



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/25-02/54
URBROJ: 613-17-26-10
Šibenik, 29. rujna 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Biskupija
za 2024.**

S A D R Ž A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje proračuna	9
	Financijski izvještaji	10
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2024.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2024.	21

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 352.263,50 eura evidentirana su u okviru prihoda od poreza, a trebala su biti evidentirana u okviru prihoda od pomoći. Navedeni prihodi pogrešno su iskazani i u financijskim izvještajima, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda u financijskim izvještajima.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade evidentirani su rashodi za pomoći doznačene dječjem vrtiću (koji je proračunski korisnik Grada Knina) za program predškolskog odgoja u područnom odjeljenju u novoizgrađenoj zgradi u vlasništvu Općine u iznosu od 68.652,64 eura. Navedene rashode trebalo je evidentirati u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Nadalje, u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade evidentirana su sredstva za stipendije i školarine u iznosu od 13.680,00 eura doznačena neprofitnoj organizaciji. Navedeni rashodi po svojoj prirodi predstavljaju tekuće donacije te ih je trebalo evidentirati na podskupini tekuće donacije u okviru ostalih rashoda.

Koncem 2024. u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost izvanbilančnih zapisa. Prema pomoćnoj evidenciji Općine, koncem 2024. vrijednost izvanbilančnih zapisa trebala je biti evidentirana odnosno iskazana u iznosu od 35.138,61 euro, a odnosi se na primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice i garancije).

Prema podacima iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga potraživanja za poreze koncem 2024. iznosila su 9.613,16 eura, a vrijednosno najznačajniji dio odnosi se na potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 9.235,12 eura, za koja podaci o potraživanjima nisu usklađeni s podacima Porezne uprave. Prema Izvješću Porezne uprave potraživanja za porez na promet nekretnina koncem 2024. iznose 7.323,18 eura, što je manje za 1.911,94 eura nego u poslovnim knjigama.

Ukupna potraživanja koncem 2024. evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 41.511,55 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 920,96 eura (obavljen u prethodnim godinama) te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 40.590,59 eura. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja u 2024. iako na koncu 2024. ima potraživanja starija od godinu dana. Prema analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji Općine, ne može se utvrditi koliko iznose potraživanja do godinu dana i starija od godinu dana.

Popis imovine i obveza za 2024. je obavljen, ali nije cjelovit. Rashodi budućih razdoblja u iznosu od 18.720,00 eura nisu popisani. Nadalje, popisom imovine i obveza popisana su potraživanja u većem iznosu za 2.545,03 eura nego što su evidentirana u poslovnim knjigama. U Izvještaju povjerenstva za popis imovine i obveza navedeno je da vrijednost nefinancijske imovine prije umanjenja za ispravak vrijednosti iznosi 6.077.127,15 eura (koliko je evidentirano i u poslovnim knjigama), a u popisnim listama je popisana u iznosu od 6.079.275,83 eura, što je 2.148,68 eura više u odnosu na vrijednost navedenu u Izvještaju povjerenstva za popis imovine i obveza i evidentiranu u poslovnim knjigama. U popisne liste uneseni su podaci o nefinancijskoj imovini pojedinačno po inventurnom broju te količini, a novčana vrijednost navedene imovine nije utvrđena pojedinačno, već je navedena ukupna vrijednost nefinancijske imovine početkom 2024. te vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu tijekom 2024. pojedinačno prema vrsti imovine. Novac u banci i blagajni, dionice, potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno u posebne popisne liste, nego su popisani prema osnovnim računima iz Računskog plana.

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

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u Bilanci u okviru Obveznih analitičkih podataka nisu istovjetni podacima iz analitičkih evidencija potraživanja. Prema navedenim podacima iz Bilance potraživanja za prihode poslovanja su dospjela u iznosu od 9.613,16 eura (odnose se na potraživanja za prihode od poreza), dok su potraživanja u iznosu od 31.898,39 eura nedospjela. Prema podacima iz navedenih analitičkih evidencija, potraživanja u iznosu od 27.152,93 eura su dospjela, dok su potraživanja u iznosu od 14.358,62 eura nedospjela. Iz navedenog proizlazi da su u Bilanci nedospjela potraživanja iskazana više, a dospjela potraživanja manje za 17.539,77 eura.

Prihodi od kapitalnih pomoći evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2024. u iznosu od 131.455,23 eura te se odnose na kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna (iz državnog proračuna za projekte pojačanog održavanja nerazvrstanih cesta na području Općine). Za prihode od kapitalnih pomoći, koji su ostvareni i utrošeni namjenski u navedenom iznosu, nije obavljena korekcija rezultata. Za navedeni iznos trebalo je zadužiti račun viška prihoda poslovanja, a odobriti račun manjka prihoda od nefinancijske imovine. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine). Nadalje, u svibnju 2024. donesena je Odluka o raspodjeli rezultata za 2023., kojom je određeno da će se manjak prihoda od nefinancijske imovine iz 2023. u iznosu od 160.814,78 eura pokriti iz prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina. U glavnoj knjizi Općine za 2024. knjigovodstveno evidentiranje raspodjele rezultata nije provedeno na temelju navedene Odluke. (točka 2. Nalaza, Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Općina je donijela Etički kodeks nositelja političkih dužnosti i Etički kodeks službenika i namještenika, kojim se uređuju etička načela i načela ponašanja dužnosnika te službenika i namještenika Općine, ali nije imenovala povjerenika za etiku.

U cilju ispunjenja ključnog zahtjeva u okviru komponente kontrolno okruženje potrebno je imenovati i povjerenika za etiku. (točka 1. Nalaza, Sustav unutarnjih kontrola)

- Općina je u siječnju 2024. donijela Rješenje kojim je trgovačkom društvu za proizvodnju gipsa i gipsanih proizvoda u privatnom vlasništvu utvrđena obveza plaćanja komunalne naknade za poslovni prostor u iznosu od 8.702,50 eura i građevinsko zemljište koje služi u poslovne namjene u iznosu od 3.022,20 eura, odnosno ukupno 11.724,70 eura. Nadalje, u obrazloženju spomenutog Rješenja navedeno je, između ostalog, da je Sporazumom između Općine i navedenog trgovačkog društva utvrđena visina komunalne naknade u iznosu od 9.500,00 eura. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2026.) Općina nije dostavila navedeni Sporazum Državnom uredu za reviziju. Mjerljivi kriteriji na temelju kojih je Općina utvrdila visinu komunalne naknade za navedeno trgovačko društvo nisu određeni. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnoj naknadi. (točka 3. Nalaza, Prihodi)
- Rashodi za reprezentaciju ostvareni su za 2024. u iznosu od 7.860,69 eura. Rashodi za reprezentaciju koji se odnose na ugošćivanja te konzumaciju jela i pića u iznosu od 4.167,06 eura ostvareni su na temelju računa na kojima nisu navedene osobe koje su ugošćivane i svrha ugošćivanja.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu od 133.008,75 eura. U okviru navedenih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije udrugama u iznosu od 18.431,88 eura i sportskim klubovima (udrugama) u iznosu od 3.550,00 eura. Tekuće donacije udrugama i sportskim klubovima dodijeljene su na temelju zahtjeva udruga/sportskih klubova i odluka općinskog načelnika iz 2024. Također, u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade evidentirana su sredstva za stipendije i školarine za školsku/akademsku godinu 2023./2024. u iznosu od 13.680,00 eura doznačena neprofitnoj organizaciji. Nadalje, u okviru rashoda budućeg razdoblja te obveza za naknade građanima i kućanstvima evidentirana su sredstva u iznosu od 18.720,00 eura za stipendije i školarine za školsku/akademsku godinu 2024./2025. doznačena neprofitnoj organizaciji. Navedene doznake sredstava neprofitnoj organizaciji po svojoj prirodi predstavljaju tekuće donacije te je za njihovu dodjelu trebalo provesti javni natječaj. Javni natječaji za financiranje programa i projekata udruga iz područja sporta, kulture i drugih udruga radi ostvarivanja sredstava iz općinskog proračuna nisu provedeni. Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija prema odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Za donacije udruzi za dobrobit i zaštitu životinja, udruzi osoba s invaliditetom, udruzi dragovoljaca i veterana Domovinskog rata, udruzi Zajednice Hrvata Bosne i Hercegovine, kulturno-umjetničkoj udruzi i sportskim klubovima nisu zaključeni ugovori.

Donesen je Program javnih potreba u kulturi u prosincu 2023. te izmjene i dopune navedenog Programa u prosincu 2024., dok program javnih potreba u sportu nije donesen.

Rashodi za tekuće donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja stanica Šibenik ostvareni su u iznosu od 3.000,00 eura. Program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja za 2024. nije donesen. (točka 4. Nalaza, Rashodi)

- Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2024. evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 41.511,55 eura, što je više za 6.657,72 eura ili 19,1 % u odnosu na početak godine kada su iznosila 34.853,83 eura (povećana su potraživanja za komunalnu naknadu).

Prema Obveznim analitičkim podacima iz Balance, koncem 2024. dospjela su potraživanja u iznosu od 9.613,16 eura. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja (prije ispravka vrijednosti) odnose se na potraživanja od fizičkih osoba za komunalnu naknadu u iznosu od 9.475,30 eura, od čega potraživanja starosti do 180 dana iznose 3.343,56 eura, od 181 do četiri godine 4.321,47 eura te iznad četiri godine 1.810,27 eura. Naplatu općinskih poreza i poreza na promet nekretnina obavlja nadležna Porezna uprava, a naplatu svih drugih potraživanja obavlja Općina. U svrhu naplate dospjelih potraživanja, Općina nije u 2024. i u prethodnoj godini poduzimala mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odlukom o kriterijima, mjerama i proceduri naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine iz srpnja 2016. (točka 5. Nalaza, Potraživanja)

- Općina je donijela Plan nabave roba, radova i usluga za 2024. te izmjene i dopune navedenog Plana nabave. Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirana je nabava ukupne vrijednosti od 752.315,64 eura bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu odnosi 265.244,01 euro, a na jednostavnu nabavu 487.071,63 eura.

Planom nabave za 2024. objavljenom na mrežnim stranicama Općine planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 714.500,00 eura, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 708.400,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. objavljenima na mrežnim stranicama Općine planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 752.315,64 eura, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 803.211,63 eura bez PDV-a. U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2024. objavljenom na mrežnim stranicama Općine unesena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 299.969,04 eura, a u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske unesena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 341.710,48 eura bez PDV-a. Podaci objavljeni na mrežnim stranicama nisu istovjetni podacima objavljenim u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Tijekom 2024. za nabavu električne energije rashodi su ostvareni u iznosu od 29.476,73 eura bez PDV-a. Nabava električne energije obavljena je izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, a za navedenu nabavu trebalo je provesti postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, za izradu geodetskog snimka postojećeg stanja nerazvrstane ceste rashodi su ostvareni u iznosu od 6.080,00 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 5.410,00 eura, označavanja autobusnih stajališta u iznosu od 4.500,00 eura, nabavu udžbenika i radnog materijala za osnovne škole u iznosu od 4.054,30 eura te nabavu motornog benzina i dizel goriva za tri službena vozila u iznosu od 3.753,46 eura, bez PDV-a.

Nabava navedenih usluga i roba u ukupnom iznosu od 23.797,76 eura obavljena je izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, a prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 10.000,00 eura, trebalo je provesti pisanim pozivom na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata te izdavanjem narudžbenice gospodarskom subjektu, a ovisno o predmetu nabave moguće je i zaključiti ugovor. Također, za uređenje unutrašnjosti dvorane Doma kulture Vrbnik rashodi su ostvareni u iznosu od 20.288,78 eura bez PDV-a. Nabava za radove uređenja unutrašnjosti dvorane Doma kulture Vrbnik obavljena je izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, dok je prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.000,00 eura, a manje od 66.360,00 eura, trebalo provesti pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta. (točka 6. Nalaza, Javna nabava)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Općina obuhvaća osam naselja s 1 177 stanovnika (prema Popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Trg Ivana Meštrovića 2, Orlić. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), Općina je razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem su koncem 2024. bila četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom 2024. bila su zaposlena tri zaposlenika na javnim radovima.

Statut Općine usklađen je u veljači 2021. s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima devet članova. Zakonski predstavnik Općine u 2024. i do vremena obavljanja revizije je općinski načelnik Milan Đurđević, 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.

Općina nema proračunskih korisnika. U vlasništvu Općina ima trgovačko društvo za komunalne djelatnosti. Nadalje, u suvlasništvu je koncem 2024. Općina imala trgovačko društvo za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda s udjelom od 7,03 % u temeljnom kapitalu, koje je brisano iz sudskog registra u travnju 2026. U sudskom registru upisano je u ožujku 2026. pripajanje navedenog trgovačkog društva drugom trgovačkom društvu za vodoopskrbu te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda na temelju Ugovora o pripajanju od 22. prosinca 2025.

Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Općine opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, kao i pisanim procedurama. Tijekom 2024. Općina je, između ostalog, primjenjivala sljedeće unutarnje akte i pisane procedure: Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinog upravnog odjela Općine, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Odluku o ustrojstvu i djelokrugu Jedinog upravnog odjela Općine te pisane procedure blagajničkog poslovanja, korištenja službenog automobila, stvaranja ugovornih obveza, obračunavanja putnih naloga, zaprimanja računa i naplate prihoda. Donesena je Strategija upravljanja rizicima i ustrojen je Registar rizika. Poslovanje se obavlja putem e-računa.

Općinsko vijeće je u ožujku 2022. donijelo Etički kodeks nositelja političkih dužnosti. Općinski načelnik je u travnju 2016. donio Etički kodeks službenika i namještenika Općine, kojim se uređuju etička načela i pravila dobrog ponašanja.

Na mrežnim stranicama objavljeni su podaci o službeniku za zaštitu podataka. Također, objavljeni su, između ostalog, zakoni i drugi propisi iz područja rada, unutarnji akti, planska i izvještajna dokumentacija te savjetovanje s javnošću prije donošenja općih akata, prema odredbama članaka 10. i 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Službenica za informiranje imenovana je u siječnju 2013. Osoba zadužena za nepravilnosti imenovana je u ožujku 2021.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik je za 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.b), uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prošle godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a odnose se na izvršavanje proračuna/financijskog plana, računovodstveno poslovanje te upravljanje imovinom. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti rok za otklanjanje navedenih nepravilnosti je do konca 2025.

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

Planiranje i izvršenje proračuna

Općinsko vijeće je u prosincu 2023. donijelo Proračun Općine za 2024. i Odluku o izvršavanju Proračuna Općine za 2024., a u prosincu 2024. Izmjene i dopune Proračuna za 2024. Objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 1.386.300,00 eura.

Izmjenama i dopunama Proračuna, prihodi su planirani u iznosu od 1.174.964,00 eura, što je 211.336,00 eura ili 15,2 % manje u odnosu na Proračun, a rashodi u iznosu od 1.486.203,00 eura, što je 99.903,00 eura ili 7,2 % više u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 311.239,00 eura. U odnosu na Proračun znatno su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 190.271,00 euro ili 40,5 % zbog smanjenja prihoda od kapitalnih pomoći i prihodi od imovine za 58.585,00 eura ili 21,4 % zbog smanjenja prihoda od nefinancijske imovine. Znatno su povećani ostali rashod za 79.433,00 eura ili 92,5 % zbog povećanja tekućih donacija i kapitalnih pomoći, rashodi za zaposlene za 56.970,00 eura ili 79,1 % zbog povećanja koeficijenata za obračun plaće te zapošljavanja zaposlenika na javnim radovima, materijalni rashodi za 48.879,00 eura ili 10,5 % zbog povećanja rashoda za održavanje komunalne infrastrukture, troškova izvlaštenja zemljišta u svrhu izgradnje vodovoda i rashoda za energiju te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 44.347,00 eura ili 50,1 % zbog povećanja naknada građanima i kućanstvima.

Odlukom o izvršenju Proračuna Općine za 2024. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 2.000,00 eura koja nije korištena u 2024.

Uz Proračun za 2024. donesene su projekcije za 2025. i 2026. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2025. u iznosu od 1.400.163,00 eura i za 2026. u iznosu od 1.414.165,00 eura.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2024. donijelo je Općinsko vijeće u srpnju 2025. Prihodi su ostvareni u iznosu od 1.094.195,00 eura, što je 80.769,00 eura ili 6,9 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 87.546,00 eura ili 31,3 %. Rashodi su ostvareni u iznosu od 1.281.989,00 eura, što je 204.214,00 eura ili 13,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 180.616,00 eura ili 33,1 % zbog manjih ulaganja u građevinske objekte.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) i Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), u srpnju 2021. imenovan je lokalni koordinator za strateško planiranje te je u studenome 2021. donesen Provedbeni program Općine za razdoblje 2021. – 2025. Programom su utvrđeni vizija i misija Općine, razvojne potrebe i razvojni potencijali, ciljevi i prioriteti razvoja, mjere za provedbu ciljeva te okvir za praćenje i izvještavanje.

Doneseno je Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2024., kojim je utvrđeno da je tijekom 2024. za provedbu deset mjera planiranih Provedbenim programom utrošeno ukupno 1.261.200,39 eura.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.094.194,79 eura, što je 46.795,94 eura ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 46.561,91 euro ili 54,2 % zbog više ostvarenih prihoda od komunalne naknade.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	448.436,61	463.993,65	103,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	219.592,40	192.183,21	87,5
3.	Prihodi od imovine	217.909,09	219.675,62	100,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	85.970,95	132.532,86	154,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	71.272,28	85.000,00	119,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.217,52	809,45	19,2
Ukupni prihodi		1.047.398,85	1.094.194,79	104,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 463.993,65 eura ili 42,4 %, prihodi od imovine u iznosu od 219.675,62 eura ili 20,1 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 192.183,21 euro ili 17,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 132.532,86 eura ili 12,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, naknade za privremeno korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te kapitalnih donacija. Ostvareni su u iznosu od 410.884,20 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,6 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 463.993,65 eura. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 452.726,82 eura (u okviru kojih su iskazani prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 100.463,32 eura i sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 352.263,50 eura), poreza na promet nekretnina u iznosu od 10.019,98 eura te općinskih poreza u iznosu od 1.246,85 eura (porez na potrošnju 954,85 eura i porez na kuće za odmor 292,00 eura). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Prema Odluci o visini poreznih stopa godišnjeg poreza na dohodak na području Općine iz studenoga 2023. niža porezna stopa poreza na dohodak je u 2024. bila 20,0 %, a viša porezna stopa 30,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 192.183,21 euro, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 131.455,23 eura i tekuće pomoći u iznosu od 60.727,98 eura.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za financiranje projekata pojačanog održavanja tri nerazvrstane ceste u iznosu od 90.755,23 eura (nerazvrstana cesta 71 u naselju Biskupija u iznosu od 35.941,85 eura, nerazvrstana cesta 203 u naselju Uzdolje – II. faza u iznosu od 29.813,38 eura te nerazvrstana cesta 201 u iznosu od 25.000,00 eura) i Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za sufinanciranje projekta Pojačano održavanje nerazvrstanih cesta na području Općine u iznosu od 40.700,00 eura. Za financiranje i sufinanciranje navedenih projekata Općina je s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije te s Ministarstvom prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine zaključila ugovore. Projekti su završeni u 2024. i 2025. te su sastavljena završna izvješća o provedbi projekata.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz proračuna Šibensko-kninske županije u iznosu od 21.664,87 eura (za sufinanciranje građevinskih radova – sanacija krova i prostora Mjesnog odbora Zvjerinac u iznosu od 15.664,87 eura te izradu projektne dokumentacije – rekonstrukcija NC 202 u iznosu od 6.000,00 eura) na temelju javnih poziva za podnošenje zahtjeva za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije i građevinskih radova za razvoj infrastrukturnih projekata javne i društvene namjene na području jedinica lokalne i područne samouprave Šibensko-kninske županije za 2024. iz ožujka i studenoga 2024., od Ministarstva demografije i useljništva za projekt provedbe edukativnih, kulturnih i sportskih aktivnosti djece predškolske dobi i djece od I. do IV. razreda osnovne škole u iznosu od 19.500,00 eura na temelju Odluke o raspodjeli financijskih sredstava za sufinanciranje provedbe edukativnih, kulturnih i sportskih aktivnosti djece predškolske dobi i djece od I. do IV. razreda osnovne škole iz srpnja 2024. te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za zapošljavanje tri osobe na javnim radovima u iznosu od 9.223,59 eura.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 219.675,62 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na naknadu za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 130.266,31 euro ostvarenu na temelju Uredbe o naknadi za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina (Narodne novine 31/14, 25/20 i 57/20), koja je na snazi bila do 1. srpnja 2024., kada je na snagu stupila Uredba o naknadi za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina (Narodne novine 44/24 i 55/24) te naknadu za korištenje odlagališta Mala Promina koje se nalazi na području Općine u iznosu od 44.061,32 eura.

Općina je sa šest jedinica lokalne samouprave u lipnju 2024. potpisala ugovore o isplati novčane naknade na ime korištenja odlagališta komunalnog otpada Mala Promina. Visina naknade utvrđena je prema odredbama Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 132.532,86 eura. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 131.491,82 eura, vodnog doprinosa u iznosu od 785,95 eura i komunalnog doprinosa u iznosu od 255,09 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 85.000,00 eura. Odnose se na prihode od kapitalnih donacija od Srpskog narodnog vijeća – nacionalne koordinacije vijeća srpske nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj za financiranje projekata Modernizacija i uređenje sportske dvorane u Zvjerincu, III. faza – saniranje krovišta i unutrašnje uređenje u iznosu od 50.000,00 eura te projekta Adaptacija društvenog prostora, Omladinski dom u mjestu Vrbniku u iznosu od 35.000,00 eura. Za financiranje navedenih projekata zaključeni su ugovori o dodjeli financijskih sredstava. Projekti su završeni u 2024. te su sastavljeni izvještaji o potrošenim sredstvima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.281.989,08 eura, što je 73.775,45 eura ili 6,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani rashodi za zaposlene za 40.727,37 eura ili 47,0 % zbog povećanja koeficijenata za obračun plaće te ostvarenih rashoda za plaće zaposlenika zaposlenih na javnim radovima, ostali rashodi za 38.932,99 eura ili 34,1 % zbog više ostvarenih tekućih donacija, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 31.684,28 eura ili 31,0 % zbog više ostvarenih pomoći obiteljima i kućanstvima te materijalni rashodi za 23.768,45 eura ili 5,0 % zbog više ostvarenih rashoda za tekuće i investicijsko održavanje i rashoda za intelektualne usluge. Značajnije su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 61.228,58 eura ili 14,4 % (što je većim dijelom rezultat većih ulaganja u ceste za 75.352,53 eura te manjih ulaganja u poslovne objekte za 79.796,65 eura i ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu za 63.076,68 eura).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	86.637,57	127.364,94	147,0
2.	Materijalni rashodi	477.466,79	501.235,24	105,0
3.	Financijski rashodi	1.899,28	1.790,22	94,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	102.247,47	133.931,75	131,0
5.	Ostali rashodi	114.075,76	153.008,75	134,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	425.886,76	364.658,18	85,6
Ukupni rashodi		1.208.213,63	1.281.989,08	106,1
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		1.047.398,85	1.094.194,79	104,5
Manjak prihoda		160.814,78	187.794,29	116,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 501.235,24 eura ili 39,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 364.658,18 eura ili 28,4 % te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 133.931,75 eura ili 10,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 105.662,34 eura, doprinose na plaće u iznosu od 17.434,24 eura te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 4.268,36 eura (jubilara nagrada, božićnica, dar djeci zaposlenika i regres za godišnji odmor). Od ukupnih rashoda za zaposlene na službenike i namještenike odnosi se 81.488,35 eura, na općinskog načelnika 28.389,47 eura i na rashode za zaposlene na javnim radovima 17.487,12 eura.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 501.235,24 eura, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 390.679,68 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 64.218,66 eura (vrijednosno najznačajniji za električnu energiju u iznosu od 48.679,66 eura), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 43.666,66 eura (vrijednosno značajnije naknade općinskim vijećnicima u iznosu od 14.557,92 eura, reprezentacija u iznosu od 7.860,69 eura i premije osiguranja u iznosu od 6.313,39 eura) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 2.670,24 eura (vrijednosno najznačajnije naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 2.579,24 eura).

Rashodi za usluge u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 303.712,09 eura (vrijednosno značajnije održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 147.864,16 eura, održavanje groblja u iznosu od 93.504,63 eura i održavanje javnih površina u iznosu od 35.787,54 eura) te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 52.655,98 eura (vrijednosno značajnije usluge temeljem ugovora o djelu, geodetsko-katastarske usluge te odvjetničke usluge za nepotpuno izvlaštenje u vezi s izgradnjom vodoopskrbe).

Prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2024., rashodi su ostvareni u iznosu od 325.712,82 eura, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 147.864,16 eura, održavanje groblja u iznosu od 93.504,63 eura, održavanje javne rasvjete u iznosu od 46.365,29 eura (troškovi električne energije u iznosu od 39.977,79 eura i redovno održavanje javne rasvjete u iznosu od 6.387,50 eura), održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 35.787,54 eura te održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 2.191,20 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 133.931,75 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za financiranje dječjeg vrtića u iznosu od 68.652,64 eura te pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 19.244,40 eura.

Rashodi za financiranje dječjeg vrtića ostvareni su na temelju Ugovora o ostvarivanju programa predškolskog odgoja na području Općine zaključenog u listopadu 2022. između Grada Knina (osnivača dječjeg vrtića), dječjeg vrtića i Općine na neodređeno vrijeme, prema kojem će dječji vrtić u okviru svoje registrirane djelatnosti ostvarivati program predškolskog odgoja u područnom odjeljenju u novoizgrađenoj zgradi u vlasništvu Općine.

Utvrđeno je da će Općina financirati navedeni program u cijelosti prema stvarnim troškovima, i to: troškove provedbe programa (razlika između ekonomske cijene boravka korisnika/polaznika i iznosa koji roditelj sufinancira za dijete), koji ovise o visini sudjelovanja roditelja u ukupnim troškovima programa, a koji su propisani Odlukom o visini sudjelovanja roditelja-korisnika usluga u cijeni korištenja usluga dječjeg vrtića te troškove brutoplaća i drugih naknada iz radnog odnosa odgojitelja i drugih zaposlenika (tehničko osoblje) u dječjem vrtiću u onom broju koji je određen programom i brojem odgojnih skupina sukladno Državnom pedagoškom standardu predškolskog odgoja i naobrazbe (Narodne novine 63/08 i 90/10) i drugim propisima. Na temelju navedenog Ugovora, Općina snosi mjesečne režijske troškove, kao i troškove investicijskog i tekućeg održavanja navedene zgrade.

Pomoći obiteljima i kućanstvima isplaćivane su jednokratno za potrebe nabave osnovnih predmeta u kućanstvima i troškova nastalih liječenjem na temelju Odluke o socijalnoj skrbi iz studenoga 2022., Programa socijalne skrbi u 2024. te Izmjena i dopuna navedenog Programa, zahtjeva korisnika i odluka općinskog načelnika.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 153.008,75 eura. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 133.008,75 eura i kapitalne pomoći u iznosu od 20.000,00 eura.

Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije odnose se na donacije Dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 79.100,00 eura i udrugama u iznosu od 18.431,88 eura. Donacije Dobrovoljnom vatrogasnom društvu isplaćene su za redovno poslovanje (plaće i materijalne rashode) na temelju Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 125/19, 114/22 i 155/23). Donacije udrugama isplaćene su na temelju sporazuma i ugovora zaključenih s pojedinim udrugama te zamolbi udruga i odluka općinskog načelnika.

Kapitalne pomoći u iznosu od 20.000,00 eura odnose se na pomoći trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda isplaćene na temelju Odluke općinskog načelnika iz veljače 2024. za izradu elaborata u svrhu rješavanja imovinskopравnih odnosa na dva izvorišta vode te dokumentacije za javnu nabavu za provedbu projekta vodoopskrbe u jednom naselju.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 364.658,18 eura. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta na području Općine u iznosu od 175.482,19 eura, zamjenu krovnog pokrivača i uređenje unutrašnjosti dvorane Doma kulture u iznosu od 84.824,89 eura te modernizaciju i uređenje prostora sportske dvorane Zvjerinac u iznosu od 46.825,81 euro.

Manjak prihoda za 2024. iznosi 187.794,29 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 311.238,85 eura (manjak prihoda za 2023. u iznosu od 160.814,78 eura i preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina do 2023. u iznosu od 472.053,63 eura) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 123.444,56 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 4.245.558,41 euro.

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	3.847.980,03	3.968.225,44	103,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	26.482,51	26.482,51	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.625.339,34	3.785.339,73	104,4
1.3.	Postrojenja i oprema	69.600,50	49.610,21	71,3
1.4.	Prijevozna sredstva	9.310,73	22.444,47	241,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	117.246,95	84.348,52	71,9
2.	Financijska imovina	432.254,32	277.332,97	64,2
2.1.	Novčana sredstva	348.698,30	165.225,25	47,4
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	52.797,13	52.797,13	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	30.758,89	40.590,59	132,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	18.720,00	-
	Ukupno imovina	4.280.234,35	4.245.558,41	99,2
3.	Obveze	32.143,33	55.184,57	171,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	32.143,33	55.184,57	171,7
4.	Vlastiti izvori	4.248.091,02	4.190.373,84	98,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.280.234,35	4.245.558,41	99,2

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednosno najznačajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 160.000,39 eura ili 4,4 %, što je u vrijednosno značajnijem dijelu rezultat ulaganja u ceste u iznosu od 175.482,19 eura, dom kulture u iznosu od 84.824,89 eura i modernizaciju i uređenje sportske dvorane u iznosu od 48.319,56 eura te ispravka vrijednosti građevinskih objekata.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na poslovne objekte u vrijednosti od 1.661.712,85 eura (vrijednosno značajniji Dom kulture Biskupija, sportske dvorane i rekreacijski objekti, Dom kulture Vrbnik i dječji vrtić), ceste u vrijednosti od 3.301.059,87 eura i ostale građevinske objekte (vrijednosno najznačajnija javna rasvjeta) u iznosu od 301.214,16 eura, umanjeno za ispravak vrijednosti u iznosu od 1.478.647,15 eura.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici odnose se na vrijednost udjela Općine u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju te pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 50.142,67 eura i u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 2.654,46 eura.

Ukupna potraživanja su koncem 2024. iskazana u iznosu od 41.511,55 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 920,96 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 40.590,59 eura.

Vrijednosno značajnija potraživanja prije ispravka vrijednosti odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 20.505,63 eura i potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 9.235,12 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja koncem 2024. iznose 9.613,16 eura.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu od 18.720,00 eura odnose se na rashode za tekuće donacije za stipendije za školsku/akademsku godinu 2024./2025. na temelju Ugovora o donaciji, zaključenog između neprofitne organizacije i Općine u studenome 2024. Općina se obvezala navedena sredstva uplatiti navedenom društvu do 15. lipnja 2025.

Ukupne obveze koncem 2024. iskazane su u iznosu od 55.184,57 eura. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 23.041,24 eura ili 71,7 %. Odnose se na obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 23.825,87 eura (vrijednosno najznačajnije za donacije u iznosu od 18.720,00 eura neprofitnoj organizaciji za školarine i stipendije za školsku/akademsku godinu 2024./2025.), obveze za materijalne rashode u iznosu od 21.773,09 eura (vrijednosno značajnije za tiskarske usluge, usluge čišćenja i troškove priključka na elektroenergetsku mrežu u iznosu od 14.387,60 eura te za javnu rasvjetu u iznosu do 4.211,92 eura), obveze za plaću za prosinac 2024. u iznosu od 9.366,05 eura i druge u iznosu od 219,56 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem 2024. sve su obveze nedospjele.

Javna nabava

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

U prosincu 2023. donesen je Plan nabave roba, radova i usluga za 2024., kojim su planirana 33 postupka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 714.500,00 eura bez PDV-a, od čega se na postupke javne nabave odnosi 336.000,00 eura, a na postupke jednostavne nabave 378.500,00 eura.

Izmjene i dopune Plana nabave donesene su u prosincu 2024., kojima su planirana 42 postupka nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 752.315,64 eura bez PDV-a, od čega se na postupke javne nabave odnosi 265.244,01 euro, a na postupke jednostavne nabave 487.071,63 eura.

Plan nabave za 2024. objavljen je na mrežnim stranicama Općine u vrijednosti od 714.500,00 eura bez PDV-a, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u vrijednosti od 708.400,00 eura bez PDV-a. Izmjene i dopune Plana nabave za 2024. objavljene su na mrežnim stranicama Općine u vrijednosti od 752.315,64 eura bez PDV-a, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u vrijednosti od 803.211,63 eura bez PDV-a.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen i objavljen na mrežnim stranicama Općine te u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Također, Općina je na mrežnim stranicama objavila obavijest da nema gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Općine ili s njime povezane osobe u sukobu interesa.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. iskazana je jednostavna nabava ukupne vrijednosti od 367.797,18 eura bez PDV-a, od čega se na radove odnosi 318.813,16 eura, robe 24.703,73 eura i usluge 24.280,29 eura. Tijekom 2024. nisu provedeni postupci javne nabave. Općina je ustrojila evidenciju narudžbenica.

Općina je u ožujku 2023. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su uređena pravila, uvjeti i postupci nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 26.540,00 eura te nabava radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 66.360,00 eura i objavila ga na mrežnim stranicama Općine. Pravilnikom je utvrđeno da nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura naručitelj provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, a u slučajevima kada se nabavljaju intelektualne i osobne usluge, obavezan je pisani ugovor. Nadalje, utvrđeno je da nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 10.000,00 eura, naručitelj provodi pisanim pozivom na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata te izdaje narudžbenu gospodarskom subjektu, a ovisno o predmetu nabave moguće je i sklopiti ugovor (npr. izvođenje većih radova, nabava vozila/strojeva, intelektualne usluge). Također, utvrđeno je da se nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno manje od 66.360,00 eura za radove, provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Radi iznimne žurnosti u slučaju elementarne nepogode i tehničko-tehnoloških i ekoloških katastrofa, jednostavna nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 10.000,00 eura bez PDV-a provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu na temelju ponude prethodno zatražene pisanim putem, telefonom, telefaksom ili elektroničnim putem, a koja mora minimalno sadržavati: naziv i sjedište ponuditelja, adresu, OIB, broj računa, predmet nabave, cijenu ponude bez PDV-a i cijenu ponude s PDV-om, rok isporuke ili izvršenja.

Revizijskim postupcima obuhvaćeni su postupci jednostavne nabave u ukupnoj vrijednosti od 368.275,17 eura bez PDV-a, odnosno 457.178,46 eura s PDV-om. Obuhvaćeno je 17 postupaka jednostavne nabave, od čega se na robe odnosi 51.784,49 eura bez PDV-a, odnosno 61.565,11 eura s PDV-om, usluge 56.971,45 eura bez PDV-a, odnosno 71.214,31 euro s PDV-om i radove 259.519,23 eura bez PDV-a, odnosno 324.399,04 eura s PDV-om.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 5. studenoga 2025. do 29. 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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
5. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
6. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21 i 36/24)
7. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)

12. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18, 112/19 i 123/24)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)
14. Zakon o javnoj nabavi
15. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23)
16. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
17. Zakon o kulturnim vijećima i financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 83/22)
18. Zakon o sportu (Narodne novine 141/22)
19. Zakon o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/15)
20. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
21. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
22. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
23. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23 i 143/23)
24. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
25. Pravilnik o rokovima i postupcima praćenja i izvješćivanja o provedbi akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 44/23)
26. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
27. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
28. Uredba o naknadi za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina
29. Statut (srpanj 2009., travanj 2011., kolovoz 2012., travanj 2013., veljača 2018., svibanj 2019., ožujak 2020. te veljača 2021.)
30. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2023.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine.

Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2024.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Sustav unutarnjih kontrola propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Nepravilnost i propust su utvrđeni kod imenovanja povjerenika za etiku i donošenja pisanih pravila za provođenje kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika prijenosa sredstava iz proračuna Općine.

Općinsko vijeće je u ožujku 2022. donijelo Etički kodeks nositelja političkih dužnosti. U travnju 2016. donesen je Etički kodeks službenika i namještenika Općine, kojim je, između ostalog, utvrđeno da se eventualne pritužbe zbog nepoštivanja Etičkog kodeksa podnose povjereniku za etiku kojeg imenuje općinski načelnik na vrijeme od četiri godine. Također, odredbom članka 6., stavka 1. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za primjenu načela, metoda i postupaka navedenih u Okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola u skladu sa zakonima i drugim propisima te internim aktima koji uređuju pojedina područja poslovanja institucije. U okviru komponente 1. Kontrolno okruženje, Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, navedenog Pravilnika, točki 1.1. Etika i integritet, jedan od ključnih zahtjeva je imenovanje povjerenika za etiku. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2026.) povjerenik za etiku nije imenovan.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati povjerenika za etiku u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Etičkog kodeksa službenika i namještenika Općine.

Tijekom 2024. iskazani su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 133.008,75 eura i kapitalne pomoći u iznosu od 20.000,00 eura. Korisnici su dostavili izvještaje o potrošnji navedenih sredstava. Kontrole na licu mjesta nisu obavljane. Općina nije donijela pisana pravila kojima će se urediti načini postupanja i obveze Općine o provođenju kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika prijenosa sredstava iz proračuna Općine. Odredbom članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da 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.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti pisana pravila kojima će biti uređeni načini postupanja i obveze Općine o provođenju kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika prijenosa sredstava iz proračuna Općine.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su uočene u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja i poslovnim knjigama, obračunom potrošnje goriva, popisom imovine i obveza, financijskim izvještajima i rezultatom poslovanja.

– Evidentiranje poslovnih događaja i poslovne knjige

U poslovnim knjigama sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 352.263,50 eura evidentirana su u okviru prihoda od poreza, a trebala su biti evidentirana u okviru prihoda od pomoći. Navedeni prihodi pogrešno su iskazani i u financijskim izvještajima, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda u financijskim izvještajima.

Prema Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. Ministarstva financija, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva fiskalnog izravnjanja osigurana u državnom proračunu evidentiraju u okviru osnovnog računa 63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna.

Odredbama članka 67. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da skupina računa 63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna obuhvaća tekuće i kapitalne prijenose koje proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici dobiju od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, iz proračuna, od izvanproračunskih korisnika, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava te prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) stupio je na snagu 30. prosinca 2023., a Pravilnik o izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) stupio je na snagu 31. prosinca 2024. te je u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni od siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Odredbama članka 81. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisan je način evidentiranja pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnjanje.

Državni ured za reviziju nalaže pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnjanje evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Okružnicom o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za godinu za koju se predaju.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade evidentirani su rashodi za pomoći doznačene dječjem vrtiću (koji je proračunski korisnik Grada Knina) za program predškolskog odgoja u područnom odjeljenju u novoizgrađenoj zgradi u vlasništvu Općine u iznosu od 68.652,64 eura. Navedene rashode trebalo je evidentirati u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Prema odredbi članka 52., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., sredstva namijenjena proračunskim korisnicima drugih proračuna klasificiraju se u podskupini računa 366 – Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Prema odredbi članka 58., stavka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna obuhvaćaju, između ostalog, rashode za tekuće i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna evidentirati u poslovnim knjigama na propisanom računu Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade evidentirana su sredstva za stipendije i školarine u iznosu od 13.680,00 eura doznačena neprofitnoj organizaciji sa sjedištem u Zagrebu (dalje u tekstu: neprofitna organizacija) na temelju Ugovora o donaciji, zaključenog između neprofitne organizacije (utemeljitelja i osnivača Fonda za stipendiranje talentiranih učenika i studenata slabijih materijalnih mogućnosti) i Općine u siječnju 2024. Navedeni rashodi po svojoj prirodi predstavljaju tekuće donacije te ih je trebalo evidentirati na podskupini tekuće donacije u okviru ostalih rashoda.

Prema odredbama članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., skupina računa 38 – Ostali rashodi sadrži, između ostalog, tekuće donacije. Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama te građanima i kućanstvima koji uključuju i prijenose u naravi kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje država može davati različitim karitativnim i sličnim dobrotvornim organizacijama za daljnju distribuciju građanima i kućanstvima. Odredbama članka 60. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da skupina računa 38 – Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći obuhvaća podskupine, između ostalog, tekuće donacije. Tekuće donacije jesu rashodi vezani uz doznačavanje proračunskih sredstava u novcu ili naravi neprofitnim organizacijama te građanima i kućanstvima.

Državni ured za reviziju nalaže tekuće donacije evidentirati u poslovnim knjigama na propisanom računu Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, u okviru rashoda budućeg razdoblja i obveza za naknade građanima i kućanstvima evidentirani su rashodi/obveze u iznosu od 18.720,00 eura za tekuće donacije putem navedenog Fonda za učeničke i studentske stipendije studenata i učenika s područja Općine za školsku/akademsku godinu 2024./2025. na temelju Ugovora o donaciji, zaključenog između navedene neprofitne organizacije i Općine u studenome 2024. Općina se obvezala navedena sredstva uplatiti na žiroračun neprofitne organizacije do 15. lipnja 2025.

Skreće se pozornost da se, prema prijelaznim i završnim odredbama članka 233. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podskupina računa 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja ukida. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja prenose se na odgovarajuće račune razreda 3 Rashodi poslovanja s danom 1. siječnja 2025.

Koncem 2024. u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost izvanbilančnih zapisa. Prema pomoćnoj evidenciji Općine, dostavljenoj u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2026.) koncem 2024. vrijednost izvanbilančnih zapisa trebala je biti evidentirana odnosno iskazana u iznosu od 35.138,61 euro, a odnosi se na primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice i garancije). Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise. Odredbama članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na računima skupine 99 evidentiraju se izvanbilančni zapisi odnosno 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 ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazivati primljene zadužnice i garancije u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je u 2024. u okviru rashoda za ugovore o djelu evidentirala rashode koji se odnose na isplate fizičkim osobama – kapetanima ekipa koje su osvojile prva tri mjesta na sportskom natjecanju u balotama u ukupnom netoiznosu od 600,00 eura. Rashodi za naknade koje se isplaćuju sportašima amaterima trebali su biti evidentirani u okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade na računu ostale naknade iz proračuna u novcu.

Prema odredbi članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., skupina računa 37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade obuhvaća, između ostalog, ostale vrste naknada i pomoći koje građani i kućanstva dobiju iz proračuna neovisno o sustavima osiguranja. Odredbama članka 59. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade obuhvaća, između ostalog, podskupinu 372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna, koje mogu biti naknade u novcu i naknade u naravi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade prema odredbama Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema podacima iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga potraživanja za poreze koncem 2024. iznosila su 9.613,16 eura. Odnose se na potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 9.235,12 eura, porez na nepokretnu imovinu u iznosu od 220,04 eura te porez na potrošnju u iznosu od 158,00 eura. Podaci o potraživanjima za porez na nepokretnu imovinu i porez na potrošnju usklađeni su s podacima Porezne uprave, dok podaci o potraživanjima za porez na promet nekretnina nisu. Prema Izvješću Porezne uprave, potraživanja za porez na promet nekretnina koncem 2024. iznose 7.323,18 eura, što je manje za 1.911,94 eura nego u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju preporučuje uskladiti podatke o potraživanjima za porez na promet nekretnina s Poreznom upravom te usklađena stanja evidentirati u poslovnim knjigama kako bi podaci o potraživanjima za porez na promet nekretnina bili točni.

Ukupna potraživanja koncem 2024. evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 41.511,55 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 920,96 eura (obavljen u prethodnim godinama) te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 40.590,59 eura. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja u 2024. iako na koncu 2024. ima potraživanja starija od godinu dana. Prema pomoćnoj evidenciji Općine, ne može se utvrditi koliko iznose potraživanja do godinu dana i starija od godinu dana.

Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

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

Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplata u proračun odnosno financijski plan prema važećim propisima.

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

Općina u 2023. i 2024. nije ispostavila račune za naknadu za pravo služnosti (izgradnja platoa, pristupnih puteva te polaganje podzemnih kablova na česticama u vlasništvu Općine za izgradnju dvije vjetroelektrane) za koju je ugovorena godišnja naknada u iznosu od 708,94 eura zbog čega su potraživanja manje evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima koncem 2024. za 1.417,88 eura. U prosincu 2025. ispostavljen je račun za naplatu navedene naknade za 2023., 2024. i 2025. u ukupnom iznosu od 2.126,82 eura i u poslovnim knjigama za 2025. evidentirana su potraživanja u navedenom iznosu.

Odredbama članaka 3. i 6. 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 te da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Nadalje, odredbama članka 10. navedenog Pravilnika, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Odredbama članaka 3., 6. i 11. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je primjena načela proračunskog računovodstva te definirane knjigovodstvene isprave i glavna knjiga.

– Obračun potrošnje goriva

Općina je u 2024. ostvarila rashode za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 4.691,82 eura, a u poslovnim knjigama u okviru dugotrajne proizvedene imovine evidentirana je vrijednost tri službena osobna vozila.

Prema Pravilniku o načinu korištenja službenog automobila, mobilnog telefona, sredstva reprezentacije i potpisivanja narudžbi iz studenoga 2011., korisnici službenog automobila dužni su voditi evidenciju o izvršenim radnjama i prijeđenim kilometrima na utvrđenom obrascu putnog naloga ili putnog radnog lista kojim je zadužen osobni automobil. Općina vodi evidenciju korištenja službenih vozila. Nije obavljen mjesečni obračun potrošnje goriva po prijeđenom kilometru po pojedinom vozilu.

Državni ured za reviziju preporučuje obavljati mjesečni obračun potrošnje goriva po prijeđenom kilometru po pojedinom vozilu.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik je u prosincu 2024. donio rješenje o imenovanju Povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2024. Obavljen je popis imovine i obveza na 31. prosinca 2024.

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost imovine u iznosu od 4.245.558,41 euro i obveza u iznosu od 55.184,57 eura. Vrijednost imovine odnosi se na nefinancijsku imovinu nakon ispravka vrijednosti u iznosu od 3.968.225,44 eura i financijsku imovinu u iznosu od 277.332,97 eura (novac u banci i blagajni u iznosu od 165.225,25 eura, dionice u iznosu od 52.797,13 eura, potraživanja za prihode poslovanja nakon ispravka vrijednosti u iznosu od 40.590,59 eura te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 18.720,00 eura).

Povjerenstvo za popis imovine i obveza popisalo je nefinancijsku imovinu prije umanjenja za ispravak vrijednosti u iznosu od 6.077.127,15 eura, novac u banci i blagajni u iznosu od 165.225,25 eura, obveze u iznosu od 55.184,57 eura, dionice u iznosu od 52.797,13 eura te potraživanja prije umanjenja za ispravak vrijednosti u iznosu od 44.056,58 eura.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Rashodi budućih razdoblja u iznosu od 18.720,00 eura nisu popisani.

Nadalje, popisom imovine i obveza popisana su potraživanja u većem iznosu za 2.545,03 eura nego što su evidentirana u poslovnim knjigama. Povjerenstvo za popis imovine i obveza nije utvrdilo razliku između popisanih i evidentiranih potraživanja za prihode poslovanja. Povjerenstvo nije utvrdilo manjak odnosno višak te nema prijedloga načina knjiženja popisnih razlika. U Izvještaju povjerenstva za popis imovine i obveza navedeno je da se predlaže izvršiti otpis nenaplativih potraživanja od dvije pravne osobe bez navedenog iznosa.

Također, u Izvještaju povjerenstva za popis imovine i obveza navedeno je da vrijednost nefinancijske imovine prije umanjenja za ispravak vrijednosti iznosi 6.077.127,15 eura (koliko je evidentirano i u poslovnim knjigama), a u popisnim listama je popisana u iznosu od 6.079.275,83 eura, što je 2.148,68 eura više u odnosu na vrijednost navedenu u Izvještaju povjerenstva za popis imovine i obveza i evidentiranu u poslovnim knjigama. U popisne liste uneseni su podaci o nefinancijskoj imovini pojedinačno po inventurnom broju te količini, a novčana vrijednost navedene imovine nije utvrđena pojedinačno, već je navedena ukupna vrijednost nefinancijske imovine početkom 2024. te vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu tijekom 2024. pojedinačno prema vrsti imovine.

Novac u banci i blagajni, dionice, potraživanja i obveze pojedinačno nisu popisani u posebne popisne liste, nego su popisani prema osnovnim računima iz Računskog plana. Općinski načelnik je u siječnju 2025. donio Odluku o rezultatima obavljenog popisa imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2024., u kojoj je navedeno da se prihvaća Izvještaj povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2024. te nalaže postupanje u skladu s mišljenjem povjerenstva.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., popis imovine i obveza mora se sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Odredbama članaka 221. i 224. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu navedeno je propisano na jednak način. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom su utvrđeni obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Popis se obavlja fizičkim utvrđivanjem stvarnog stanja imovine i obveza na licu mjesta koristeći uobičajene metode brojanja, mjerenja, vaganja, procjenjivanja, obračunavanja i slično. Podaci dobiveni popisom unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nadalje, zadaće povjerenstva za popis, između ostalog, su: obaviti popis imovine i obveza koje su predmet popisa i utvrditi stvarno stanje, odnosno utvrditi količinu, vrstu i vrijednost imovine; u posebne popisne liste popisati stanje novčanih sredstava; u posebne popisne liste popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima te provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika.

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te nije postignuta svrha godišnjeg popisa imovine i obveza, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

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

– Financijski izvještaji

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u Bilanci u okviru Obveznih analitičkih podataka nisu istovjetni podacima iz analitičkih evidencija potraživanja. Prema navedenim podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja su dospjela u iznosu od 9.613,16 eura (odnose se na potraživanja za prihode od poreza), dok su potraživanja u iznosu od 31.898,39 eura nedospjela. Prema podacima iz navedenih analitičkih evidencija, potraživanja u iznosu od 27.152,93 eura su dospjela, dok su potraživanja u iznosu od 14.358,62 eura nedospjela. Iz navedenog proizlazi da su u Bilanci nedospjela potraživanja iskazana više, a dospjela potraživanja manje za 17.539,77 eura.

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

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kako bi financijski izvještaji ispunili osnovnu svrhu te dali potpune informacije o financijskom položaju Općine.

– Rezultat poslovanja

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2024. u iznosu od 176.863,89 eura, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 364.658,18 eura te je iskazan manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 187.794,29 eura.

Prihodi od kapitalnih pomoći evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2024. u iznosu od 131.455,23 eura te se odnose na kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna (iz državnog proračuna za projekte pojačanog održavanja nerazvrstanih cesta na području Općine). Za prihode od kapitalnih pomoći, koji su ostvareni i utrošeni namjenski u navedenom iznosu, nije obavljena korekcija rezultata. Za navedeni iznos trebalo je zadužiti račun viška prihoda poslovanja, a odobriti račun manjka prihoda od nefinancijske imovine. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

Prema podacima iz Bilance na dan 1. siječnja 2024., u okviru vlastitih izvora iskazani su višak prihoda poslovanja u iznosu od 3.950.369,27 eura, višak primitaka od nefinancijske imovine u iznosu od 132.722,81 euro i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 3.771.853,23 eura, što čini višak prihoda u iznosu od 311.238,85 eura. Na 31. prosinca 2024. iskazani su višak prihoda poslovanja u iznosu od 4.127.233,16 eura, višak primitaka od nefinancijske imovine u iznosu od 132.722,81 euro i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 4.136.511,41 euro, što čini višak prihoda u iznosu od 123.444,56 eura. U svibnju 2024. donesena je Odluka o raspodjeli rezultata za 2023., kojom je određeno da će se manjak prihoda od nefinancijske imovine iz 2023. u iznosu od 160.814,78 eura pokriti iz prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina. U glavnoj knjizi Općine za 2024. knjigovodstveno evidentiranje raspodjele rezultata nije provedeno na temelju navedene Odluke.

Obvezna korekcija rezultata i raspodjela rezultata propisani su odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., prema kojima se za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a to su, između ostalog, kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 Rezultat – višak/manjak 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. Navedeno je propisano i odredbama članka 215. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže provesti obveznu korekciju rezultata te preraspodjelu rezultata uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna, kako bi stanje u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima odražavalo stvarne i pouzdane informacije o rezultatu poslovanja.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi od naknade za korištenje odlagališta Mala Promina ostvareni su u iznosu od 44.061,32 eura. Općina je sa šest jedinica lokalne samouprave u lipnju 2024. zaključila ugovore o isplati novčane naknade na ime korištenja navedenog odlagališta. Za pet jedinica lokalne samouprave ugovorena je naknada od 20,0 % iznosa cijene odlaganja jedne tone miješanog otpada određene cjenikom osobe koja upravlja odlagalištem, dok je za jednu jedinicu lokalne samouprave ugovorena naknada od 10,0 % iznosa navedene cijene. Kriteriji zbog kojih je za navedenu jedinicu lokalne samouprave ugovorena naknada od 10,0 % nisu navedeni u ugovoru niti su određeni drugim aktima Općine.

Prema pisanom obrazloženju zaposlenika Općine, za navedenu jedinicu lokalne samouprave ugovorena je naknada od 10,0 % iznosa cijene jer se odlagalište Mala Promina dijelom nalazi na području navedene jedinice.

Odredbama članka 103. Zakona o gospodarenju otpadom, propisano je da je naknada za korištenje odlagališta otpada na području druge jedinice lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba novčani iznos na koji ima pravo jedinica lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb na čijem se području nalazi odlagalište otpada, a koje koriste druge jedinice lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb. Jedinica lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb mogu odlukom predstavničkog tijela u cijelosti ili djelomično ukinuti obvezu plaćanja naknade. Naknada zbog korištenja odlagališta za tonu odloženoga otpada iznosi do 20,0 % iznosa cijene odlaganja jedne tone miješanog komunalnog otpada određene cjenikom osobe koja upravlja odlagalištem, koja ne uključuje porez na dodanu vrijednost. Način plaćanja naknade zbog korištenja odlagališta uređuje se ugovorom. Ako nije sklopljen ugovor, način plaćanja naknade zbog korištenja odlagališta uređuje se odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba na čijem se području nalazi odlagalište.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti akt kojim će se detaljnije odrediti kriterij kojim se određuje visina naknade za korištenje odlagališta komunalnog otpada Mala Promina te mogućnost oslobođenja od obveze plaćanja naknade u cijelosti ili djelomično.

Općina je u siječnju 2024. donijela Rješenje kojim je trgovačkom društvu za proizvodnju gipsa i gipsanih proizvoda u privatnom vlasništvu utvrđena obveza plaćanja komunalne naknade za poslovni prostor u iznosu od 8.702,50 eura i građevinsko zemljište koje služi u poslovne namjene u iznosu od 3.022,20 eura, odnosno ukupno 11.724,70 eura. Nadalje, u obrazloženju spomenutog Rješenja navedeno je, između ostalog, da je Sporazumom između Općine i navedenog trgovačkog društva utvrđena visina komunalne naknade u iznosu od 9.500,00 eura. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2026.) Općina nije dostavila navedeni Sporazum. Mjerljivi kriteriji na temelju kojih je Općina utvrdila visinu komunalne naknade za navedeno trgovačko društvo nisu određeni.

Odredbama članka 95. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom se, između ostalog, određuju nekretnine važne za jedinicu lokalne samouprave koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Nadalje, propisano je da u slučaju nastupanja posebnih okolnosti koje podrazumijevaju događaj ili određeno stanje koje se nije moglo predvidjeti i na koje se nije moglo utjecati, a koje ugrožava život i zdravlje građana, imovinu veće vrijednosti, znatno narušava okoliš, narušava gospodarsku aktivnost ili uzrokuje znatnu gospodarsku štetu, o čemu posebnu odluku donosi ministar nadležan za graditeljstvo, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom osloboditi obveznike plaćanja komunalne naknade za poslovni prostor i građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti djelomično ili u potpunosti dok traju te okolnosti.

Odredbama članaka 14. i 15. Odluke o komunalnoj naknadi iz veljače 2019., određeno je da su nekretnine važne za Općinu koje se u cijelosti oslobađaju plaćanja komunalne naknade: nekretnine u vlasništvu Općine ili nekretnine dane na korištenje Općini; nekretnine u kojima obavljaju djelatnost javne ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe u vlasništvu Općine; nekretnine koje služe za obavljanje vjerske djelatnosti; nekretnine koje se koriste za obavljanje vatrogasne djelatnosti; nekretnine koje služe za potrebe udruga invalidnih i hendikepiranih osoba; nekretnine u kojima djelatnost obavljaju udruge iz oblasti sporta, kulture i fizičke kulture, humanitarne i slične udruge, izuzev udruga koje imaju registriranu gospodarsku djelatnost; nekretnine koje koriste pravne osobe koje obavljaju djelatnosti javnog predškolskog i osnovnoškolskog obrazovanja. Nadalje, na zahtjev vlasnika, odnosno korisnika nekretnine, isti će se privremeno osloboditi od plaćanja komunalne naknade iz sljedećih razloga: ako su korisnici prava na zajamčenu minimalnu naknadu, što dokazuju rješenjem ili potvrdom; ako živi u samačkom kućanstvu bez prihoda ili s prihodom do uključivo 132,72 eura, što dokazuju odgovarajućom potvrdom; ako primanja po članu zajedničkog kućanstva mjesečno ne prelaze 132,72 eura po bilo kojoj osnovi, što dokazuju odgovarajućom potvrdom. Oslobađanje od obveze plaćanja komunalne naknade prema Općini se ostvaruje temeljem podnesenog zahtjeva i priložene navedene dokumentacije. Upravni odjel u čijoj su nadležnosti poslovi komunalnog gospodarstva će donijeti rješenje o privremenom oslobađanju od obveze plaćanja komunalne naknade za tekuću godinu. Zahtjevi se podnose od početka siječnja do zadnjeg dana u veljači za tekuću godinu, a iznimno i nakon navedenog roka u kojem se slučaju oslobađanje od plaćanja komunalne naknade priznaje od dana podnošenja zahtjeva pa do kraja tekuće godine. Sredstva iz kojih će se namiriti iznos za slučaj privremenog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade osiguravaju se u proračunu Općine.

Državni ured za reviziju nalaže kod odobravanja djelomičnog ili potpunog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade postupati u skladu s odredbama Zakona komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnoj naknadi.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 1.281.989,08 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na materijalne rashode u iznosu od 501.235,24 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 364.658,18 eura te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 133.931,75 eura. Utvrđene nepravilnosti odnose se na rashode za ugovore o djelu, reprezentaciju i tekuće donacije.

– Rashodi za ugovore o djelu

U okviru rashoda za ugovore o djelu evidentirani su rashodi u iznosu od 5.359,69 eura za vođenje poslovnih knjiga metodom dvojnog knjigovodstva za razdoblje od 1. siječnja do 20. ožujka 2024. i od 1. travnja do 31. listopada 2024., izradu polugodišnjih i devetomjesečnih financijskih izvještaja za 2024., izradu godišnjih financijskih izvještaja za 2023., dostavu financijskih izvještaja nadležnim institucijama, izradu proračunskih dokumenata, sudjelovanje u izradi proračunskih izvještaja u 2024. te evidentiranje naplate potraživanja za komunalnu naknadu za razdoblje od srpnja do prosinca 2023.

Za obavljanje računovodstvenih poslova, poslova financijskog izvještavanja i proračunskih poslova zaključena su tri ugovora o djelu s dvije fizičke osobe. S jednom fizičkom osobom, prvi ugovor o djelu zaključen je u siječnju 2024., za razdoblje od 1. siječnja do 20. ožujka 2024., a naknada je ugovorena u iznosu od 1.500,00 eura neto, dok je drugi ugovor o djelu zaključen u travnju 2024., za razdoblje od 1. travnja do 31. listopada 2024., a naknada je ugovorena u iznosu od 1.400,00 eura neto. S drugom fizičkom osobom, ugovor o djelu zaključen je u siječnju 2024., za razdoblje od srpnja do prosinca 2023., a naknada je ugovorena u iznosu od 600,00 eura neto.

Prema Sistematizaciji radnih mjesta Jedinistvenog upravnog odjela Općine, koja je sastavni dio Pravilnika o unutarnjem redu Jedinistvenog upravnog odjela Općine, predviđen je jedan izvršitelj na radnom mjestu viši računovodstveni referent, na koje je u lipnju 2019. na neodređeno vrijeme raspoređena službenica, stručna prvostupnica ekonomije, na temelju Rješenju o rasporedu službenice iz lipnja 2019.

Prema odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i jedinica područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici. Nadalje, prema odredbama članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, službenici su osobe koje u upravnim tijelima lokalnih jedinica kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz samoupravnog djelokruga lokalnih jedinica i poslove državne uprave povjerene tim jedinicama. Također, službenici su i osobe koje u upravnim tijelima lokalnih jedinica obavljaju opće, administrativne, financijsko-planske, materijalno-financijske, računovodstvene, informatičke i druge stručne poslove.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati računovodstvene poslove, poslove financijskog izvještavanja i proračunske poslove u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Općina je u 2024. u okviru rashoda za ugovore o djelu evidentirala rashode u iznosu od 895,83 eura, koji se odnose na isplate fizičkim osobama koje su osvojile prva tri mjesta na sportskom natjecanju u balotama, a povodom Dana Općine na temelju Odluke općinskog načelnika iz kolovoza 2024. Rashodi se odnose na nagrade kapetanima ekipa u ukupnom netoiznosu od 600,00 eura te obračunani porez i doprinose na navedene nagrade u ukupnom iznosu od 295,83 eura.

Iz obračuna drugog dohotka proizlazi da su porezi i doprinosi obračunani i plaćeni na ugovore o djelu. Ugovori o djelu s navedenim osobama nisu zaključeni, a nisu ni trebali biti zaključeni s obzirom na vrstu isplata. Isplaćeni iznosi po svojoj naravi predstavljaju novčane naknade sportašima amaterima, a ne naknade za obavljeno djelo, jer nisu ispunjena obilježja ugovora o djelu (izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakva fizičkog ili umnog rada i sl.) te na njih nije trebalo obračunati i platiti porez i doprinose.

Prema odredbi članka 590. Zakona o obveznim odnosima, ugovorom o djelu izvođač se obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakva fizičkog ili umnog rada i sl., a naručitelj se obvezuje platiti mu za to naknadu.

Prema odredbi članka 9., stavka 1., točke 17. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22, 114/23 i 152/24), porez na dohodak ne plaća se na nagrade za športska ostvarenja i naknade športašima amaterima prema posebnim propisima, do propisanih iznosa.

Prema odredbi članka 6., stavka 1., točke 8. Pravilnika o porezu na dohodak oporezivim primicima fizičkih osoba koje ostvaruju drugi dohodak iz članka 39. Zakona o porezu na dohodak ne smatraju se iznosi što ih isplaćuju isplatitelji do propisanih iznosa izračunatih primjenom propisanih koeficijenata na visinu osnovnog osobnog odbitka iz članka 14., stavka 1. Zakona o porezu na dohodak i to ukupno za koje se isplaćuju športašima amaterima prema posebnim propisima (članak 9., stavak 1., točka 17. Zakona o porezu na dohodak), koeficijent 1,0 do 560,00 eura mjesečno. Odredbe navedenog Pravilnika i pripadajući mu propisani obrasci primjenjuju se u poreznim postupcima za 2024. Odredbom članka 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 16/25), koji je stupio na snagu 1. veljače 2025., u članku 6. stavak 1. mijenja se i glasi: Oporezivim primicima fizičkih osoba koje ostvaruju drugi dohodak iz članka 39. Zakona o porezu na dohodak ne smatraju se primici što ih isplaćuju isplatitelji do propisanih iznosa izračunatih primjenom propisanih koeficijenata na iznos osnovnog osobnog odbitka iz članka 14., stavka 1. Zakona o porezu na dohodak i to, između ostalog, naknade koje se isplaćuju športašima amaterima prema posebnim propisima (članak 9., stavak 1., točka 17. Zakona o porezu na dohodak) – mjesečno, koeficijent 1,0. Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak stupio je na snagu 1. siječnja 2026. te njime nisu mijenjane odredbe članka 6., stavka 1., točke 8. navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivati naknade sportašima amaterima prema Zakonu o porezu na dohodak i Pravilniku o porezu na dohodak.

– Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su za 2024. u iznosu od 7.860,69 eura. Rashodi za reprezentaciju koji se odnose na ugošćivanja te konzumaciju jela i pića u iznosu od 4.167,06 eura ostvareni su na temelju računa na kojima nisu navedene osobe koje su ugošćivane i svrha ugošćivanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., kojima je propisano 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. Prema odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, navedeno je propisano na isti način.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju računa koji sadrže podatke o osobama koje su ugošćivane i svrsi ugošćivanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu od 133.008,75 eura. U okviru navedenih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije udrugama u iznosu od 18.431,88 eura, sportskim klubovima (udrugama) u iznosu od 3.550,00 eura te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 3.000,00 eura.

Tekuće donacije udrugama odnose se na donacije udruzi za pomoć osnovnoškolcima u učenju u iznosu od 6.720,00 eura na temelju Sporazuma o održavanju projekta „Pomoć u učenju” za školsku djecu s područja Općine zaključenoga u rujnu 2014., udruzi za socijalnu pomoć i podršku u iznosu od 6.550,00 eura na temelju Ugovora o suradnji zaključenog u prosincu 2016., udruzi za dobrobit i zaštitu životinja u iznosu od 3.011,88 eura te udruzi osoba s invaliditetom u iznosu od 700,00 eura, udruzi dragovoljaca i veterana Domovinskog rata u iznosu od 550,00 eura i udruzi Zajednice Hrvata Bosne i Hercegovine u iznosu od 500,00 eura te kulturno-umjetničkoj udruzi u iznosu od 400,00 eura na temelju zahtjeva udruga i odluka općinskog načelnika iz 2024. Tekuće donacije sportskim klubovima odnose se na donacije sportskim klubovima u pojedinačnim iznosima od 250,00 eura do 1.000,00 eura na temelju zamolbi klubova i odluka općinskog načelnika. Za donacije udruzi za dobrobit i zaštitu životinja, udruzi osoba s invaliditetom, udruzi dragovoljaca i veterana Domovinskog rata, udruzi Zajednice Hrvata Bosne i Hercegovine, kulturno-umjetničkoj udruzi i sportskim klubovima nisu zaključeni ugovori.

Također, u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade evidentirana su sredstva za stipendije i školarine za akademsku/školsku godinu 2023./2024. u iznosu od 13.680,00 eura doznačena neprofitnoj organizaciji sa sjedištem u Zagrebu (dalje u tekstu: neprofitna organizacija) na temelju Ugovora o donaciji, zaključenog između neprofitne organizacije (utemeljitelja i osnivača Fonda za stipendiranje talentiranih učenika i studenata slabijih materijalnih mogućnosti) i Općine u siječnju 2024. Fond je osnovan u svrhu pronalaženja, podizanja, zbrinjavanja i obrazovanja nadarene srpske i druge djece, kao i omladine s područja Republike Hrvatske, vodeći računa o njihovom socijalnom statusu kako bi se osposobili za rad u privredi, kulturi, prosvjeti, sportu i drugim zanimanjima za što je potrebno srednje, više i visoko obrazovanje te kako bi se nakon završetka školovanja zaposlili, držeći se načela rada, štednje i čestitosti. Prema navedenom Ugovoru, Općina se obvezala na ime sufinanciranja navedenog Fonda uplatiti donaciju u iznosu od 13.680,00 eura na žiroračun neprofitne organizacije. Nadalje, utvrđeno je da će se uplaćena sredstva donacije koristiti isključivo za sufinanciranje učeničkih i studentskih stipendija za školsku/akademsku godinu 2023./2024. putem navedenog Fonda za studente i učenike s područja Općine (devet studenata i jedan učenik). Neprofitna organizacija zaključila je ugovore s devet studenata (šest s područja Općine i tri s područja Grada Knina) te jednim učenikom (s područja Općine), kojima se obvezala isplaćivati stipendiju/školarinu za devet mjeseci akademske/školske godine 2023./2024. u iznosu od 160,00 eura po studentu odnosno 80,00 eura po učeniku mjesečno. Dostavljeni su pojedini izvodi žiroračuna neprofitne organizacije iz kojih je vidljivo kada, kojim studentima/učeniku, za koje mjesece i u kojem iznosu su doznačena sredstva za studentske/učeničku stipendiju. Također, u okviru rashoda budućeg razdoblja te obveza za naknade građanima i kućanstvima evidentirana su sredstva u iznosu od 18.720,00 eura doznačena putem navedenog Fonda za 12 studenata i dva učenika s područja Općine za školsku/akademsku godinu 2024./2025. na temelju Ugovora o donaciji, zaključenog između navedene neprofitne organizacije i Općine u studenome 2024. Općina se obvezala navedena sredstva uplatiti na žiroračun neprofitne organizacije do 15. lipnja 2025.

Navedene doznake sredstava neprofitnoj organizaciji po svojoj prirodi predstavljaju tekuće donacije te je za njihovu dodjelu trebalo provesti javni natječaj.

Javni natječaji za financiranje programa i projekata udruga iz područja sporta, kulture i drugih udruga radi ostvarivanja sredstava iz općinskog proračuna nisu provedeni. Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritarnim područjima djelovanja. Financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju se izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima, između ostalog, kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama žurno djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natječajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnom dodjelom financijskih sredstava, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi ili skupini udruga koje imaju isključivu nadležnost u području djelovanja i/ili zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju ili je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja i/ili zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti te kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 663,61 euro za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava, obvezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane za planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje. Nadalje, odredbom članka 10. navedene Uredbe, propisano je, između ostalog, da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području. Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija prema odredbama spomenute Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje programa i projekata provoditi putem javnog natječaja, a izravnu dodjelu sredstava provoditi samo u opravdanim i iznimnim slučajevima te pri dodjeli financijskih sredstava bez objavljivanja javnog natječaja, zaključiti s korisnicima financijskih sredstava ugovor o izravnoj dodjeli sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Također, nalaže propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Rashodi za donacije sportskim klubovima ostvareni su za 2024. u iznosu od 3.550,00 eura. Program javnih potreba u sportu nije donesen. Odredbama članka 75. Zakona o sportu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi godišnji program javnih potreba u sportu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji program javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu.

Rashodi za tekuće donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja stanica Šibenik (dalje u tekstu: HGSS) ostvareni su u iznosu od 3.000,00 eura na temelju Ugovora o financiranju iz ožujka 2024. HGSS je dostavio Općini Plan programskih aktivnosti HGSS-a za 2024., koji je uključen u Proračun Općine za 2024. Program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice HGSS-a za 2024. nije donesen.

Odredbama članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

5. Potraživanja

- 5.1. Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2024. evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 41.511,55 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 920,96 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 40.590,59 eura. Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2024. veća su za 6.657,72 eura ili 19,1 % u odnosu na početak godine kada su iznosila 34.853,83 eura (povećana su potraživanja za komunalnu naknadu).

Prema Obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem 2024. dospjela su potraživanja u iznosu od 9.613,16 eura, a odnose se na potraživanja za prihode od poreza. Prema podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija, koncem 2024. dospjela su potraživanja u iznosu od 27.152,93 eura, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prihode od poreza u iznosu od 9.613,16 eura, potraživanja od fizičkih osoba za komunalnu naknadu u iznosu od 9.475,30 eura i potraživanja od korištenja nefinancijske imovine u iznosu od 6.683,05 eura (najvećim dijelom se odnose na potraživanja prema Gradu Kninu za naknadu za odlaganje miješanog komunalnog otpada na odlagalištu koje se nalazi na području Općine za listopad i studeni 2024. u iznosu od 6.302,55 eura).

Od dospjelih potraživanja od fizičkih osoba za komunalnu naknadu u iznosu od 9.475,30 eura, potraživanja starosti do 180 dana iznose 3.343,56 eura, od 181 do četiri godine 4.321,47 eura te iznad četiri godine 1.810,27 eura.

Naplatu općinskih poreza i poreza na promet nekretnina obavlja nadležna Porezna uprava, a naplatu svih drugih potraživanja obavlja Općina.

U svrhu naplate dospjelih potraživanja, Općina nije u 2024. i u prethodnoj godini poduzimala mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

Odlukom o kriterijima, mjerama i proceduri naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine iz srpnja 2016. utvrđeni su kriteriji i mjerila te propisan postupak naplate i otpisa dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine. Prema navedenoj Odluci, nadležno tijelo u Općini je Jedinstveni upravni odjel, koji nalaže uplatu u proračun Općine i koji je odgovoran za pravodobnu i potpunu naplatu potraživanja iz svoje nadležnosti. Mjere naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja odnose se na potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za iznajmljivanje i zakup imovine, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, naknade za korištenje nefinancijske imovine, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina te naknade za prodaju robe izvan prodavaonica. Mjere naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja obuhvaćaju pisanu opomenu, mogućnost obročne otplate, naplatu putem instrumenata osiguranja plaćanja i pokretanje ovršnog postupka. Opomene za pravne osobe dostavljaju se svaka tri mjeseca, a za fizičke dva puta godišnje. Kriterij za dostavu opomena je dug za dva ili više računa ovisno o visini duga. Također, u okviru mape poslovnih procesa Općine iz kolovoza 2023. opisani su poslovni procesi za naplatu prihoda i ovrhu pred odvjetnikom/javnim bilježnikom.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odlukom o kriterijima, mjerama i proceduri naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine.

6. Javna nabava

- 6.1. Općina je donijela Plan nabave roba, radova i usluga za 2024. te Izmjene i dopune navedenog Plana nabave. Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirana je nabava ukupne vrijednosti od 752.315,64 eura bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu odnosi 265.244,01 euro, a na jednostavnu nabavu 487.071,63 eura.

Nepravilnosti su utvrđene kod plana nabave, registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te provođenja postupaka jednostavne nabave.

Planom nabave za 2024. objavljenom na mrežnim stranicama Općine planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 714.500,00 eura, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 708.400,00 eura bez PDV-a. Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. objavljenima na mrežnim stranicama Općine planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 752.315,64 eura, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 803.211,63 eura bez PDV-a.

U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2024. objavljenom na mrežnim stranicama Općine unesena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 299.969,04 eura, a u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske unesena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 341.710,48 eura bez PDV-a. Podaci objavljeni na mrežnim stranicama nisu istovjetni podacima objavljenim u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti istovjetne podatke iz plana nabave i registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. iskazana je jednostavna nabava ukupne vrijednosti od 367.797,18 eura bez PDV-a, od čega se na radove odnosi 318.813,16 eura, robe 24.703,73 eura i usluge 24.280,29 eura. Tijekom 2024. nisu provedeni postupci javne nabave. Općina je ustrojila evidenciju narudžbenica.

Revizijskim postupcima obuhvaćeni su postupci jednostavne nabave u ukupnoj vrijednosti od 368.275,17 eura bez PDV-a, odnosno 457.178,46 eura s PDV-om. Obuhvaćeno je 17 postupaka jednostavne nabave, od čega se na robe odnosi 51.784,49 eura bez PDV-a, odnosno 61.565,11 eura s PDV-om, usluge 56.971,45 eura bez PDV-a, odnosno 71.214,31 euro s PDV-om i radove 259.519,23 eura bez PDV-a, odnosno 324.399,04 eura s PDV-om. Postupaka javne nabave nije bilo u 2024. Nepravilnosti su utvrđene kod postupaka jednostavne nabave navedenih u nastavku, koji su planirani Planom nabave roba, radova i usluga za 2024. te provedeni izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu.

Tijekom 2024. za nabavu električne energije rashodi su ostvareni u iznosu od 29.476,73 eura bez PDV-a. Nabava električne energije obavljena je izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima se, između ostalog, ovaj Zakon ne primjenjuje na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura, iz čega proizlazi da je naručitelj obavezan primijeniti odredbe ovoga Zakona za nabavu robe, radova ili usluga te provedbu projektnih natječaja čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura.

Za izradu geodetskog snimka postojećeg stanja nerazvrstane ceste rashodi su ostvareni u iznosu od 6.080,00 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 5.410,00 eura, označavanja autobusnih stajališta u iznosu od 4.500,00 eura, nabavu udžbenika i radnog materijala za osnovne škole u iznosu od 4.054,30 eura te nabavu motornog benzina i dizel goriva za tri službena vozila u iznosu od 3.753,46 eura, bez PDV-a. Nabava navedenih usluga i roba obavljena je izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, a prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 10.000,00 eura, naručitelj provodi pisanim pozivom na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata te izdaje narudžbenu gospodarskom subjektu, a ovisno o predmetu nabave moguće je i sklopiti ugovor.

Za uređenje unutrašnjosti dvorane Doma kulture Vrbnik rashodi su ostvareni u iznosu od 20.288,78 eura bez PDV-a. Nabava za navedene radove obavljena je izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, dok se prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.000,00 eura, a manje od 66.360,00 eura, provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta.

Skreće se pozornost na odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 48/26) koji je stupio na snagu 16. svibnja 2026., a koje se odnose na nove pragove za primjenu Zakona, pravila jednostavne nabave, obvezu unosa plana nabave i njegovih izmjena u EOJN RH za sektorske naručitelje, elektroničko potpisivanje i razmjenu ugovora putem EOJN RH te novu prekršajnu odgovornost za neprovođenje jednostavne nabave putem javne objave u modulu jednostavne nabave EOJN RH (pojedine odredbe stupaju na snagu 1. rujna 2026.).

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, usluga i radova ovisno o procijenjenoj vrijednosti provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno unutarnjeg akta o provedbi postupaka jednostavne nabave.

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