvu

Grad je u svibnju 2023., na temelju Odluke Gradskog vijeća, komunalnom društvu u svom vlasništvu odobrio zajam u iznosu od 200.000,00 eura i u listopadu 2023. u iznosu od 10.000,00 eura za tekuću likvidnost uz godišnju kamatnu stopu 2,4 % i rokom vraćanja od jedne godine. Također, u rujnu 2024. istom društvu je na temelju odluke gradonačelnika odobren zajam za tekuću likvidnost u iznosu od 7.000,00 eura uz godišnju kamatnu stopu od 3,25 % te rokom vraćanja od jedne godine.

U skladu s odredbom članka 5. Ugovora o zajmu zaključenog s Gradom Čabrom u rujnu 2024., kao instrument osiguranja plaćanja Gradu su dostavljene potpisane i ovjerene bjanko-zadužnice kojima se dozvoljava zapljena svih računa kod svih pravnih osoba koje obavljaju poslove platnog prometa.

Davanje navedenih zajmova bilo je planirano proračunom za 2023. i 2024. Koncem 2024. potraživanja za dane zajmove iznosila su 220.619,88 eura. Komunalno društvo u vlasništvu Grada nije vratilo zajmove u ugovorenom roku (svibanj i listopad 2024.). Koncem 2024. navedeno društvo pripojeno je komunalnom trgovačkom društvu Vodovod i kanalizacija d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju, Rijeka. Grad je u siječnju 2025. komunalnom društvu Vodovod i kanalizacija d.o.o., Rijeka uputio poziv na naplatu duga.

U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2026.) Grad je navedenom komunalnom društvu uputio Obavijest o namjeri aktiviranja zadužnice, a u odgovoru je navedeno da nema osnove za podmirenje navedenog dugovanja jer je u vrijeme davanja zajmova Grad bio vlasnik komunalnog društva za čije poslovanje je bio odgovoran. Nadalje, navelo je da Grad nije mijenjao cijenu vodnih usluga od 2013. iako postojeća cijena nije osiguravala povrat troškova te je zbog navedenog Grad zaključivao ugovore o zajmovima s komunalnim društvom.

Grad je u 2023. i 2024. s komunalnim trgovačkim društvom u svom vlasništvu zaključio ugovore o zajmu u ukupnom iznosu od 217.000,00 eura, a u navedenim godinama Grad je istovremeno koristio dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu za održavanje tekuće likvidnosti na temelju ugovora zaključenih s poslovnim bankom u iznosu od 200.000,00 eura. Okvirni kredit je tijekom 2024. korišten u iznosu od 20.541,88 eura i evidentiran je u okviru skupine računa obveza. Odredbom članka 7. Odluke o izvršavanju Proračuna, između ostalog, propisano je da se pozajmica može odobriti ukoliko to likvidnost proračuna dozvoljava. S obzirom na to da je Grad za održavanje tekuće likvidnosti koristio dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu, Grad nije mogao pozajmljivati proračunska sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže odobravati pozajmice u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna. Nadalje, preporučuje poduzeti aktivnosti kako bi se naplatila potraživanja s osnove danih zajmova u iznosu od 217.000,00 eura u cilju osiguranja povrata sredstava, zaštite imovine proračuna te osiguranja stabilnosti i likvidnosti proračuna.

- 4.2. *Grad je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s obračunavanjem poreza na korištenje javnih površina, poduzimanjem svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) te davanjem pozajmica u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna. Također, prihvatio je preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s poduzimanjem aktivnosti za naplatu potraživanja za dane zajmove u cilju osiguranja povrata sredstava, zaštite imovine proračuna te osiguranja stabilnosti i likvidnosti proračuna.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 3.164.727,28 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na materijalne rashode u iznosu od 961.258,29 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 665.384,89 eura, rashode za zaposlene u iznosu od 437.815,39 eura te na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 426.999,05 eura.

Nepravilnosti i propusti su utvrđeni kod rashoda za zaposlene, programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture te mjesnih odbora.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 437.815,39 eura, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 363.787,10 eura, doprinose na plaću u iznosu od 59.849,74 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 14.178,55 eura.

U okviru drugih rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za nagrade za rezultate rada u iznosu od 3.650,00 eura (nagrade za rezultate rada i uspješnost na radu). Grad je u studenome 2021. donio Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu, kojim su utvrđeni kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada zaposlenika Grada te način isplate dodatka za uspješnost na radu. Utvrđeni kriteriji su između ostalog: ocjena kojom je službenik ili namještenik ocijenjen, opseg obavljenih poslova koji prelazi uobičajeni opseg obavljanja poslova tijekom radnog vremena, odnos prema radu, odnos prema strankama, uspješno i pravodobno rješavanje iznimno složenog predmeta ili drugih radnih zadataka, koja je od velikog značaja za Grad, uspješno i pravodobno obavljanje privremeno povećanog opsega posla u opsegu koji za najmanje 20,0 % nadmašuje prosječni broj riješenih usporedivih predmeta po zaposleniku, obavljanje poslova odsutnog službenika i namještenika uz redovito obavljanje vlastitog posla u neprekinutom razdoblju od najmanje 30 dana, sudjelovanje u radu projektnog tima koji je postigao uspješne rezultate uz redovito obavljanje vlastitog posla te drugo iznimno postignuće. Odredbama članka 3. navedenog Pravilnika, određeno je da se bonus isplaćuje u postotku brutoplaće službenika, u rasponu od 10,0 % do 50,0 %, a dodatak može biti određen i u apsolutnom iznosu.

U 2024. je sedmorici zaposlenika, na temelju odluka gradonačelnika, isplaćen dodatak za uspješnost na radu u iznosima od 50,00 eura do 300,00 eura neto za natprosječne rezultate u radu. O visini iznosa dodataka za uspješnost na radu odlučuje gradonačelnik. Odluke o isplati dodatka za uspješnost u radu za zaposlenike donesene su na temelju prijedloga pročelnice Jedinog upravnog odjela, a za pročelnicu na temelju prijedloga gradonačelnika za isplatu dodatka koji sadrži kriterije propisane Pravilnikom kao što su ocjena zaposlenika, opseg obavljenih poslova koji prelazi uobičajeni opseg obavljanja poslova tijekom radnog vremena, odnos prema radu, sudjelovanje u radu projektnog tima i drugo, ali nisu navedeni poslovi koje je radnik obavljao, nazivi projekta i slično. Navedenim Pravilnikom nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji, odnosno vrijednost i značaj svakog kriterija na temelju kojih će se odrediti postotak uvećanja brutoplaće pojedinog zaposlenika, vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrade za ostvarene rezultate rada.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se isplaćivati dodatak za uspješnost na radu, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i učinkovitost njihove dodjele.

– Programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. (dalje u tekstu: Program održavanja) donesen je u prosincu 2023. Programom su planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 789.000,00 eura. Tijekom 2024. donesene su tri izmjene i dopune Programa održavanja (u svibnju, srpnju i u prosincu 2024.).

Posljednjim izmjenama i dopunama Programa održavanja planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 852.800,00 eura, i to za: održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 667.000,00 eura, održavanje javnih površina u iznosu od 75.800,00 eura, održavanje javne rasvjete u iznosu od 46.000,00 eura, održavanje atmosferskih voda u iznosu od 22.000,00 eura, odlaganje komunalnog otpada u iznosu od 22.000,00 eura te održavanje groblja i mrtvačnica u iznosu od 20.000,00 eura. Izvori financiranja programa su prihodi od šumskog doprinosa u iznosu od 325.000,00 eura, kapitalne pomoći u iznosu od 315.000,00 eura, prihodi od komunalne naknade u iznosu od 123.800,00 eura te opći prihodi i primici u iznosu od 89.000,00 eura.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture iz travnja 2025., Program održavanja je ostvaren u iznosu od 483.227,80 eura, što je 369.572,20 eura ili 43,3 % manje od plana. Znatno manje od planiranih ostvareni su rashodi za sanaciju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta, i to za 51.449,99 eura ili 23,4 % te za zimsko čišćenje za 41.905,78 eura ili 32,2 %.

Program održavanja te njegove izmjene i dopune sadrže opis poslova održavanja po komunalnim djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, dok opseg održavanja nije naveden. Zbog navedenog, nije osigurana usporedba planiranih i ostvarenih vrsta, količina i opsega radova. Nadalje, na navedeni način Gradsko vijeće odlučuje o vrsti poslova održavanja i ukupnom iznosu sredstava održavanja u okviru svake planirane vrste komunalne djelatnosti, ali ne i o količini poslova skupine komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se, između ostalog, i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2024. (dalje u tekstu: Program građenja) donesen je u prosincu 2023. Tijekom 2024. donesene su dvije izmjene Programa građenja (u svibnju i prosincu 2024.). Drugim izmjenama Programa građenja planirana su sredstva za građenje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 612.000,00 eura, i to za: sanaciju odlagališta otpada u iznosu od 330.000,00 eura, sanaciju klizišta u iznosu od 184.000,00 eura, proširenje groblja u iznosu od 53.000,00 eura, proširenje javne rasvjete u iznosu od 25.000,00 eura te izgradnju parkirališta u iznosu od 20.000,00 eura. Izvori financiranja navedenog Programa su prihodi od pomoći u iznosu od 445.000,00 eura, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu od 53.000,00 eura, opći prihodi i primici u iznosu od 34.000,00 eura, prihodi od šumskog doprinosa u iznosu od 31.000,00 eura, prihodi od komunalne naknade u iznosu od 29.000,00 eura te drugi prihodi u iznosu od 20.000,00 eura. Prema Izvješću o izvršenju Programa građenja iz travnja 2025., Program je ostvaren u iznosu od 77.770,38 eura, što je 534.229,62 eura ili 87,3 % manje od plana. Znatno manje od planiranih ostvareni su rashodi za sanaciju klizišta u naselju Donji Kupari (107.225,62 eura ili 59,6 % manje jer radovi nisu mogli biti izvršeni zbog vremenskih uvjeta) te proširenje groblja Gerovo (21.706,25 eura ili 94,4 % manje jer su zatražene nove dozvole), dok nisu ostvareni rashodi za sanaciju odlagališta Peterkov laz u iznosu od 330.000,00 eura (rashodi su planirani radi prijave za financiranje iz sredstava Nacionalnog plana oporavka i otpornosti NPOO), proširenje javne rasvjete u iznosu od 25.000,00 eura (nije bilo zainteresiranih izvođača) te izgradnju parkirališta u Plešcima u iznosu od 20.000,00 eura (Hrvatske vode nisu dale suglasnost za izvođenje radova).

S obzirom na to da su za ostvarenje Programa održavanja i Programa građenja bila osigurana sredstva za njihovo financiranje, potrebno je pravovremeno poduzeti aktivnosti na pripremi i ugovaranju radova kako bi se planirani radovi u spomenutim programima ostvarili, a sve u cilju poštivanja načela komunalnog gospodarstva, i to, između ostalog, načela zaštite javnog interesa.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture za svaku pojedinu komunalnu djelatnost te, u slučaju donošenja izmjena i dopuna navedenog programa, navesti i promjene u opsegu održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, preporučuje pravodobno poduzimati aktivnosti kako bi se ostvarili radovi planirani programima održavanja i građenja komunalne infrastrukture i za koje su osigurana sredstva financiranja, a sve u cilju poštivanja načela zaštite javnog interesa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu od 168.550,01 euro. Godišnji Ugovor za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (građevinsko održavanje) za 2024. zaključen je sa zajednicom ponuditelja u iznosu od 147.000,00 eura s PDV-om. Navedeni Ugovor zaključen je na temelju Okvirnog sporazuma iz 2020. u iznosu od 630.512,97 eura na vrijeme od četiri godine i uz koji je priložen troškovnik u kojem su navedene ukupne okvirne količine i jedinične cijene. Revizijom je utvrđeno da godišnji Ugovor za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta za 2024. ne sadrži troškovnik radova s vrstom radova koji se planiraju obaviti, lokacijama odnosno cestama na kojima će se obaviti radovi, predviđenu godišnju količinu radova te jedinične cijene i nije vidljivo kako je određena ugovorena cijena radova te na kojim lokacijama će se obavljati radovi. Općina je izvoditelju radova upućivala radne naloge u kojima je navedeno, primjerice, sanacija prilaznog puta kod škole, novi asfalt u naselju, sanacija ceste, nasipavanje i planiranje ceste te izgradnja potpornog zida. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa. Revizijom je utvrđeno da usporedbom troškovnika iz Okvirnog sporazuma s računima iz 2024. odstupaju količine (primjerice, na jednom računu predviđena količina fakturirana je za 734 m², a za četiri godine količine su planirane 400 m², na drugoj stavci fakturirano je 1 101 m², a za četiri godine količine su planirane 400 m²). S obzirom na to da Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. ne sadrži opseg (količine) radova i lokacije cesta na kojima se planiraju obaviti radovi te da uz godišnji Ugovor za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (građevinsko održavanje) za 2024. nije priložen troškovnik s vrstom radova, lokacijama i predviđenom godišnjom količinom, ne može se provjeriti usklađenost izvršenja ugovora s uvjetima iz Okvirnog sporazuma. Zbog navedenog, nije osigurana usporedba planiranih, ugovorenih i ostvarenih vrsta, količina i opsega radova. Godišnji ugovori koji se sklapaju na temelju okvirnih sporazuma za održavanje nerazvrstanih cesta moraju biti usklađeni s uvjetima iz sporazuma, a obvezno moraju sadržavati precizno definirane količine i lokacije radova za tu godinu u skladu s Programom održavanja, uz primjenu jediničnih cijena iz ponude odabranog ponuditelja.

Državni ured za reviziju preporučuje ugovorom jasno i precizno utvrditi ceste na kojima će se obaviti radovi, s troškovnikom koji sadrži količine i jedinične cijene.

- 5.2. Grad je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju da unutarnjim aktom utvrdi mjerljive kriterije za isplatu dodataka za uspješnost na radu.

Nadalje, prihvatio je naloge u vezi s utvrđivanjem opsega poslova u programu održavanja komunalne infrastrukture za svaku pojedinu komunalnu djelatnost te navođenjem promjena u opsegu održavanja u slučaju donošenja izmjena i dopuna programa održavanja komunalne infrastrukture. Također, prihvatio je preporuku da se ugovorom za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta jasno i precizno utvrde ceste na kojima će se obaviti radovi, s troškovnikom koji sadrži količine i jedinične cijene.

6. Raspolaganje imovinom

- 6.1. Koncem 2024. nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 13.066.314,19 eura, a vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 6.517.255,02 eura, zemljišta u vrijednosti od 5.976.747,09 eura te postrojenja i opremu u vrijednosti od 274.200,30 eura.

U poslovnim knjigama na računima nefinancijske imovine evidentirane su građevine za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti od 75.380,42 eura, od čega se na vodovod odnosi 66.265,58 eura te na vodovodne priključke 9.114,84 eura. Djelatnost vodoopskrbe i odvodnje na području Grada obavljalo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada. U prosincu 2024. navedeno društvo pripojeno je komunalnom trgovačkom društvu Vodovod i kanalizacija d.o.o., Rijeka. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. U lipnju 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23), koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023., kojom se uspostavljaju uslužna područja, određuju njihove granice i društvo preuzimatelj. Grad je trebao navedene komunalne vodne građevine prenijeti u vlasništvo komunalnog trgovačkog društva u suvlasništvu (javnog isporučitelja vodnih usluga). Prema odredbi članka 27. navedene Uredbe, društvo preuzimatelj je komunalno trgovačko društvo Vodovod i kanalizacija d.o.o., Rijeka.

Državni ured za reviziju nalaže vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama prenijeti javnom isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama u cilju realnog iskazivanja vrijednosti imovine Grada.

Strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama nije donesena. Obveza donošenja navedene Strategije propisana je Procesom upravljanja imovinom i jedno je od pitanja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti. Svrha donošenja Strategije je utvrđivanje ekonomske, financijske i proračunske podloge te utvrđivanje potreba i stanja nekretnina u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, postavljanje okvira za realizaciju programa te sustava upravljanja i raspolaganja nekretninama u narednim razdobljima. S obzirom na to da spomenuta Strategija nije donesena, nije donesen ni godišnji plan kojim bi se odredili kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja i raspolaganja nekretninama te mjere u svrhu provedbe strategije. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024., koji je sastavljen na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, rok otklanjanja navedene nepravilnosti je konac lipnja 2025. Strategija upravljanja pokretninama i nekretninama Grada Čabra za razdoblje od 2026. do 2035. je donesena i usvojena u prosincu 2025.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti godišnji plan upravljanja i raspolaganja imovinom, kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom te provedbene mjere u svrhu provođenja strategije.

- 6.2. *Grad je prihvatio nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s prijenosom komunalnih vodnih građevinama javnom isporučitelju vodnih usluga te donošenjem godišnjeg plana upravljanja i raspolaganja imovinom.*