



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/25-02/33
URBROJ: 613-06-26-9
Karlovac, 10. srpnja 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Općina
Generalski Stol
za 2024.

S A D R Ž A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	11
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	11
	Sustav unutarnjih kontrola	11
	Planiranje i izvršenje proračuna	13
	Financijski izvještaji	14
	Projekti financirani u 2024.	22
	Javna nabava	23
III.	REVIZIJA ZA 2024.	25
	Ciljevi i područja revizije	25
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	25
	Metode i postupci revizije	26
	Nalaz za 2024.	27

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2024. nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje nepovoljnog 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 nepovoljnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Ukupna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji koncem godine evidentirana je u iznosu od 4.228.096,69 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 4.550.289,56 eura, što je 322.192,87 eura ili 7,6 % više u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju.

Podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i odgovarajućim računima u glavnoj knjizi nisu međusobno usklađeni te vrijednost ukupne dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi koncem 2024. nije istovjetna podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. Jedan od razloga neusklađenosti je ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine koji je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentiran u iznosu od 176.492,83 eura, a u glavnoj knjizi nije evidentiran (te je vrijednost imovine i vlastitih izvora evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima više za 176.492,83 eura). Nadalje, ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine obračunan je primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, a u glavnoj knjizi je pogrešno evidentiran po skupinama ispravaka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine. Zbog navedenog, podaci o vrijednosti pojedinih pojava oblika nefinancijske imovine evidentirani u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. S obzirom na to da su prema odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, podaci moraju biti međusobno usklađeni.

Nadalje, analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine sadrži podatke o inventurnom broju, nazivu imovine, datumu aktiviranja (stavljanja u uporabu) te nabavnoj vrijednosti, a za pojedinu imovinu koja se odnosi na zemljišta i građevinske objekte (nerazvrstane ceste, poslovne objekte, sportske i rekreacijske terene i ostale nespomenute građevinske objekte) ne sadrži podatke o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice, već se vodi po lokaciji i namjeni i u količini jedan. Nadalje, javna rasvjeta vodi se za svako naselje u količini jedan, bez obzira na broj rasvjetnih tijela koje obuhvaća.

Ukupna potraživanja koncem 2024. evidentirana su u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 31.668,33 eura (u cijelosti u okviru potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknada), a u glavnoj knjizi u iznosu od 46.662,06 eura (u okviru potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknada u iznosu od 46.107,81 euro te potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 554,25 eura), što je više za 14.993,73 eura u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju. Iz navedenog proizlazi da stanje potraživanja evidentirano u glavnoj knjizi nije usklađeno sa stanjem potraživanja iz analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja.

Novčano poslovanje Općina u cijelosti obavlja putem žiroračuna. Stanje novčanih sredstava evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima na početku 2024. u iznosu od 273.853,53 eura i istovjetno je stanju novčanih sredstava prema Izvodu poslovne banke broj 1 na dan 1. siječnja 2024. Međutim, stanje novčanih sredstava prema Izvodu poslovne banke broj 300 na dan 31. prosinca 2024. iznosi 422.945,59 eura, a evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima koncem 2024. u iznosu od 420.125,34 eura, što je manje za 2.820,25 eura u odnosu na stanje prema navedenom Izvodu poslovne banke.

Do navedenog je došlo zbog toga što poslovne promjene (uplate u iznosu od 5.994,00 eura i isplate u iznosu od 3.173,75 eura) nastale na temelju izvoda poslovne banke iz srpnja i prosinca 2024. u iznosu od 2.820,25 eura nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima. Nadalje, pojedini rashodi su dva puta evidentirani u glavnoj knjizi, dok su obveze za navedene rashode evidentirane i plaćene jedanput (plaćanje računa nije evidentirano kao podmirenje obveze, nego ponovno kao rashod). Tako su u okviru materijalnih rashoda dva puta evidentirani rashodi za usluge skloništa napuštenih i izgubljenih životinja u iznosu od 3.731,77 eura, u okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade dva puta su evidentirani rashodi za novčanu pomoć za opremu novorođenog djeteta za osam korisnika u iznosu od 2.400,00 eura te naknade za podmirenje troškova stanovanja za sedam korisnika u iznosu od 840,00 eura. Zbog navedenog, rashodi su u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više, a višak prihoda i primitaka manje za 6.971,77 eura.

U financijskim izvještajima iskazani su prihodi od poreza na dohodak za 2024. u iznosu od 776.569,35 eura (razlika između poreza na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 844.751,98 eura i povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 68.182,63 eura), u glavnoj knjizi za 2024. prihodi od poreza na dohodak evidentirani su u iznosu od 844.751,98 eura, a povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2024. nije evidentiran. Prema podacima iz Izvještaja po vrstama poreza i prireza na dohodak koji dostavlja Financijska agencija, Općina je za 2024. trebala u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od poreza na dohodak po vrstama dohotka u ukupnom iznosu od 878.857,11 eura i umanjenje za povrat poreza po godišnjoj prijavi u iznosu od 29.317,41 euro te su prihodi od poreza na dohodak trebali biti evidentirani u iznosu od 849.539,70 eura, što je 4.787,72 eura više od evidentiranog u glavnoj knjizi.

U okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana otplata glavnice dugoročnog kredita za financiranje projekta Izgradnje i opremanja društvenog i vatrogasnog doma u iznosu od 501.711,41 euro, dok je u poslovnim knjigama evidentirano, odnosno u financijskim izvještajima iskazano smanjenje obveza za navedeni kredit u iznosu od 484.247,04 eura. Zbog navedenog, obveze i ispravak izvora vlasništva su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 17.464,37 eura.

Rashodi u iznosu od 182.093,13 eura nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. U okviru rashoda za subvencije evidentirani su rashodi za sufinanciranje plaća i ostalih materijalnih troškova dječjeg vrtića koji je proračunski korisnik Grada Duge Rese u iznosu od 127.854,20 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Rashodi za plaće zaposlenih i ostali rashodi za zaposlene (božićnice, jubilarne nagrade) u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu od 28.776,94 eura evidentirani su u okviru rashoda za zaposlene, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za subvencije.

U okviru ostalih nespomenutih financijskih rashoda evidentirani su rashodi za nabavu promidžbenih letaka za edukacije o učinkovitom gospodarenju otpadom, plaćanje poticajne naknade za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada, naknada za zbrinjavanje komunalnog otpada te naknada Poreznoj upravi za poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate općinskih poreza u ukupnom iznosu od 19.961,99 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru materijalnih rashoda. Rashodi za donacije Crvenom križu za redovno poslovanje u iznosu od 5.500,00 eura pogrešno su evidentirani u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, a trebali su biti evidentirani u okviru ostalih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za plaće te ostali rashodi za zaposlene u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine u iznosu od 28.776,94 eura. Ostvareni su na temelju Sporazuma o upravljanju i održavanju društvenog i vatrogasnog doma zaključenog u ožujku 2024. s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine, kojim su poslovi upravljanja i održavanja društvenog i vatrogasnog doma povjereni navedenom trgovačkom društvu koje se obvezalo zaposliti potreban broj zaposlenika te nabaviti potrebne strojeve i opremu za obavljanje navedenih poslova, a Općina se obvezala osigurati potrebna sredstva za redovan rad trgovačkog društva i sufinancirati nabavu strojeva i opreme. Na temelju navedenog Sporazuma, ispostavljeni su ulazni računi za plaće i ostale rashode za troje zaposlenika trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti, koji obavljaju poslove održavanja društvenog i vatrogasnog doma u ukupnom iznosu od 28.776,94 eura. Sporazumom nije utvrđeno koje poslove upravljanja i održavanja će obavljati spomenuto trgovačko društvo, a uz račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga (vrsta usluge, količinu/obujam, datum obavljanja usluge). Nadalje, u okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za usluge poslovne suradnje za provedbu projekata u iznosu od 12.512,50 eura i rashodi za odvjetničke usluge u iznosu od 3.558,75 eura. Za nabavu navedenih usluga zaključeni su godišnji ugovori kojima je ugovoreno plaćanje mjesečne naknade u paušalnim iznosima, međutim ugovorima nije utvrđena obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune. Tijekom 2024. ispostavljeni su mjesečni računi na temelju zaključenih ugovora koji sadrže samo iznos mjesečnog paušalnog iznosa, ali ne i vrstu odnosno specifikaciju obavljenih usluga (vrstu usluge, količinu/obujam, datum obavljanja usluge). Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu od 12.615,71 euro odnose se na nabavu prehrambenih proizvoda i pića u iznosu od 8.542,56 eura te ugostiteljske usluge u iznosu od 4.073,15 eura na temelju računa s naznakom vrste, količine i jedinične cijene nabavljene robe. Na računima u ukupnom iznosu od 6.222,66 eura nije navedena naznaka poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja) ni popis ugošćenih osoba. Iz navedenog proizlazi da rashodi u ukupnom iznosu od 51.070,85 eura nisu evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije.

U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost imovine koja se odnosi na zemljišta, nerazvrstane ceste i građevinske objekte ukupne površine 2 458 365 m² na kojima je prema podacima iz zemljišnoknjižnih izvadaka i posjedovnih listova Općina upisana kao vlasnik, odnosno posjednik navedene imovine.

Općina nije provodila ispravak vrijednosti potraživanja iako prema podacima iz poslovnih knjiga ima potraživanja s kojima se kasni u naplati više od godine dana.

Dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima, a trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama, odnosno iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 1.090.609,99 eura. Tijekom obavljanja revizije ustrojena je evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te evidencija sudskih sporova u tijeku. Prema navedenoj evidenciji na 31. prosinca 2024. stanje danih zadužnica za osiguranje naplate obveza po kreditu i za pokriće odobrenog iznosa sufinanciranja od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za modernizaciju nerazvrstanih cesta iznosi 891.025,55 eura, a stanje primljenih zadužnica za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku i izvršenje ugovora iznosi 66.975,00 eura. Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku iznose 132.609,44 eura. U 2025. u poslovnim knjigama su evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u ukupnom iznosu od 1.090.609,99 eura.

Općinski načelnik donio je Odluku o provođenju popisa i osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza u prosincu 2024. te izmjenu navedene Odluke u siječnju 2025. Navedenom Odlukom su utvrđene sve skupine računa imovine i obveza te izvanbilančnih zapisa iz Računskog plana koje treba obuhvatiti popisom te rok u kojem popisno povjerenstvo treba sastaviti i dostaviti općinskom načelniku na usvajanje izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza. Povjerenstvo za popis sastavilo je i dostavilo Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2024. u roku utvrđenom navedenom Odlukom. Općinski načelnik je u siječnju 2025. donio Zaključak o prihvaćanju navedenog Izvješća. Prema navedenom Izvješću popisana je nefinancijska imovina u vrijednosti od 2.605.638,83 eura (vrijednost prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije iznosi 4.228.096,69 eura, prema podacima iz glavne knjige 4.550.289,56 eura, a prema financijskim izvještajima 4.431.512,04 eura), obveze u iznosu od 565.936,18 eura (u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi su evidentirane u iznosu od 296.580,87 eura, a u financijskim izvještajima su iskazane u iznosu od 565.936,18 eura) te financijska imovina u iznosu od 420.125,34 eura (u glavnoj knjizi je evidentirana u iznosu od 518.425,54 eura, a u financijskim izvještajima je iskazana u iznosu od 517.855,75 eura). Popis imovine i obveza obavljen je bez utvrđivanja stvarnog stanja te usklađivanja podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Uz Izvješće o obavljenom popisu priložene su popisne liste za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u koje su uneseni podaci u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima. Popisne liste za obveze s pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza nisu sastavljene. Također, popisne liste nisu potpisali svi članovi povjerenstva. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja (u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji su evidentirana u iznosu od 31.668,33 eura, u glavnoj knjizi su evidentirana u iznosu od 66.075,10 eura, a u financijskim izvještajima su iskazana u iznosu od 65.505,31 euro), udjeli u glavnici trgovačkih društava, koji su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 32.225,10 eura te izvanbilančni zapisi, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. Općina nije pribavila potvrde otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika), što je jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa.

Za ulaganja u građevinske objekte koja nisu završena odnosno nisu ispostavljene okončane situacije za radove i sastavljeni zapisnici o primopredaji radova, nije procijenjen stupanj dovršenosti investicija u tijeku i predviđen rok završetka (prema podacima iz glavne knjige vrijednosno najznačajnija imovina u pripremi odnosi se na projektnu dokumentaciju za izgradnju i opremanje novog dječjeg vrtića u iznosu od 22.250,00 eura). S obzirom na navedeno, popis imovine i obveza za 2024. nije cjelovit te nije ostvarena osnovna svrha popisa, odnosno nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza te nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 2. Nalaza, Računovodstveno poslovanje)

- Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, odnosno financijski izvještaji za 2024. nisu sastavljeni na temelju podataka iz glavne knjige. Ukupni prihodi u glavnoj knjizi evidentirani su u iznosu od 1.985.773,88 eura, a u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. iskazani su u iznosu od 1.917.591,25 eura, što je 68.182,63 eura ili 3,4 % manje. Ukupni rashodi i izdaci evidentirani su u iznosu od 1.729.294,77 eura te su istovjetni podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. Nadalje, nefinancijska imovina u glavnoj knjizi je evidentirana u iznosu od 4.550.289,56 eura, a u Bilanci je koncem 2024. iskazana u iznosu od 4.431.512,04 eura, što je 118.777,52 eura ili 2,6 % manje. Financijska imovina evidentirana je u glavnoj knjizi u iznosu od 518.425,54 eura, a u Bilanci je koncem 2024. iskazana u iznosu od 517.855,75 eura, što je 569,79 eura ili 0,1 % manje. Nadalje, obveze i vlastiti izvori evidentirani su u glavnoj knjizi u iznosu od 4.812.235,99 eura (vlastiti izvori u iznosu od 4.515.655,12 eura i obveze u iznosu od 296.580,87 eura), a u Bilanci su koncem godine iskazani u iznosu od 4.949.367,79 eura (vlastiti izvori u iznosu od 4.383.431,61 euro i obveze u iznosu od 565.936,18 eura), što je 137.131,80 eura ili 2,9 % više od evidentiranih u glavnoj knjizi. Podaci u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te u Bilanci koncem godine trebali su biti iskazani na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama Općine. S obzirom na to da podaci iz poslovnih knjiga nisu istovjetni podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. (u okviru prihoda) te u Bilanci na dan 31. prosinca 2024. (u okviru imovine, obveza i vlastitih izvora), financijski izvještaji ne pokazuju točno stanje prihoda, imovine, obveza i vlastitih izvora.

Ukupne obveze iskazane su u Bilanci i u Izvještaju o obvezama koncem 2024. u iznosu od 565.936,18 eura. Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazani u Bilanci i u Izvještaju o obvezama nisu istovjetni. Prema podacima iz Bilance nedospjele obveze iskazane su u iznosu od 498.185,54 eura, a dospjele u iznosu od 67.750,64 eura, dok su u Izvještaju o obvezama iskazane nedospjele obveze u iznosu od 471.560,58 eura i dospjele u iznosu od 94.375,60 eura. (točka 3. Nalaza, 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.

- Samoprocjenom sustava unutarnjih kontrola na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti dani su potvrdni odgovori iz područja u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (računovodstveno poslovanje). (točka 1. Nalaza, Sustav unutarnjih kontrola)
- Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 65.505,31 euro i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od obavljanja usluga vodoopskrbe iz prijašnjih godina u iznosu od 21.131,26 eura, potraživanja za poreze u iznosu od 19.413,04 eura, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 14.038,00 eura te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 2.203,33 eura. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe potraživanja za prihode od općinskih poreza provodi Porezna uprava, a poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe potraživanja za druge prihode obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine. Tijekom 2024. Općina nije poduzimala mjere naplate za dospjela nenaplaćena potraživanja, što je trebala učiniti u skladu s odredbama Zakona o proračunu. (točka 4. Nalaza, Potraživanja)
- Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. donijelo je Općinsko vijeće u prosincu 2023., a Izmjene i dopune navedenog Programa u prosincu 2024. Izmjenama i dopunama Programa održavanja planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 235.000,00 eura, i to za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 88.000,00 eura, javne rasvjete u iznosu od 48.000,00 eura, rashode za zaposlene i materijalne rashode u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine u iznosu od 31.600,00 eura, zimsku službu u iznosu od 31.000,00 eura, održavanje groblja i mrtvačnica u iznosu od 25.000,00 eura te javnih površina u iznosu od 11.400,00 eura. Program održavanja komunalne infrastrukture te Izmjene i dopune Programa sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture po djelatnostima i iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa te su navedeni izvori financiranja. Programom nije određen opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova te nije vidljivo koje se nerazvrstane ceste, javne površine, groblja i mrtvačnice te javna rasvjeta planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). Nadalje, Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024. doneseno je u ožujku 2025. Prema navedenom Izvješću, ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 236.669,62 eura, od čega, između ostalog, rashodi za zaposlene i materijalni rashodi u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine u iznosu od 33.442,82 eura. S obzirom na to da rashodi za zaposlene i materijalni rashodi u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine nisu komunalna djelatnost, navedene rashode nije trebalo planirati u okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture ni iskazivati u Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture.

Općina je u srpnju 2025. zaključila Ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti, kojim se trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, građevina javne odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, čistoće javnih površina, javne rasvjete te obavljanje usluga javnih tržnica na malo, usluge ukopa pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova i prigodno ukrašavanje naselja). Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a ispostavljanje računa za izvršene poslove obavlja se mjesečno prema važećim cijenama iz cjenika komunalnih usluga koji donosi Skupština navedenog trgovačkog društva. Ugovor ne sadrži vrstu i opseg povjerenih komunalnih djelatnosti.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2024. donijelo je Općinsko vijeće u prosincu 2023., a Izmjene i dopune navedenog Programa donesene su u prosincu 2024. Izmjenama i dopunama Programa građenja komunalne infrastrukture planirani su rashodi u ukupnom iznosu od 645.100,00 eura. Odnose se na rashode za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 500.000,00 eura, nabavu opreme (traktor za potrebe trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine) u iznosu od 82.500,00 eura, otplatu najma LED javne rasvjete u iznosu od 42.200,00 eura te javnu vodoopskrbu i odvodnju (doznaku sredstava trgovačkom društvu za djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje u suvlasništvu Općine za izradu projektne dokumentacije i izgradnju vodovodnih priključaka) u iznosu od 20.400,00 eura. Općinsko vijeće je u ožujku 2025. donijelo Odluku o prihvaćanju Izvješća o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2024. Prema navedenom Izvješću, rashodi su ostvareni u iznosu od 224.408,80 eura, što je 420.691,20 eura ili 65,2 % manje od planiranih. Odnose se na modernizaciju nerazvrstanih cesta (nerazvrstana cesta Crno Kamanje, Duga Gora i Bukovlje te pristupna cesta groblju Mateško Selo) u iznosu od 84.879,03 eura, nabavu opreme (traktor za potrebe trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine) u iznosu od 76.875,00 eura, otplatu najma LED javne rasvjete u iznosu od 42.101,30 eura te javnu vodoopskrbu i odvodnju (doznačena sredstva trgovačkom društvu za djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje u suvlasništvu Općine za izradu projektne dokumentacije i izgradnju vodovodnih priključaka) u iznosu od 20.553,47 eura. S obzirom na to da se Program građenja komunalne infrastrukture odnosi na građevine komunalne infrastrukture, a nabava opreme (traktor za potrebe trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine) te javna vodoopskrba i odvodnja (doznačena sredstva trgovačkom društvu za djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje u suvlasništvu Općine za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije i izgradnju vodovodnih priključaka) nisu građevine komunalne infrastrukture, navedeno nije trebalo planirati u okviru Programa građenja komunalne infrastrukture ni iskazivati u Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture.

Rashodi za tekuće donacije turističkoj zajednici, vjerskim zajednicama i udrugama građana ostvareni su u iznosu od 21.983,92 eura. U poslovnim knjigama su evidentirani u okviru ostalih rashoda u iznosu od 15.675,00 eura te u okviru rashoda za subvencije u iznosu od 6.308,92 eura. Za dio tekućih donacija udrugama građana u iznosu od 10.500,00 eura proveden je javni natječaj za dodjelu financijskih potpora za programe/projekte udruga od interesa za Općinu te su s korisnicima zaključeni ugovori o sufinanciranju i provedena je kontrola namjenskog utroška sredstava.

Turističkoj zajednici doznačena su sredstva za sufinanciranje projekata i podmirenje tekućih troškova u iznosu od 6.308,92 eura na temelju Sporazuma o zajedničkoj suradnji i financiranju iz svibnja 2018. i odluka općinskog načelnika o dodjeli donacija, a kontrola utroška sredstava nije provedena. Nadalje, za donacije vjerskim zajednicama u iznosu od 3.210,00 eura i udrugama građana u iznosu od 1.965,00 eura sredstva su doznačena na temelju podnesenih zahtjeva korisnika i odluka općinskog načelnika o dodjeli donacija, a kontrola utroška sredstava nije provedena. (točka 5. Nalaza, Rashodi)

- Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2018. Odluku o grobljima, kojom je utvrđeno da se na području Općine nalazi sedam groblja, kojima upravlja Jedinostveni upravni odjel Općine. Prema podacima iz zemljišnih knjiga pojedine zemljišne čestice na kojima su mrtvačnice i groblja su vlasništvo fizičkih osoba i vjerske zajednice. Općina nije poduzimala mjere za rješavanje imovinskopravnih odnosa za zemljišta groblja. (točka 6. Nalaza, Imovina)
- Općinski načelnik donio je u travnju 2024. Plan nabave za 2024., odnosno u roku dužem od 30 dana od dana donošenja Proračuna Općine za 2024., koji je donesen u prosincu 2023. Planom nabave za 2024. planirano je devet postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.735.000,00 eura, od čega dva postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 2.400.000,00 eura te sedam postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 335.000,00 eura. Tijekom listopada 2024. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave za 2024. Drugim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirano je 16 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 2.918.328,22 eura, što je 183.328,22 eura ili 6,7 % više u odnosu na Plan nabave. Planirano je pet postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 2.579.410,40 eura i jedanaest postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 338.917,82 eura. Tijekom godine provedeni su svi planirani postupci javne nabave, a nisu provedena dva postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 119.000,00 eura. Nadalje, provedeni su postupci jednostavne nabave koji nisu planirani Planom nabave za 2024. (niti njegovim izmjenama i dopunama), a za koje su tijekom 2024. ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 22.195,13 eura. Odnose se na konzultantske usluge u iznosu od 11.550,00 eura te provođenje izobrazno-informativnih aktivnosti o gospodarenju otpadom u iznosu od 10.645,13 eura. (točka 7. Nalaza, Javna nabava)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), razvrstana je u treću skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća 25 naselja s ukupno 2 171 stanovnikom prema popisu iz 2021. Sjedište je Generalski Stol 32, Generalski Stol.

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 lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima i to osobito 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 Jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2024. bilo pet zaposlenika, od kojih četiri na neodređeno i jedan na određeno vrijeme. Na projektu Zaželi za Generalski Stol bilo je šest zaposlenih u razdoblju od 3. lipnja do 31. prosinca 2024.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima 13 članova. Zakonski predstavnik Općine od svibnja 2013. i do vremena obavljanja revizije je općinski načelnik Alen Halar, dipl. ing., koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno te, prema 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. Koncem 2024. ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u javnom sektoru, i to u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti 100,0 % udjela, u trgovačkom društvu za djelatnosti prikupljanja miješanog komunalnog i biorazgradivog otpada 10,4 % udjela te u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju 1,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Općine opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, kao i pisanim procedurama. Tijekom 2024. Općina je, između ostalog, primjenjivala sljedeće unutarnje akte: Statut, Odluku o ustrojstvu i djelokrugu Jedinственog upravnog odjela, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela, Odluku o visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika, Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, Odluku o osnovici i koeficijentu za obračun plaće te drugim pravima općinskog načelnika i Odluku o provedbi postupaka jednostavne nabave. Također, primjenjivane su i pisane procedure, i to: Procedura naplate prihoda, Procedura stvaranja i praćenja ugovornih obveza, Procedura zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa, Procedura obračuna putnih naloga i Procedura upravljanja imovinom u vlasništvu Općine.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Općinski načelnik je za 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (obrazac 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2023. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2024., utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna, koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima, u području računovodstva u dijelu koji se odnosi na usklađivanje podataka s dužnicima te u području upravljanja imovinom u dijelu koji se odnosi na upis vlasničkih prava u zemljišnim knjigama za nekretnine u vlasništvu Općine. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rok otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. Rok za otklanjanje nepravilnosti bio je do konca lipnja 2025. Općina je do navedenog roka otklonila prethodno navedene nepravilnosti.

U skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19) trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine dostavilo je Općini Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. i druge akte.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Općina je donijela Strategiju upravljanja rizicima i ustrojila Registar rizika u svibnju 2023. u kojem je uspostavljeno upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Registar rizika sadrži 27 rizika za koje je utvrđena vrsta i opis rizika, vjerojatnost, područje utjecaja rizika i financijski učinak, mjere za otklanjanje rizika te odgovorna osoba za provedbu mjera.

U travnju 2025. sastavljeno je Izvješće o provođenju mjera za smanjenje rizika za razdoblje od siječnja do prosinca 2024.

U kolovozu 2022. Općinsko vijeće je donijelo Etički kodeks nositelja političkih dužnosti Općine, kojim su utvrđena načela i standardi ponašanja te je uređeno sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Općinskog vijeća i članova radnih tijela Općinskog vijeća, način praćenja primjene Etičkog kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama Etičkog kodeksa te druga pitanja od značaja za sprječavanje sukoba interesa. Odredbe Etičkog kodeksa odnose se i na općinskog načelnika kao nositelja političkih dužnosti. U srpnju 2025. općinski načelnik donio je Etički kodeks službenika i namještenika Općine, kojim su utvrđena pravila ponašanja službenika i namještenika te etička načela na temelju kojih postupaju zaposlenici pri obavljanju službene dužnosti, utemeljena na zakonima i drugim propisima.

Općina je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju, kako je propisano odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Na mrežnim stranicama Općine su, između ostalog, objavljeni Statut i opći akti, proračun s izmjenama i dopunama, strateški dokumenti i planovi, financijski izvještaji i bilješke, izvještaji o izvršenju proračuna, izvješća o danim donacijama, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, kao i druge informacije dostupne za javnost. Također, u skladu s odredbama članka 144. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), na mrežnim stranicama Općine objavljene su informacije o trošenju sredstava putem sustava iTransparentnost. Nadalje, objavljena je Odluka o imenovanju službenika za informiranje te godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama. Općina je postupila u skladu s odredbama članka 11. navedenog Zakona odnosno prije donošenja općih akata provela je savjetovanje s javnošću.

Planiranje i izvršenje proračuna

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

Proračunom za 2024. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 3.971.420,00 eura. Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna prihodi su planirani u iznosu od 2.148.340,00 eura, što je 1.823.080,00 eura ili 45,9 % manje u odnosu na Proračun te rashodi i izdaci u iznosu od 2.274.829,73 eura, što je 1.696.590,27 eura ili 42,7 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 126.489,73 eura. U odnosu na Proračun, znatno su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.906.480,00 eura ili 62,9 %, zbog smanjenja sredstava iz Europske unije (dalje u tekstu: EU sredstva) za modernizaciju nerazvrstanih cesta i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 2.037.000,00 eura ili 75,0 %, zbog smanjenja broja projekata izgradnje nerazvrstanih cesta. Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2024. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 4.000,00 eura, a tijekom 2024. sredstva nisu korištena.

Uz Proračun za 2024. donesene su projekcije za 2025. i 2026. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2025. u iznosu od 1.492.520,00 eura te za 2026. u iznosu od 1.493.800,00 eura.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024. (sastavljenom prema podacima iz glavne knjige), koji je usvojilo Općinsko vijeće u ožujku 2025., prihodi Općine ostvareni su u iznosu od 1.985.773,88 eura, što je 162.566,12 eura ili 7,6 % manje od planiranih. Ostvareni prihodi iskazani u Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024. veći su za 68.182,63 eura ili 3,6 % u odnosu na prihode iskazane u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava koje su ostvarene u okviru pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 105.454,22 eura, najvećim dijelom zbog sporije realizacije projekata koji se financiraju EU sredstvima. Rashodi i izdaci Općine ostvareni su u iznosu od 1.729.294,77 eura, što je 545.534,96 eura ili 24,0 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu građevinskih objekata za 456.995,97 eura jer nisu ostvareni rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta). Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 256.479,11 eura. Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) lokalne jedinice imaju obvezu donošenja provedbenih programa. Strateškim planom razvoja Općine 2020. – 2027. utvrđeni su ciljevi, i to poboljšanje kvalitete života svih društvenih skupina i razvoj komunalne i društvene infrastrukture, ulaganja u komunalne i druge infrastrukturne projekte, unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje, primarne prerade te upravljanja poljoprivrednim i šumskim zemljištem, razvoj turističke ponude te razvoj poduzetništva.

Na temelju navedenog Strateškog plana razvoja, općinski načelnik je u siječnju 2021. donio Provedbeni program Općine za razdoblje od 2021. do 2025. (dalje u tekstu: Provedbeni program). U Provedbenom programu su, uz podatke o Općini kao što su geografski položaj, broj stanovnika te unutarnji ustroj i djelokrug Općine, navedene misija i vizija Općine, opis izazova i razvojnih potreba, prioritetna područja razvoja i mjere za njihovo ostvarenje te praćenje, izvještavanje i vrednovanje Provedbenog programa. Prioritetna područja razvoja Općine su: razvoj održivog turizma radi cjelovitog turističkog doživljaja i produljenja sezone kroz ulaganja u turističku ponudu; poticanje razvoja poljoprivrede i poduzetništva; promicanje zdravlja i aktivnog života svih dobni skupina građana, a posebno mladih, kroz sport i rekreaciju te obogaćenje kulturnog i društvenog života; ublažavanje negativnih demografskih trendova i izgradnja poticajnog okruženja za mlade i obitelji te razvoj komunalne, prometne i društvene infrastrukture. Strateški okvir Provedbenog programa obuhvaća poveznicu s proračunskim stavkama Općine. U siječnju 2025. doneseno je Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog plana za 2024. u kojem su prikazani podaci o proračunskim sredstvima ostvarenim za svaku pojedinu mjeru, ostvareni napredak u provedbi mjera te ostvarenje pokazatelja rezultata u izvještajnom razdoblju. Provedbeni program i godišnje izvješće objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Financijski izvještaji

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

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 1.917.591,25 eura, što je 628.466,14 eura ili 48,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 462.106,94 eura ili 88,5 %, najvećim dijelom zbog doznačenih EU sredstava po zahtjevima za nadoknadu sredstava za projekt Izgradnje društvenog i vatrogasnog doma te prihodi od poreza za 191.006,36 eura ili 29,4 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

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	649.561,45	840.567,81	129,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	522.057,49	984.164,43	188,5
3.	Prihodi od imovine	43.475,83	40.937,59	94,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	46.101,51	51.614,88	112,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	27.540,03	306,54	1,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	388,80	0,00	-
Ukupni prihodi		1.289.125,11	1.917.591,25	148,8

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 984.164,43 eura ili 51,3 % te prihodi od poreza u iznosu od 840.567,81 euro ili 43,8 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog, šumskog i vodnog doprinosa, grobne naknade, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, turističke pristojbe, naknade za korištenje prostora elektrana i spomeničke rente. Ostvareni su u iznosu od 724.475,00 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,8 %.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 776.569,35 eura, prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu od 34.622,69 eura te općinskih poreza u iznosu od 29.375,77 eura (porez na kuće za odmor u iznosu od 20.588,26 eura i porez na potrošnju u iznosu od 8.787,51 euro). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe općinskih poreza obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini od 5,0 % ukupno naplaćenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 984.164,43 eura odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 585.402,28 eura i tekuće pomoći u iznosu od 398.762,15 eura.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na doznačena EU sredstva od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 443.445,78 eura za financiranje projekta Izgradnje društvenog i vatrogasnog doma u naselju Generalski Stol (dalje u tekstu: projekt Izgradnje društvenog i vatrogasnog doma) te od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 123.735,48 eura (za projekt Izgradnje društvenog i vatrogasnog doma u iznosu od 93.735,48 eura i za projekt modernizacije nerazvrstanih cesta Crno Kamanje, Duga Gora i Bukovlje u iznosu od 30.000,00 eura). Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za fiskalno izravnjanje u iznosu od 327.322,82 eura na temelju Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnjanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnjanja s iznosom sredstava fiskalnog izravnjanja za 2024. (Narodne novine 158/23), koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2023. te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provedbu projekta Zaželi za Generalski Stol u iznosu od 70.439,33 eura.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 40.937,59 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za korištenje prostora za proizvodnju električne energije u iznosu od 21.819,33 eura i prihode od godišnje naknade za pravo puta u iznosu od 11.638,66 eura. Prihodi od naknade za korištenje prostora na kojima su izgrađene elektrane ostvareni su u skladu s odredbama Odluke o visini naknade za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije (Narodne novine 84/13, 101/13 i 72/15), prema kojoj su proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije obvezna plaćati naknadu za prostor jedinicama lokalne samouprave, odnosno općinama i gradovima na području kojih su izgrađene elektrane. Prihodi od godišnje naknade za pravo puta ostvareni su od trgovačkog društva za telekomunikacijske usluge na temelju Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz 2021. Prema obračunu koji je dostavilo spomenuto trgovačko društvo na temelju navedenog Rješenja, godišnja naknada za pravo puta iznosi 11.638,66 eura i podmirena je u propisanom roku.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 51.614,88 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 20.021,65 eura i prihode od grobnih naknada u iznosu od 16.552,77 eura. Općinsko vijeće je u travnju 2019. donijelo Odluku o komunalnoj naknadi, kojom su određena područja u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone područja, obračun komunalne naknade, rokovi plaćanja te nekretnine važne za Općinu koje se u potpunosti oslobađaju od plaćanja komunalne naknade. Također, Općinsko vijeće je u ožujku 2022. donijelo Odluku o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade. Visina komunalne naknade utvrđuje se na temelju navedenih odluka, Rješenjem o komunalnoj naknadi. U ožujku 2018. donesena je Odluka o grobljima, kojom je utvrđeno da se na području Općine nalazi sedam groblja, kojima upravlja Jedinostveni upravni odjel (Uprava groblja). Prema navedenoj Odluci, korisnici grobnih mjesta plaćaju naknadu za dodjelu novog grobnog mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme i godišnju grobnu naknadu na temelju rješenja Jedinostvenog upravnog odjela, ovisno o veličini grobnog mjesta. Nadalje, Jedinostveni upravni odjel vodi grobne očevidnike o ukupu umrlih osoba s položajnim planom grobnih mjesta i grobnica te registar umrlih osoba.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 306,54 eura odnose se na prihode od pruženih usluga odnosno od naplaćene usluge javne vodoopskrbe iz prijašnjih godina.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.729.294,77 eura, što je 394.704,97 eura ili 29,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su izdaci za 426.909,10 eura ili 570,7 %, zbog otplate glavnice dugoročnog kredita za financiranje projekta Izgradnje društvenog i vatrogasnog doma nakon doznake sredstava od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju te rashodi za subvencije za 80.210,56 eura ili 69,1 %, zbog povećanja plaća zaposlenika i materijalnih rashoda u dječjem vrtiću, koji je proračunski korisnik Grada Duge Rese.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	148.407,69	187.011,96	126,0
2.	Materijalni rashodi	511.210,19	479.906,18	93,9
3.	Financijski rashodi	59.168,04	45.687,17	77,2
4.	Subvencije	116.003,75	196.214,31	169,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	14.312,60	22.364,36	156,3
6.	Ostali rashodi	62.366,19	77.632,60	124,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	348.319,03	218.766,78	62,8
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	74.802,31	501.711,41	670,7
Ukupni rashodi i izdaci		1.334.589,80	1.729.294,77	129,6
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		1.289.125,11	1.917.591,25	148,8
Višak prihoda		0,00	188.296,48	-
Manjak prihoda		45.464,69	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 501.711,41 euro ili 29,0 %, materijalni rashodi u iznosu od 479.906,18 eura ili 27,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 218.766,78 eura ili 12,7 % te rashodi za subvencije u iznosu od 196.214,31 euro ili 11,3 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 187.011,96 eura, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 130.973,44 eura, pogrešno evidentirane rashode za plaće te ostale rashode za zaposlene u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu od 28.776,94 eura, doprinose na plaće u iznosu od 21.610,58 eura te ostale rashode za zaposlene (regres, božićnica, poklon bonovi, dar djetetu) u iznosu od 5.651,00 euro. Rashodi za brutoplaće odnose se na brutoplaće zaposlenika Jedinstvenog upravnog odjela u iznosu od 69.760,20 eura, šest osoba zaposlenih na projektu Zaželi za Generalski Stol u iznosu od 31.046,92 eura te općinskog načelnika u iznosu od 30.166,32 eura.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 479.906,18 eura. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 376.795,09 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 65.095,46 eura (vrijednosno značajniji su za utrošenu električnu energiju u iznosu od 44.749,75 eura te za nabavu materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 9.662,32 eura), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 25.270,01 euro (vrijednosno značajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 12.615,71 euro te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 9.090,95 eura) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 12.745,62 eura (vrijednosno značajniji odnose se na službena putovanja u iznosu od 6.304,34 eura te naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 4.837,01 euro).

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 127.860,77 eura (vrijednosno su značajnije usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu od 64.787,77 eura, javne rasvjete u iznosu od 23.168,04 eura te javnih površina u iznosu od 16.042,99 eura), komunalne usluge u iznosu od 61.685,55 eura (vrijednosno značajnije su usluge odvoza i zbrinjavanja otpada u iznosu od 30.634,05 eura te rashodi za zimsku službu u iznosu od 18.407,77 eura) te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 59.990,06 eura (vrijednosno značajnije su usluge poslovne suradnje za provedbu projekata u iznosu od 12.512,50 eura, usluge poslovnog savjetovanja za provedbu projekta Žaželi za Generalski Stol u iznosu od 12.500,00 eura, geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 8.457,06 eura te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 5.395,00 eura).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 45.687,17 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu od 24.249,36 eura te pogrešno evidentirane rashode za nabavu promidžbenih letaka za edukacije o učinkovitom gospodarenju otpadom, poticajne naknade za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada, naknade za zbrinjavanje komunalnog otpada te naknade Poreznoj upravi za poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate općinskih poreza u ukupnom iznosu od 19.961,99 eura.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 196.214,31 euro. Vrijednosno značajniji odnose se na pogrešno evidentirane rashode za sufinanciranje plaća i ostalih materijalnih troškova dječjeg vrtića koji je proračunski korisnik Grada Duge Rese u iznosu od 127.854,20 eura, subvencije trgovačkom društvu za djelatnost javne vodoopskrbe i javne odvodnje koje je u suvlasništvu Općine, za sufinanciranje projekata i programa (projekt Izvedbe istražno-eksploatacijskog zdenca, izradu projektne dokumentacije za projekt Izgradnje vodovodnog priključka te za Program smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu) u iznosu od 20.553,48 eura te trgovačkom društvu za djelatnosti prikupljanja miješanog komunalnog i biorazgradivog otpada koje je u suvlasništvu Općine za sufinanciranje plaće i ostalih materijalnih prava zaposlenika u reciklažnom dvorištu u iznosu od 11.888,67 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 22.364,36 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode ostvarene na temelju Plana socijalne skrbi za 2024. i rješenja o isplati sredstava (novčana pomoć za opremu novorođenog djeteta u iznosu od 7.500,00 eura, podmirenje troškova ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade koji se griju na drva u iznosu od 2.260,00 eura, naknada za podmirenje troškova stanovanja u iznosu od 1.920,00 eura i jednokratna novčana pomoć u iznosu od 740,00 eura) u iznosu od 12.420,00 eura te pogrešno evidentirane rashode za donacije Crvenom križu za redovno poslovanje u iznosu od 5.500,00 eura.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 77.632,60 eura. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 40.132,60 eura, kapitalne donacije Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Generalski Stol za kupnju autocisterne u iznosu od 30.000,00 eura te kapitalne pomoći trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine za nabavu ralice u iznosu od 7.500,00 eura. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima za redovno poslovanje u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 125/19, 114/22 i 155/23) u iznosu od 20.672,73 eura, udrugama građana (iz područja kulture, sporta i rekreacije, ruralnog razvoja, zaštite okoliša, zaštite zdravlja, zaštite ljudskih prava i promicanja vrijednosti Domovinskog rata) u iznosu od 12.465,00 eura te vjerskim zajednicama u iznosu od 3.210,00 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 218.766,78 eura. Odnose se na radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta u iznosu od 84.879,03 eura (nerazvrstana cesta Crno Kamanje, Duga Gora i Bukovlje u iznosu od 59.171,69 eura te pristupna cesta groblju Mateško Selo u iznosu od 25.707,34 eura), nabavu radnog stroja (traktora) za potrebe trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine u iznosu od 69.375,00 eura, izradu strateških dokumenata u iznosu od 39.618,75 eura (vrijednosno značajniji odnose se na izradu Strateške studije utjecaja na okoliš u postupku izrade te donošenje Četvrtih izmjena i dopuna Prostornog plana Općine u iznosu od 18.600,00 eura te izradu Strategije zelene urbane obnove u iznosu od 13.268,75 eura), projektne dokumentacije u iznosu od 24.125,00 eura (vrijednosno najznačajnija projektna dokumentacija za izgradnju i opremanje novog dječjeg vrtića na području Općine zbog potrebe za povećanjem kapaciteta u iznosu od 22.250,00 eura) te nabavu računala u iznosu od 769,00 eura.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 501.711,41 euro. Odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita kod poslovne banke za financiranje projekta Izgradnje društvenog i vatrogasnog doma, koji se sufinancira EU sredstvima. Općina je u prosincu 2021. s poslovnom bankom zaključila Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 816.025,55 eura, uz promjenjivu kamatnu stopu u visini prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija na 91 dan uvećano za kamatnu maržu od 1,8 % godišnje. Rok korištenja kredita bio je 30. listopada 2022., a otplata kredita ugovorena je u 120 jednakih mjesečnih rata, od kojih je prva dospjela 31. siječnja 2023., a zadnja dospijeva 31. prosinca 2032. Sredstva su u cijelosti bila iskorištena u ugovorenom roku. Za navedeno zaduživanje Općinsko vijeće je u rujnu 2021. donijelo Odluku o dugoročnom zaduživanju te je Općina u studenome 2021. pribavila suglasnost Ministarstva financija. Radovi na izgradnji društvenog i vatrogasnog doma izvedeni su u razdoblju od 2020. do 2023. te su ostvareni rashodi u iznosu od 1.644.345,09 eura. Dio obveza prema dobavljačima podmiren je iz kreditnih sredstava. U rujnu 2024. je Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju doznala sredstva po završnom i jedinom zahtjevu za nadoknadu sredstava u iznosu od 443.445,78 eura koja su utrošena za otplatu navedenog kredita.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2024. iznosi 188.296,48 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 126.489,73 eura (manjak prihoda iz 2023. u iznosu od 45.464,69 eura te višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 171.954,42 eura). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 314.786,21 euro. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja za 2024., koju je donijelo Općinsko vijeće u ožujku 2025., utvrđeno je da će se višak prihoda i primitaka u iznosu od 314.786,21 euro u cijelosti utrošiti za projekt izgradnje i opremanja novog dječjeg vrtića.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 4.949.367,79 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2024.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2024.

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.331.522,78	4.431.512,04	102,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	220.200,60	468.728,02	212,9
1.2.	Građevinski objekti	3.717.812,89	3.492.924,73	94,0
1.3.	Postrojenja i oprema	77.500,91	77.500,91	100,0
1.4.	Prijevozna sredstva	369,83	69.744,83	18 858,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.620,01	10.595,01	292,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	312.018,54	312.018,54	100,0
2.	Financijska imovina	371.102,01	517.855,75	139,5
2.1.	Novčana sredstva	273.853,53	420.125,34	153,4
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	32.225,10	32.225,10	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	65.023,38	65.505,31	100,7
	Ukupno imovina	4.702.624,79	4.949.367,79	105,2
3.	Obveze	891.035,21	565.936,18	63,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	32.537,91	163.348,38	502,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	117.274,06	145.611,60	124,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	741.223,24	256.976,20	34,7
4.	Vlastiti izvori	3.811.589,58	4.383.431,61	115,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.702.624,79	4.949.367,79	105,2

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 246.743,00 eura ili 5,2 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti prirodnih bogatstava (zemljišta) za 248.527,42 eura ili 112,9 %, zbog pogrešnog iskazivanja vrijednosti zemljišta u financijskim izvještajima te financijske imovine za 146.753,74 eura ili 39,5 %, najvećim dijelom zbog povećanja novčanih sredstava na žiroračunu Općine za 146.271,81 euro ili 53,4 %.

Općina je donijela Strategiju upravljanja imovinom Općine za razdoblje 2019. – 2025. u studenome 2019. te Godišnji plan upravljanja i raspolaganja imovinom za 2024. u prosincu 2023. Strategijom upravljanja imovinom utvrđeni su dugoročni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Općine radi očuvanja imovine te učinkovitijeg i transparentnijeg korištenja imovine s ciljem stvaranja novih vrijednosti i ostvarivanja veće ekonomske koristi.

Godišnji plan upravljanja i raspolaganja imovinom sadrži ciljeve koji se odnose na područja upravljanja trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine, upravljanja i raspolaganja poslovnim prostorima, građevinskim i poljoprivrednim zemljištem, nogometnim igralištima i drugim sportskim građevinama, provođenja postupaka prodaje nekretnina, procjene imovine, rješavanja imovinskopravnih odnosa te vođenja evidencija imovine, savjetovanja s javnošću i pravo na pristup informacijama koje se odnose na upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Općine. Izvješće o provedbi Godišnjeg plana upravljanja imovinom donio je općinski načelnik u rujnu 2025.

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 3.492.924,73 eura (vrijednosno značajniji su zgrada društvenog i vatrogasnog doma u iznosu od 1.618.652,20 eura, ceste u iznosu od 1.029.070,98 eura te zgrada reciklažnog dvorišta u iznosu od 395.945,36 eura), zemljišta u iznosu od 468.728,02 eura (vrijednosno značajnija odnose se na zemljište reciklažnog dvorišta u iznosu od 54.827,79 eura, zemljište društvenog i vatrogasnog doma u iznosu od 53.579,14 eura te zemljišta groblja u iznosu od 30.694,13 eura), drugu nefinancijsku imovinu u iznosu od 312.018,54 eura, postrojenja i opremu (kontejneri te spremnici za papir i plastiku) u iznosu od 77.500,91 euro, prijevozna sredstva (radni stroj za potrebe trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine) u iznosu od 69.744,83 eura te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 10.595,01 euro (vrijednosno najznačajnija odnosi se na izradu Strateške studije utjecaja na okoliš u iznosu od 6.975,00 eura).

Vrijednost dionica i udjela u glavnici odnosi se na osnivački udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za djelatnosti prikupljanja miješanog komunalnog i biorazgradivog otpada u iznosu od 23.890,11 eura ili 10,4 % udjela, trgovačkog društva za djelatnost javne vodoopskrbe i javne odvodnje u iznosu od 5.680,53 eura ili 1,0 % te trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 2.654,46 eura ili 100,0 %.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iznose 65.505,31 euro i u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od obavljanja usluga vodoopskrbe iz prijašnjih godina u iznosu od 21.131,26 eura, potraživanja za poreze u iznosu od 19.413,04 eura, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 14.038,00 eura te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 2.203,33 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2024., potraživanja su u cijelosti dospjela. Općinski načelnik je u svibnju 2023. donio Proceduru naplate prihoda, prema kojoj se za naplatu potraživanja poduzimaju mjere naplate slanjem opomena pisanim putem te pokretanjem ovršnih postupaka. Tijekom 2025. poslano je 428 opomena (za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda).

Obveze su koncem 2024. iskazane u iznosu od 565.936,18 eura i manje su za 325.099,03 eura ili 36,5 % u odnosu na obveze početkom godine, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za kredite. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 256.976,20 eura, za rashode poslovanja u iznosu od 163.348,38 eura te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 145.611,60 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, nedospjele obveze iznose 498.185,54 eura, a dospjele 67.750,64 eura.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na kredit poslovne banke iz prosinca 2021. za financiranje projekta Izgradnje društvenog i vatrogasnog doma, koji se sufinancira EU sredstvima, u iznosu od 816.025,55 eura. Do konca 2024. kredit je otplaćen u iznosu od 576.513,72 eura, od čega u 2024. u iznosu od 501.711,41 euro (zbog doznanih sredstava za sufinanciranje troškova projekta od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju).

Obveze koncem 2024. s osnove navedenog kredita iznose 239.511,83 eura (u poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima nije iskazana otplata glavnice kredita u iznosu od 17.464,37 eura) te nisu dospjele.

Projekti financirani u 2024.

Općina je u 2024. provodila aktivnosti u vezi s dva projekta koja se financiraju iz EU sredstava: projekt Izgradnja društvenog i vatrogasnog doma u naselju Generalski Stol iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj i projekt Zaželi za Generalski Stol iz Europskog socijalnog fonda. Nositelj navedenih projekata je Općina. U okviru financijske revizije obuhvaćen je opći pregled aktivnosti u vezi s navedenim projektima.

– Projekt Izgradnja društvenog i vatrogasnog doma u naselju Generalski Stol

U okviru Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (posredničko tijelo razine 1) je u travnju 2019. zaključila s Općinom Ugovor o bespovratnim sredstvima za projekt Izgradnja društvenog i vatrogasnog doma u iznosu od 983.807,82 eura, a intenzitet potpore je 100,0 % od ukupno prihvatljivih troškova (prihvatljivi troškovi se odnose na troškove građenja, opremanja, pripremu i prijavu projekta, provedbu, stručni nadzor, a neprihvatljivi troškovi odnose se na troškove poreza na dodanu vrijednost, kamate, novčane kazne, izradu informativnih ploča te nepredviđene radove u građenju). Projekt je sufinanciran i nacionalnim sredstvima u iznosu od 93.735,48 eura u dijelu koji obuhvaća troškove vlastitog učešća te je s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije zaključen Ugovor u studenome 2021. Također, projekt je za iznos neprihvatljivih troškova u iznosu od 615.259,92 eura sufinanciran vlastitim sredstvima. Cilj projekta je poboljšanje kvalitete života, opremanje lokalne infrastrukture, razvoj kapaciteta sustava vatrogastva te organizacija civilnog društva. Općina je Agenciji za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju podnijela Zahtjev za isplatu predujma, u skladu s Programom ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. i natječajem, u iznosu od 491.903,91 euro. Zahtjev je odobren i sredstva su doznačena Općini u prosincu 2020. Tijekom 2020. provedeni su postupci javne nabave za izvođenje radova, usluge stručnog nadzora i koordinatora zaštite na radu te jednostavne nabave za usluge pripreme dokumentacije i provedbu javne nabave. Nakon završetka radova ishođena je uporabna dozvola za objekt društvenog i vatrogasnog doma u kolovožu 2023. Završni i jedini zahtjev za isplatu sredstava podnesen je u rujnu 2023. u iznosu od 491.903,91 euro, koji je nakon provedene administrativne kontrole umanjen za 48.458,13 eura, a Odluka o isplati donesena je u lipnju 2024. u iznosu od 443.445,78 eura. Općina je u rujnu 2024. podnijela Zahtjev za nadoknadu sredstava Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 93.735,48 eura, a sredstva su doznačena u listopadu 2024. u punom iznosu. Od 2020. do studenoga 2023. ostvareni su rashodi vezani za navedeni projekt u iznosu od 1.644.345,09 eura. Cilj projekta je ostvaren, izgrađen je prostor za rad udruga s područja Općine te dobrovoljnog vatrogasnog društva.

– Projekt Zaželi za Generalski Stol

Za provedbu projekta Zaželi za Generalski Stol Općina (nositelj projekta) je s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike (upravljačko tijelo) i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (posredničko tijelo razine 2) u travnju 2024. zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava na rok od 36 mjeseci.

Projekt je financiran iz Europskog socijalnog fonda u sklopu Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. – 2027. Cilj projekta je pružanje usluge potpore i podrške u svakodnevnom životu starijim osobama i punoljetnim osobama s invaliditetom. Glavne aktivnosti su zapošljavanje sedam pružatelja usluge za minimalno 42 krajnja korisnika ciljane skupine (minimalno šest korisnika po zaposlenom), praćenje i kontrola izvršenih usluga, nabava i podjela paketa kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština, komunikacija i vidljivost (izrada plakata i letaka s osnovnim informacijama o projektu te objava na mrežnim stranicama Općine) te upravljanje projektom i administracija (zapošljavanje voditelja projekta). Ugovorena je ukupna vrijednost projekta u iznosu od 346.500,00 eura i u cijelosti se odnosi na prihvatljive troškove. U 2024. su ostvareni rashodi za provedbu projekta u iznosu od 54.024,27 eura (rashodi za zaposlene, nabavu i podjelu paketa kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština te drugi materijalni rashodi). Općina je u travnju 2024. podnijela Hrvatskom zavodu za zapošljavanje zahtjev za isplatu predujma u iznosu od 69.300,00 eura koji je u cijelosti odobren te su sredstva doznačena na žiroračun Općine. Do konca 2024. predana su dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 23.539,02 eura te su odobrena u ukupnom iznosu od 22.290,77 eura, iz predujma su pravdana sredstva u iznosu od 21.151,44 eura te je doznačena razlika po zahtjevu za nadoknadu sredstava u iznosu od 1.139,33 eura. U 2025. te u vrijeme obavljanja revizije predana su i odobrena tri zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 85.521,83 eura, a naplaćena su u iznosu od 80.890,43 eura. Projekt je u tijeku provedbe.

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. Plan nabave za 2024., izmjene i dopune Plana nabave za 2024. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine. Također, na mrežnim stranicama Općine objavljene su obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik Općine ili s njim povezane osobe u sukobu interesa te Odluka o provođenju postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2017. i kolovoza 2024.

Općina je u travnju 2024. donijela Plan nabave za 2024., kojim je planirano devet postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.735.000,00 eura, od čega dva postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 2.400.000,00 eura te sedam postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 335.000,00 eura. U listopadu 2024. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave za 2024. Drugim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirano je 16 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 2.918.328,22 eura, što je 183.328,22 eura ili 6,7 % više u odnosu na Plan nabave. Planirano je pet otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 2.579.410,40 eura i jedanaest postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 338.917,82 eura. Tijekom godine provedeni su svi planirani postupci javne nabave, a nisu provedena dva postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 119.000,00 eura.

Općinsko vijeće je u prosincu 2017. donijelo Odluku o provođenju postupaka jednostavne nabave, kojom su uređeni postupci nabave robe i/ili usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn (26.540,00 eura), odnosno radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn (66.360,00 eura).

Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn (2.650,00 eura) provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu prema vlastitom izboru. Narudžbenicu izdaje Jedinstveni upravni odjel po odobrenju općinskog načelnika. Ovisno o predmetu nabave može se zaključiti i ugovor koji potpisuje općinski načelnik. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn (2.650,00 eura), a manje od 70.000,00 kn (9.290,00 eura) provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru na dokaziv način (dostavnica, povratnica, izvješće o slanju telefaksom ili elektroničkom poštom). Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn (9.290,00 eura), a manje od 200.000,00 kn (26.540,00 eura) za robu i usluge odnosno manje od 500.000,00 kn (66.360,00 eura) za radove, provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru na dokaziv način ili objavom Poziva na mrežnim stranicama Općine ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ovisno o složenosti predmeta nabave.

U kolovozu 2024. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o provođenju postupaka jednostavne nabave, kojom su iznosi utvrđeni u kunama zamijenjeni iznosima u eurima u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), a način provođenja postupaka ostao je nepromijenjen.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2024. iznosi 294.295,58 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se na javnu nabavu odnosi 55.500,00 eura i jednostavnu nabavu 238.795,58 eura. U okviru javne nabave zaključen je jedan ugovor (za nabavu radnog stroja za potrebe trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti) u vrijednosti od 55.500,00 eura. Jednostavne nabave odnose se na nabavu usluga u vrijednosti od 156.847,99 eura, radova u vrijednosti od 67.923,00 eura te roba u vrijednosti od 14.024,59 eura. Provedene su na temelju zaključenih ugovora o jednostavnoj nabavi u vrijednosti od 194.604,57 eura i narudžbenica u vrijednosti od 44.191,01 euro.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Revizijom je obuhvaćeno šest postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 233.117,82 eura, od čega jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 80.000,00 eura te pet postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 153.117,82 eura. Na temelju provedenog postupka javne nabave zaključen je jedan ugovor u vrijednosti od 55.500,00 eura bez PDV-a. Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključeno je pet ugovora u vrijednosti od 130.538,00 eura bez PDV-a. Postupak javne nabave proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave u skladu s odredbama Odluke o provođenju postupaka jednostavne nabave. Postupci jednostavne nabave provedeni su upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Rokovi za dostavu ponuda bili su osam dana. Sastavljeni su zapisnici o otvaranju ponuda te zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda. Ocjena ponuda obavljena je isključivo po objavljenim kriterijima odabira i dodjele ponuda koji je bio ili najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Ugovori su zaključeni u skladu s uvjetima iz odabrane ponude i sadrže, između ostalog, ugovorne kazne u slučaju neispunjenja obveze, jamstva te rokove plaćanja.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 26. svibnja 2025. do 10. srpnja 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.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

10. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 44. – 50. i 64. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)
11. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15)
12. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
13. Zakon o javnoj nabavi
14. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila
15. 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)
16. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
17. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
18. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
20. Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela (rujan 2019. i ožujak 2024.)
21. Pravilnik o radu (ožujak 2024.)
22. Odluka o provođenju postupaka jednostavne nabave (prosinac 2017. i kolovoz 2024.)
23. Statut (ožujak 2021.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama Općine. 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 i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava) i dane su osnovne činjenice o provedbi projekata financiranih u 2024. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena su 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 i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava.

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te smjernicama i uputama Ministarstva financija. Prema odredbama članaka 5., 6. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode k ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. 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.

Općina je obvezna provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2024., općinski načelnik je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (obrazac 1.b). Uz Izjavu, priložen je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2024., Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti u 2025. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2023. Prema navedenoj Izjavi, uočene su nepravilnosti koje se odnose na sljedeća područja: izvršavanje proračuna (nisu poduzimane sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka); računovodstvo (s dužnicima su usklađeni podaci o potraživanjima na dan 31. listopada) te upravljanje imovinom (za nekretnine u vlasništvu upisane su vlasnička prava u zemljišnim knjigama). Na navedena pitanja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti odgovoreno je djelomično potvrdno ili negativno. Na sva druga pitanja u Upitniku dan je potvrdan odgovor. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti planirani rok za otklanjanje slabosti i nepravilnosti bio je do konca lipnja 2025. Općina je u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u okviru područja izvršavanja proračuna odgovorila da se isplata sredstava temeljila na vjerodostojnoj dokumentaciji te da postoji izvješće od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta.

Nadalje, u okviru područja računovodstva odgovoreno je da računi sadrže specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom, odnosno ugovorom, da izvještaj o obavljenom popisu sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku te da vodi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine koja je usklađena s glavnim knjigom. U navedenim područjima su financijskom revizijom za 2024. (računovodstveno poslovanje) utvrđene nepravilnosti i propusti te je Općina trebala posvetiti više pažnje samoprocjeni poslovanja. Odredbama članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, propisano je, između ostalog, da Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti, upravljanja imovinom i druga pitanja na temelju propisanoga zakonodavnog okvira. Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava po područjima kojoj je cilj utvrditi koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito te funkcionira li sustav unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno.

S obzirom na to da su revizijom utvrđene nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja za koje su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti dani potvrdni odgovori, Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola pri popunjavanju navedenog Upitnika u skladu s Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

Trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine dostavilo je Općini Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i druge akte (Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine). Općina nije obavila formalnu i suštinsku kontrolu Izjave o fiskalnoj odgovornosti trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu.

Odredbama članka 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, između ostalog, propisano je da predsjednici uprave trgovačkih društava u vlasništvu jedne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave do 31. ožujka tekuće godine, Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i druge spomenute akte za prethodnu godinu, radi provjere njihova sadržaja.

Odredbama članka 16. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, između ostalog, propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svakog obveznika provjeravaju formalni sadržaj Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Upitnika koje im obveznici dostavljaju te za svakog obveznika, na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika, Izjavu i Upitnik. Nadalje, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave provjeravaju, na odabranom uzorku dostavljenih izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine, provedbe aktivnosti iz dostavljenih Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine.

Ministarstvo financija je u veljači 2025. donijelo Uputu za provođenje provjere sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, kojom je, između ostalog, propisano da je nadležna institucija kojoj se predaje izjava dužna tijekom godine provjeriti sadržaj dostavljenih izjava i prateće dokumentacije. Također, propisani su način provedbe formalnih i suštinskih provjera izjava i unificirane tablice za provedbu formalne i suštinske provjere te za pripremu izvješća o obavljenim provjerama.

Elementi sadržani u obrascima su obvezujući za nadležne institucije te predstavljaju minimalne elemente koje provjera odnosno izvješće mora sadržavati.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati formalnu i suštinsku kontrolu dostavljene Izjave o fiskalnoj odgovornosti trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila te Uputom za provođenje provjere sadržaja izjave o fiskalnoj odgovornosti institucija iz nadležnosti.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na pomoćne poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, potraživanja, izvanbilančne zapise te popis imovine i obveza.

– Pomoćne poslovne knjige

Ukupna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji koncem godine evidentirana je u iznosu od 4.228.096,69 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 4.550.289,56 eura, što je 322.192,87 eura ili 7,6 % više u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju. Podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i odgovarajućim računima u glavnoj knjizi nisu međusobno usklađeni te vrijednost ukupne dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi koncem 2024. nije istovjetna podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. Jedan od razloga neusklađenosti je ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine koji je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentiran u iznosu od 176.492,83 eura, a u glavnoj knjizi nije evidentiran (te je vrijednost imovine i vlastitih izvora evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima više za 176.492,83 eura). Nadalje, ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine obračunan je primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, a u glavnoj knjizi je pogrešno evidentiran po skupinama ispravaka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine. Zbog navedenog, podaci o vrijednosti pojedinih pojava oblika nefinancijske imovine evidentirani u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine.

Nadalje, analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine sadrži podatke o inventurnom broju, nazivu imovine, datumu aktiviranja (stavljanja u uporabu) te nabavnoj vrijednosti, a za pojedinu imovinu koja se odnosi na zemljišta i građevinske objekte (nerazvrstane ceste, poslovne objekte, sportske i rekreacijske terene i ostale nespomenute građevinske objekte) ne sadrži podatke o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uložka u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice, već se vodi po lokaciji i namjeni i u količini jedan. Nadalje, javna rasvjeta vodi se za svako naselje u količini jedan, bez obzira na broj rasvjetnih tijela koje obuhvaća.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., a koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024. proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023., a Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi je od 31. prosinca 2024. i u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjuju od 1. siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Isto je propisano odredbama članka 3. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Analitičke knjigovodstvene evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Odredbama članaka 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su pomoćne poslovne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane su kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige. Obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije su, između ostalog, evidencije dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima. Analitičke knjigovodstvene evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi te evidentirati točne podatke o vrijednosti pojedinih skupina dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine te voditi analitičke knjigovodstvene evidencije građevinskih objekata i zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) i drugim potrebnim podacima (broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uložka, naziv katastarske općine, površina zemljišnoknjižne čestice i drugo) u skladu s navedenim Pravilnikom.

Ukupna potraživanja koncem 2024. evidentirana su u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 31.668,33 eura (u cijelosti u okviru potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknada), a u glavnoj knjizi u iznosu od 46.662,06 eura (u okviru potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknada u iznosu od 46.107,81 euro te potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 554,25 eura), što je više za 14.993,73 eura u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju. Iz navedenog proizlazi da stanje potraživanja evidentirano u glavnoj knjizi nije usklađeno sa stanjem potraživanja iz analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja.

Analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu i naknadu za uređenje voda nije cjelovita jer sadrži podatke o obveznicima plaćanja, zaduženju i uplati, a ne sadrži podatke o rokovima dospelosti. Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., između ostalog, propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Proračun i proračunski korisnici obavezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, i potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Prema odredbama članka 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane su kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige. Obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije su, između ostalog, evidencije potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže međusobno uskladiti podatke o vrijednosti potraživanja u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Novčano poslovanje Općina u cijelosti obavlja putem žiroračuna. Stanje novčanih sredstava evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima na početku 2024. u iznosu od 273.853,53 eura i istovjetno je stanju novčanih sredstava prema Izvodu poslovne banke broj 1 na dan 1. siječnja 2024. Međutim, stanje novčanih sredstava prema Izvodu poslovne banke broj 300 na dan 31. prosinca 2024. iznosi 422.945,59 eura, a evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima koncem 2024. u iznosu od 420.125,34 eura, što je manje za 2.820,25 eura u odnosu na stanje prema navedenom Izvodu poslovne banke. Do navedenog je došlo zbog toga što poslovne promjene (uplate u iznosu od 5.994,00 eura i isplate u iznosu od 3.173,75 eura) nastale na temelju izvoda poslovne banke iz srpnja i prosinca 2024. u iznosu od 2.820,25 eura nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima. Nadalje, pojedini rashodi su dva puta evidentirani u glavnoj knjizi, dok su obveze za navedene rashode evidentirane i plaćene jedanput (plaćanje računa nije evidentirano kao podmirenje obveze, nego ponovno kao rashod). Tako su u okviru materijalnih rashoda dva puta evidentirani rashodi za usluge skloništa napuštenih i izgubljenih životinja u iznosu od 3.731,77 eura, u okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade dva puta su evidentirani rashodi za novčanu pomoć za opremu novorođenog djeteta za osam korisnika u iznosu od 2.400,00 eura te naknade za podmirenje troškova stanovanja za sedam korisnika u iznosu od 840,00 eura. Zbog navedenog, rashodi su u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više, a višak prihoda i primitaka manje za 6.971,77 eura. Odredbama članaka 3. i 4. 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.

Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Isto je propisano odredbama članaka 3. i 8. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati poslovne promjene na žiroračunu na temelju izvoda poslovne banke te ispraviti pogrešno evidentirane rashode za usluge skloništa napuštenih i izgubljenih životinja, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U financijskim izvještajima iskazani su prihodi od poreza na dohodak za 2024. u iznosu od 776.569,35 eura (razlika između poreza na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 844.751,98 eura i povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 68.182,63 eura), u glavnoj knjizi za 2024. prihodi od poreza na dohodak evidentirani su u iznosu od 844.751,98 eura, a povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2024. nije evidentiran. Ministarstvo financija je u kolovozu 2021. donijelo Uputu za evidentiranje prihoda od poreza na dohodak kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem izvještaja koje ispostavlja Financijska agencija. Uputom je utvrđeno da radi evidentiranja prihoda od poreza na dohodak Financijska agencija jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavlja jednom mjesečno Izvještaj po vrstama poreza i prireza na dohodak iz kojeg je vidljiv promet po brojčanim oznakama vrste prihoda do visine rasporeda u izvještajnom razdoblju i na temelju kojeg se provode preknjiženja na pripadajuće vrste prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja Općina je za 2024. trebala u glavnoj knjizi evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od poreza na dohodak po vrstama dohotka u ukupnom iznosu od 878.857,11 eura i umanjenje za povrat poreza po godišnjoj prijavi u iznosu od 29.317,41 euro te su prihodi od poreza na dohodak trebali biti evidentirani u iznosu od 849.539,70 eura, što je 4.787,72 eura više od evidentiranog u glavnoj knjizi.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati prihode od poreza na dohodak na temelju podataka iz Izvještaja po vrstama poreza i prireza na dohodak u skladu s Uputom za evidentiranje prihoda od poreza na dohodak kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem izvještaja koje ispostavlja Financijska agencija.

U okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana otplata glavnice dugoročnog kredita za financiranje projekta Izgradnje i opremanja društvenog i vatrogasnog doma u iznosu od 501.711,41 euro, dok je u poslovnim knjigama evidentirano, odnosno u financijskim izvještajima iskazano smanjenje obveza za navedeni kredit u iznosu od 484.247,04 eura. Zbog navedenog, obveze i ispravak izvora vlasništva su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 17.464,37 eura. Odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., između ostalog, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Nadalje, odredbama članka 62. istog Pravilnika, između ostalog, propisano je da se otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u skupini 54 te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun obveza za kredite i zajmove u skupini 26 i odobrava se odgovarajući račun ispravka izvora vlasništva u skupini 91. Odredbama članka 3. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način su propisana računovodstvena načela. Odredbama članka 134. navedenog Pravilnika propisan je način evidentiranja zaduživanja putem primljenih kredita i zajmova.

Državni ured za reviziju nalaže ispraviti pogrešno evidentirane obveze za kredite i zajmove kako bi u financijskim izvještajima navedeni podaci bili iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi u iznosu od 182.093,13 eura nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. U okviru rashoda za subvencije evidentirani su rashodi za sufinanciranje plaća i ostalih materijalnih troškova dječjeg vrtića koji je proračunski korisnik Grada Duge Rese u iznosu od 127.854,20 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Rashodi za plaće zaposlenih i ostali rashodi za zaposlene (božićnice, jubilarne nagrade) u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu od 28.776,94 eura evidentirani su u okviru rashoda za zaposlene, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za subvencije. U okviru ostalih nespomenutih financijskih rashoda evidentirani su rashodi za nabavu promidžbenih letaka za edukacije o učinkovitom gospodarenju otpadom, plaćanje poticajne naknade za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada, naknada za zbrinjavanje komunalnog otpada te naknada Poreznoj upravi za poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate općinskih poreza u ukupnom iznosu od 19.961,99 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru materijalnih rashoda. Rashodi za donacije Crvenom križu za redovno poslovanje u iznosu od 5.500,00 eura pogrešno su evidentirani u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, a trebali su biti evidentirani u okviru ostalih rashoda. Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Isto je propisano odredbama članaka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za sufinanciranje plaća i ostalih materijalnih troškova dječjeg vrtića, rashode za plaće zaposlenih u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine, materijalne rashode te rashode za donacije Crvenom križu evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za plaće te ostali rashodi za zaposlene u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine u iznosu od 28.776,94 eura. Ostvareni su na temelju Sporazuma o upravljanju i održavanju društvenog i vatrogasnog doma zaključenog u ožujku 2024. s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine, kojim su poslovi upravljanja i održavanja društvenog i vatrogasnog doma povjereni navedenom trgovačkom društvu, koje se obvezalo zaposliti potreban broj zaposlenika te nabaviti potrebne strojeve i opremu za obavljanje navedenih poslova, a Općina se obvezala osigurati potrebna sredstva za redovan rad trgovačkog društva i sufinancirati nabavu strojeva i opreme. Na temelju navedenog Sporazuma, ispostavljeni su ulazni računi za plaće i ostale rashode za troje zaposlenika trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti, koji obavljaju poslove održavanja društvenog i vatrogasnog doma u ukupnom iznosu od 28.776,94 eura. Sporazumom nije utvrđeno koje poslove upravljanja i održavanja će obavljati spomenuto trgovačko društvo, a uz račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga (vrsta usluge, količinu/obujam, datum obavljanja usluge).

Nadalje, u okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za usluge poslovne suradnje za provedbu projekata u iznosu od 12.512,50 eura i rashodi za odvjetničke usluge u iznosu od 3.558,75 eura. Za nabavu navedenih usluga zaključeni su godišnji ugovori kojima je ugovoreno plaćanje mjesečne naknade u paušalnim iznosima, međutim ugovorima nije utvrđena obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune. Tijekom 2024. ispostavljeni su mjesečni računi na temelju zaključenih ugovora koji sadrže samo iznos mjesečnog paušalnog iznosa, ali ne i vrstu odnosno specifikaciju obavljenih usluga (vrstu usluge, količinu/obujam, datum obavljanja usluge).

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu od 12.615,71 euro odnose se na nabavu prehrambenih proizvoda i pića u iznosu od 8.542,56 eura te ugostiteljske usluge u iznosu od 4.073,15 eura na temelju računa s naznakom vrste, količine i jedinične cijene nabavljene robe. Na računima u ukupnom iznosu od 6.222,66 eura nije navedena naznaka poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja) ni popis ugošćenih osoba. Iz navedenog proizlazi da rashodi u ukupnom iznosu od 51.070,85 eura nisu evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., između ostalog, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Isto je propisano odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odredbama članka 21. Pravilnika 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, 143/23, 16/25 i 157/25) propisano je, između ostalog, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu te raznim darovima i ugošćenjima; ugošćenjima u smislu Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za poslove upravljanja i održavanja društvenog i vatrogasnog doma, usluge poslovne suradnje za provedbu projekata i odvjetničke usluge evidentirati na temelju računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže na računima reprezentacije navesti svrhu ugošćivanja kako bi rashodi bili evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o porezu na dohodak.

U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost imovine koja se odnosi na zemljišta, nerazvrstane ceste i građevinske objekte ukupne površine 2 458 365 m² na kojima je prema podacima iz zemljišnoknjižnih izvadaka i posjedovnih listova Općina upisana kao vlasnik, odnosno posjednik navedene imovine. Za pojedinu imovinu koja je upisana kao društveno vlasništvo ili općenarodna imovina nisu poduzimane aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa. Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Isto je propisano odredbama članaka 8. i 111. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, a obveznici primjene su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene do sada neevidentirane imovine, a to su: interna procjena po radnom povjerenstvu proračunskog i izvanproračunskog korisnika na temelju aproksimativne usporedne metode (koristeći dostupne informacije s tržišta, Porezne uprave, katastra i dr.), po ovlaštenom procjenitelju u iznimnim slučajevima ako je imovina u postupku otuđenja, zamjene, pred otuđenjem i slično i u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune (0,13 eura) – za svaku pojedinu imovinsku česticu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće, procjenjivati. Radi se isključivo o specifičnim vrstama imovine koja spada u kategoriju kulturno-povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično.

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti vrijednost imovine u vlasništvu Općine te ju evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Nadalje, preporučuje poduzimati aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa za pojedinu imovinu koja je upisana kao društveno vlasništvo ili općenarodna imovina.

– Potraživanja

Općina je u glavnoj knjizi evidentirala potraživanja za poreze (porez na promet nekretnina i općinske poreze) u iznosu od 19.413,04 eura. Prema podacima Porezne uprave potraživanja za poreze (porez na promet nekretnina i općinske poreze) na 31. prosinca 2024. iznose 10.736,00 eura, što je 8.677,04 eura manje od evidentiranih u glavnoj knjizi. Potraživanja za poreze koja su evidentirana u glavnoj knjizi trebalo je uskladiti s podacima Porezne uprave.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje potraživanja evidentirano u poslovnim knjigama za prihode od poreza na promet nekretnina i općinskih poreza s podacima Porezne uprave.

Općina nije provodila ispravak vrijednosti potraživanja iako prema podacima iz poslovnih knjiga ima potraživanja s kojima se kasni u naplati više od godine dana. S obzirom na to da analitičke knjigovodstvene evidencije, odnosno glavna knjiga ne sadrže podatke o dospelosti potraživanja, nisu osigurani podaci potrebni za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja (dospjela potraživanja od jedne do tri godine, iznad tri godine te za koja je pokrenut stečajni, odnosno likvidacijski postupak). Odredbama 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 te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, 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 %. Odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi 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 odobrenih izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te kod nepriznatih troškova zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije EU sredstava.

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

Na računima potraživanja u poslovnim knjigama tijekom 2024. nije evidentirano povećanje i smanjenje potraživanja za pomoći na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava za projekt Zaželi za Generalski Stol i projekt Izgradnje društvenog i vatrogasnog doma u ukupnom iznosu od 607.620,59 eura. Prihodi od pomoći ostvareni su u navedenom iznosu i evidentirani zaduženjem računa novčanih sredstava i odobrenjem računa prihoda te su navedena potraživanja naplaćena. Iako navedena potraživanja nisu evidentirana po načelu nastanka događaja i navedeno nije utjecalo na stanje potraživanja koncem 2024., podaci u glavnoj knjizi ne daju informaciju o stvarnom stanju potraživanja tijekom godine. Prema odredbama članaka 20. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., u proračunskom računovodstvu prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, a imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Isto je propisano odredbama članka 4. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja u razdoblju na koje se odnose, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Izvanbilančni zapisi

Dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima, a trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama, odnosno iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 1.090.609,99 eura. Tijekom obavljanja revizije ustrojena je evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te evidencija sudskih sporova u tijeku. Prema navedenoj evidenciji na 31. prosinca 2024. stanje danih zadužnica za osiguranje naplate obveza po kreditu i za pokriće odobrenog iznosa sufinanciranja od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za modernizaciju nerazvrstanih cesta iznosi 891.025,55 eura, a stanje primljenih zadužnica za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku i izvršenje ugovora iznosi 66.975,00 eura. Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku iznose 132.609,44 eura. U 2025. u poslovnim knjigama su evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u ukupnom iznosu od 1.090.609,99 eura. Prema odredbi 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. Također, prema odredbi članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potencijalne obveze po danim jamstvima, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, preuzete obveze po ugovorima, obveze po osnovi kapitala na poziv, potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima te ostale izvanbilančne zapise. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, vode evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Također, prema odredbi članka 15. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveznici proračunskog računovodstva vode pomoćne knjige organizirane kao posebne pomoćne knjige za potrebe izvanbilančnih zapisa i to evidenciju tuđe imovine dobivene na korištenje, evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku, evidenciju potencijalnih obveza po danim jamstvima, evidenciju preuzetih obveza po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga, evidenciju obveza po ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava, evidenciju obveza za upis kapitala po pozivu te ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama. Ostale pomoćne evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik donio je Odluku o provođenju popisa i osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza u prosincu 2024. te izmjenu navedene Odluke u siječnju 2025.

Navedenom Odlukom su utvrđene sve skupine računa imovine i obveza te izvanbilančnih zapisa iz Računskog plana koje treba obuhvatiti popisom te rok u kojem popisno povjerenstvo treba sastaviti i dostaviti općinskom načelniku na usvajanje izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza.

Povjerenstvo za popis sastavilo je i dostavilo Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2024. u roku utvrđenom navedenom Odlukom. Općinski načelnik je u siječnju 2025. donio Zaključak o prihvaćanju navedenog Izvješća. Prema navedenom Izvješću, popisana je nefinancijska imovina u vrijednosti od 2.605.638,83 eura (vrijednost prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije iznosi 4.228.096,69 eura, prema podacima iz glavne knjige 4.550.289,56 eura, a prema financijskim izvještajima 4.431.512,04 eura), obveze u iznosu od 565.936,18 eura (u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi su evidentirane u iznosu od 296.580,87 eura, a u financijskim izvještajima su iskazane u iznosu od 565.936,18 eura) te financijska imovina u iznosu od 420.125,34 eura (u glavnoj knjizi je evidentirana u iznosu od 518.425,54 eura, a u financijskim izvještajima je iskazana u iznosu od 517.855,75 eura). Popis imovine i obveza obavljen je bez utvrđivanja stvarnog stanja te usklađivanja podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Uz Izvješće o obavljenom popisu priložene su popisne liste za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u koje su uneseni podaci u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima. Popisne liste za obveze s pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza nisu sastavljene. Također, popisne liste nisu potpisali svi članovi povjerenstva. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja (u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji su evidentirana u iznosu od 31.668,33 eura, u glavnoj knjizi su evidentirana u iznosu od 66.075,10 eura, a u financijskim izvještajima su iskazana u iznosu od 65.505,31 euro), udjeli u glavnici trgovačkih društava, koji su u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 32.225,10 eura te izvanbilančni zapisi, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. Općina nije pribavila potvrde otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika), što je jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa. Za ulaganja u građevinske objekte koja nisu završena odnosno nisu ispostavljene okončane situacije za radove i sastavljeni zapisnici o primopredaji radova, nije procijenjen stupanj dovršenosti investicija u tijeku i predviđen rok završetka (prema podacima iz glavne knjige vrijednosno najznačajnija imovina u pripremi odnosi se na projektnu dokumentaciju za izgradnju i opremanje novog dječjeg vrtića u iznosu od 22.250,00 eura). S obzirom na navedeno, popis imovine i obveza za 2024. nije cjelovit te nije ostvarena osnovna svrha popisa, odnosno nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza te nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u 2015., između ostalog, propisano je da je potrebno izvršiti temeljne pripreme povjerenstva za popis kako bi popis imovine i obveza bio obavljen učinkovito i točno. Pripremne radnje u ustrojstvenim jedinicama u kojima se obavlja popis, između ostalog, čine usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi.

Zadaće povjerenstva za popis su, između ostalog, sljedeće: 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 materijalnu imovinu za koju se popisom utvrdi da je oštećena ili neupotrebljiva te istu s kratkim opisom zapažanja (po potrebi) predložiti za rashodovanje odnosno otpis, u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja, 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 dužnicima i vjerovnicima (razmjena izvoda otvorenih stavaka), 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 te predložiti način postupanja s utvrđenim viškovima i manjkovima.

Odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024. propisano je, između ostalog, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance; da popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa; podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste; nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku te čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika, na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svoje ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Također, odredbama članaka 221. te 226. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisani su obveza provođenja popisa imovine i obveza, odgovornost predsjednika i članova povjerenstva za popis imovine i obveza, zadaci navedenog povjerenstva, sadržaj izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza te odluke čelnika o postupanju s rezultatima godišnjeg popisa imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti popisne liste za svu imovinu, obveze i izvanbilančne zapise, u popisne liste unijeti sve propisane podatke o imovini, obvezama i izvanbilančnim zapisima pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja, za potraživanja i obveze provoditi usklađenje potraživanja i obveza s dužnicima odnosno vjerovnicima te vrijednosno usporediti stvarno stanje s knjigovodstvenim stanjem i utvrditi popisne razlike – viškove i manjkove u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Općina je obvezna sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Nepravilnosti su utvrđene kod iskazivanja podataka u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilanci, kao i kod iskazivanja podataka o obvezama u Bilanci i Izvještaju o obvezama te Bilješkama uz Bilancu.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, odnosno financijski izvještaji za 2024. nisu sastavljeni na temelju podataka iz glavne knjige. Ukupni prihodi u glavnoj knjizi evidentirani su u iznosu od 1.985.773,88 eura, a u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. iskazani su u iznosu od 1.917.591,25 eura, što je 68.182,63 eura ili 3,4 % manje. Ukupni rashodi i izdaci evidentirani su u iznosu od 1.729.294,77 eura te su istovjetni podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. Nadalje, nefinancijska imovina je u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 4.550.289,56 eura, a u Bilanci je koncem 2024. iskazana u iznosu od 4.431.512,04 eura, što je 118.777,52 eura ili 2,6 % manje. Financijska imovina evidentirana je u glavnoj knjizi u iznosu od 518.425,54 eura, a u Bilanci je koncem 2024. iskazana u iznosu od 517.855,75 eura, što je 569,79 eura ili 0,1 % manje. Nadalje, obveze i vlastiti izvori evidentirani su u glavnoj knjizi u iznosu od 4.812.235,99 eura (vlastiti izvori u iznosu od 4.515.655,12 eura i obveze u iznosu od 296.580,87 eura), a u Bilanci su koncem godine iskazani u iznosu od 4.949.367,79 eura (vlastiti izvori u iznosu od 4.383.431,61 euro i obveze u iznosu od 565.936,18 eura), što je 137.131,80 eura ili 2,9 % više od evidentiranih u glavnoj knjizi. Podaci u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te u Bilanci koncem godine trebali su biti iskazani na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama Općine. S obzirom na to da podaci iz poslovnih knjiga nisu istovjetni podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. (u okviru prihoda) te u Bilanci na dan 31. prosinca 2024. (u okviru imovine, obveza i vlastitih izvora), financijski izvještaji ne pokazuju točno stanje prihoda, imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članaka 131. i 132. Zakona o proračunu, proračunskim računovodstvom uređuje se, između ostalog, financijsko izvještavanje, a načela proračunskog računovodstva su točnost, istinitost, pouzdanost i pojedinačno iskazivanje poslovnih događaja. Nadalje, prema odredbi članka 139. navedenog Zakona, financijski izvještaji jesu, između ostalog, izvještaji o stanju, strukturi i promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza i vlastitih izvora, prihoda, rashoda te primitaka i izdataka odnosno novčanih tokova. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22, 52/25 i 156/25), između ostalog, propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati točne, istinite i pouzdane podatke o prihodima te stanju, strukturi i promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza i vlastitih izvora u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilanci u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Ukupne obveze iskazane su u Bilanci i u Izvještaju o obvezama koncem 2024. u iznosu od 565.936,18 eura. Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazani u Bilanci i u Izvještaju o obvezama nisu istovjetni. Prema podacima iz Bilance nedospjele obveze iskazane su u iznosu od 498.185,54 eura, a dospjele u iznosu od 67.750,64 eura, dok su u Izvještaju o obvezama iskazane nedospjele obveze u iznosu od 471.560,58 eura i dospjele u iznosu od 94.375,60 eura. Prema odredbi članka 3., stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati istovjetne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u Bilanci i Izvještaju o obvezama kako bi se dala točna informacija o financijskom položaju Općine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilješke uz Bilancu sadrže objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje, a ne sadrže podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično). Odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je u bilješkama uz Bilancu potrebno navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. Obvezne Bilješke uz Bilancu su popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te popisu ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

4. Potraživanja

- 4.1. Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 65.505,31 euro i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od obavljanja usluga vodoopskrbe iz prijašnjih godina u iznosu od 21.131,26 eura, potraživanja za poreze u iznosu od 19.413,04 eura, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 14.038,00 eura te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 2.203,33 eura. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe potraživanja za prihode od općinskih poreza provodi Porezna uprava, a poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe potraživanja za druge prihode obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine. Općina je donijela Proceduru naplate prihoda, prema kojoj se za naplatu potraživanja poduzimaju mjere naplate slanjem opomena pisanim putem te pokretanjem ovršnih postupaka. Tijekom 2025. za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda dužnicima su poslane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Opomene su poslane za 428 dužnika.

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

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Procedurama naplate prihoda Općine.

5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.729.294,77 eura. Vrijednosno značajniji su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 501.711,41 euro, materijalni rashodi u iznosu od 479.906,18 eura, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 218.766,78 eura, rashodi za subvencije u iznosu od 196.214,31 euro te rashodi za zaposlene u iznosu od 187.011,96 eura. Utvrđene nepravilnosti odnose se na rashode za plaću općinskog načelnika, održavanje i građenje komunalne infrastrukture te tekuće donacije.

– Rashodi za plaću općinskog načelnika

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za plaću općinskog načelnika u iznosu od 35.143,77 eura. Odnose se na brutoplaću u iznosu od 30.166,32 eura te doprinose na plaću u iznosu od 4.977,45 eura. Ostvareni su na temelju odluka o osnovici i koeficijentu za obračun plaće te drugim pravima općinskog načelnika koje je donijelo Općinsko vijeće u srpnju 2013. te ožujku i svibnju 2024. Odlukom iz srpnja 2013. utvrđena je osnovica za obračun plaće općinskog načelnika u iznosu od 2.814,00 kn (373,48 eura), a koeficijent 4,20; Odlukom iz ožujka 2024. utvrđena je osnovica u iznosu od 550,00 eura, a koeficijent 4,20 te Odlukom iz svibnja 2024. utvrđena je osnovica u visini važeće osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika, a koeficijent za obračun plaće 4,26. Odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u prosincu 2014., osnovica za obračun plaće državnih dužnosnika utvrđena je u visini od 3.890,00 kn bruto (516,29 eura), a Odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 88/24) iz srpnja 2024. u iznosu od 947,18 eura. Za obračun plaće općinskog načelnika za razdoblje od prosinca 2023. do studenoga 2024. primjenjivala se osnovica za obračun plaće u iznosu od 550,00 eura, što nije u skladu s odlukama Općinskog vijeća iz srpnja 2013. te svibnja 2024. Koeficijenti za obračun plaće općinskog načelnika su se primjenjivali u skladu s odlukama Općinskog vijeća. U prosincu 2024. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o osnovici i koeficijentu za obračun plaće te drugim pravima općinskog načelnika, kojom je osnovica za obračun plaće općinskog načelnika utvrđena u visini važeće bruttoosnovice za obračun plaće državnih dužnosnika te je utvrđen koeficijent 3,50. Za obračun plaće općinskog načelnika do vremena obavljanja revizije (rujan 2025.) primjenjivala se propisana osnovica i koeficijent u skladu s navedenom Odlukom.

– Rashodi za održavanje i građenje komunalne infrastrukture

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. donijelo je Općinsko vijeće u prosincu 2023., a Izmjene i dopune navedenog Programa u prosincu 2024.

Izmjenama i dopunama Programa održavanja planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 235.000,00 eura, i to za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 88.000,00 eura, javne rasvjete u iznosu od 48.000,00 eura, rashode za zaposlene i materijalne rashode u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine u iznosu od 31.600,00 eura, zimsku službu u iznosu od 31.000,00 eura, održavanje groblja i mrtvačnica u iznosu od 25.000,00 eura te javnih površina u iznosu od 11.400,00 eura. Program održavanja komunalne infrastrukture te Izmjene i dopune Programa sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture po djelatnostima i iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa te su navedeni izvori financiranja. Programom nije određen opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova te nije vidljivo koje se nerazvrstane ceste, javne površine, groblja i mrtvačnice te javna rasvjeta planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). Nadalje, Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024. doneseno je u ožujku 2025. Prema navedenom Izvješću ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 236.669,62 eura, od čega, između ostalog, rashodi za zaposlene i materijalni rashodi u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine u iznosu od 33.442,82 eura. S obzirom na to da rashodi za zaposlene i materijalni rashodi u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine nisu komunalna djelatnost, navedene rashode nije trebalo planirati u okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture ni iskazivati u Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture.

Odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, propisano je da se programom održavanja određuju opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, s naznakom izvora financiranja. Nadalje, prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, propisano je da su komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja i krematorija unutar groblja, održavanje čistoće javnih površina te održavanje javne rasvjete.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg poslova održavanja po pojedinim komunalnim djelatnostima te u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati propisane komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti koju je donijelo Općinsko vijeće u studenome 2018. trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine povjereno je obavljanje komunalnih djelatnosti, i to održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, građevina javne odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, čistoće javnih površina, javne rasvjete te obavljanje usluga javnih tržnica na malo, usluge ukopa pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova i prigodno ukrašavanje naselja, na neodređeno vrijeme. Općina je u srpnju 2025. zaključila Ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti, kojim se trgovačkom društvu povjerava obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti.

Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a ispostavljanje računa za izvršene poslove obavlja se mjesečno prema važećim cijenama iz cjenika komunalnih usluga koji donosi Skupština navedenog trgovačkog društva. Ugovor ne sadrži vrstu i opseg povjerenih komunalnih djelatnosti. Prema odredbama članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti, između ostalog, sadrži vrstu i opseg komunalnih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti utvrditi vrstu i opseg povjerenih komunalnih djelatnosti, kako bi ugovor sadržavao sve elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2024. donijelo je Općinsko vijeće u prosincu 2023., a izmjene i dopune navedenog Programa donesene su u prosincu 2024. Izmjenama i dopunama Programa građenja komunalne infrastrukture planirani su rashodi u ukupnom iznosu od 645.100,00 eura. Odnose se na rashode za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 500.000,00 eura, nabavu opreme (traktor za potrebe trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine) u iznosu od 82.500,00 eura, otplatu najma LED javne rasvjete u iznosu od 42.200,00 eura te javnu vodoopskrbu i odvodnju (doznaku sredstava trgovačkom društvu za djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje u suvlasništvu Općine za izradu projektne dokumentacije i izgradnju vodovodnih priključaka) u iznosu od 20.400,00 eura. Općinsko vijeće je u ožujku 2025. donijelo Odluku o prihvatanju Izvješća o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2024. Prema navedenom Izvješću, rashodi su ostvareni u iznosu od 224.408,80 eura, što je 420.691,20 eura ili 65,2 % manje od planiranih. Odnose se na modernizaciju nerazvrstanih cesta (nerazvrstana cesta Crno Kamanje, Duga Gora i Bukovlje te pristupna cesta groblju Mateško Selo) u iznosu od 84.879,03 eura, nabavu opreme (traktor za potrebe trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine) u iznosu od 76.875,00 eura, otplatu najma LED javne rasvjete u iznosu od 42.101,30 eura te javnu vodoopskrbu i odvodnju (doznačena sredstva trgovačkom društvu za djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje u suvlasništvu Općine za izradu projektne dokumentacije i izgradnju vodovodnih priključaka) u iznosu od 20.553,47 eura. Odredbama članka 59. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da su komunalna infrastruktura nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. Osim navedenih građevina, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti. Nadalje, odredbama članka 68. istog Zakona propisano je da se Program građenja komunalne infrastrukture izrađuje i donosi u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, potrebama uređenja zemljišta planiranog prostornim planom i planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa, a vodeći računa o troškovima građenja infrastrukture te financijskim mogućnostima i predvidivim izvorima prihoda financiranja njezina građenja. Programom se određuju građevine komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, građevine komunalne infrastrukture koje će se graditi u uređenim dijelovima građevinskog područja, građevine komunalne infrastrukture koje će se graditi izvan građevinskog područja, postojeće građevine komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i način rekonstrukcije, građevine komunalne infrastrukture koje će se uklanjati te druga pitanja određena Zakonom i posebnim zakonom.

Iz navedenog proizlazi da se Program građenja komunalne infrastrukture odnosi na građevine komunalne infrastrukture, a nabava opreme (traktor za potrebe trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine) te javna vodoopskrba i odvodnja (doznačena sredstva trgovačkom društvu za djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije i izgradnju vodovodnih priključaka) nisu građevine komunalne infrastrukture te navedeno nije trebalo planirati u okviru Programa građenja komunalne infrastrukture ni iskazivati u Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže u programu građenja komunalne infrastrukture planirati te u izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture iskazivati građenje građevina komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije turističkoj zajednici, vjerskim zajednicama i udrugama građana ostvareni su u iznosu od 21.983,92 eura. U poslovnim knjigama su evidentirani u okviru ostalih rashoda u iznosu od 15.675,00 eura te u okviru rashoda za subvencije u iznosu od 6.308,92 eura. Za dio tekućih donacija udrugama građana u iznosu od 10.500,00 eura proveden je javni natječaj za dodjelu financijskih potpora za programe/projekte udruga od interesa za Općinu te su s korisnicima zaključeni ugovori o sufinanciranju i provedena je kontrola namjenskog utroška sredstava. Turističkoj zajednici doznačena su sredstva za sufinanciranje projekata i podmirenje tekućih troškova u iznosu od 6.308,92 eura na temelju Sporazuma o zajedničkoj suradnji i financiranju iz svibnja 2018. te odluka općinskog načelnika o dodjeli donacija, a kontrola utroška sredstava nije provedena. Nadalje, za donacije vjerskim zajednicama u iznosu od 3.210,00 eura i udrugama građana u iznosu od 1.965,00 eura sredstva su doznačena na temelju podnesenih zahtjeva korisnika i odluka općinskog načelnika o dodjeli donacija, a kontrola utroška sredstava nije provedena.

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 prioritetnim područjima djelovanja.

Financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju se izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima, između ostalog, kada nepredviđeni događaji obvezuju davatelja financijskih sredstava da u suradnji s udrugama žurno djeluje u rokovima u kojima nije moguće provesti standardni natječajni postupak i problem je moguće riješiti samo izravnom dodjelom financijskih sredstava, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi ili skupini udruga koje imaju isključivu nadležnost u području djelovanja i/ili zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju ili je udruga jedina organizacija operativno sposobna za rad na području djelovanja i/ili zemljopisnom području na kojem se financirane aktivnosti provode, kada se financijska sredstva dodjeljuju udruzi koja je na temelju propisa izrijekom navedena kao provoditelj određene aktivnosti te kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 663,61 euro za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruge. U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obavezan 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, odredbama članka 22. iste Uredbe, propisano je kako je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta te kako uz financijski izvještaj korisnik financiranja dostavlja davatelju financijskih sredstava preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi te popis konačnih izvora financiranja programa ili projekta i opis svih odstupanja u izvorima financiranja u odnosu na prijedlog koji je odobren. Također, prema odredbi članka 63. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima odnosno krajnjim korisnicima.

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. Nadalje, nalaže provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa odnosno od svih korisnika sredstava zatražiti opisni i financijski izvještaj provedbe programa ili projekta te preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi u skladu s odredbama navedene Uredbe te Zakona o proračunu.

6. Imovina

- 6.1. Prema podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 4.949.367,79 eura. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 4.431.512,04 eura te financijsku imovinu u iznosu od 517.855,75 eura.

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2024. u financijskom izvještaju Bilanca iskazana je u iznosu od 4.431.512,04 eura, od čega su vrijednosno najznačajniji građevinski objekti u iznosu od 3.492.924,73 eura.

Strategijom upravljanja imovinom 2019. – 2025. utvrđeni su dugoročni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Općine radi očuvanja imovine te učinkovitijeg i transparentnijeg korištenja imovine s ciljem stvaranja novih vrijednosti i ostvarivanja veće ekonomske koristi. Smjernice za ostvarenje ciljeva odnose se, između ostalog, na pronalaženje i uknjižbu imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, usklađivanje podataka u zemljišnim knjigama s podacima u katastru radi utvrđivanja stvarnog stanja na terenu, rješavanje imovinskopravnih odnosa na nekretninama, upis svih nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi, utvrđivanje namjene nekretnina kojima Općina upravlja i raspolaže te ustrojavanje evidencije o ostvarenim prihodima i rashodima od upravljanja i raspolaganja nekretninama po svakoj jedinici nekretnine kako bi se mogla pratiti i utvrditi učinkovitost upravljanja i raspolaganja nekretninama te provoditi nadzor nad imovinom u vlasništvu Općine.

Općina je ustrojila Registar nekretnina, koji se sastoji od pet skupina (portfelja) nekretnina: komunalna infrastruktura, kulturni objekti, obrazovni objekti, poslovni prostori i zemljišta. Sadrži podatke o šifri i nazivu nekretnine, adresi i vrsti nekretnine, katastarskoj općini, broju katastarske čestice i zemljišnoknjižnog uložka, površini, statusu vlasništva, načinu stjecanja te sadašnjoj vrijednosti nekretnine. S obzirom na to da Registar nekretnina ne sadrži podatke o inventurnom broju te podaci o sadašnjoj vrijednosti imovine u Registru nekretnina nisu istovjetni podacima o sadašnjoj vrijednosti imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, a pojedine nekretnine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrže podatke o katastarskoj općini, broju katastarske čestice i zemljišnoknjižnog uložka, podaci o nekretninama evidentiranim u navedenom Registru nisu usklađeni s podacima u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine. Nadalje, podaci o površini pojedinih zemljišta i objekata iz Registra nekretnina nisu istovjetni podacima o površini iz zemljišnoknjižnih izvadaka i posjedovnih listova. Registar nekretnina nije ažuriran jer ne sadrži podatke o svim nekretninama u vlasništvu Općine (primjerice zgrada društvenog i vatrogasnog doma) te nisu evidentirane promjene za dio nekretnina koje su prodane prijašnjih godina.

Državni ured za reviziju preporučuje kontinuirano ažurirati Registar nekretnina, uskladiti podatke o površini zemljišta i objekata s podacima iz zemljišnoknjižnih izvadaka i posjedovnih listova te usklađivati podatke iz Registra nekretnina s podacima iz poslovnih knjiga kako bi se osigurali točni i potpuni podaci za učinkovito i transparentno upravljanje i raspolaganje nekretninama.

Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2018. Odluku o grobljima, kojom je utvrđeno da se na području Općine nalazi sedam groblja (Bukovlje, Erdelj, Gorinci, Generalski Stol, Lipa, Mateško Selo i Mrežnički Brest), kojima upravlja Jedinствeni upravni odjel Općine. U poslovnim knjigama je u okviru nefinancijske imovine evidentirana vrijednost šest mrtvačnica u iznosu od 95.794,58 eura te zemljišta šest groblja u iznosu od 30.693,13 eura, što se odnosi na dio zemljišta groblja koja su u vlasništvu Općine. Prema zemljišnoknjižnim izvadcima pojedine zemljišne čestice na kojima su mrtvačnice i groblja su vlasništvo fizičkih osoba i vjerske zajednice. Općina nije riješila imovinskopravne odnose za sve zemljišne čestice na kojima su groblja te ih evidentirala u poslovnim knjigama. Prema odredbama članaka 2. i 10., stavka 1. Zakona o grobljima koji je bio na snazi do 17. svibnja 2025., groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba na čijem području se nalaze, a grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom.

Odredbama članaka 1. i 10., stavka 1. Zakona o grobljima (Narodne novine 78/25 i 80/25 – ispravak) koji je na snazi od 17. svibnja 2025., propisano je da su groblja komunalna infrastruktura u vlasništvu jedinica lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba na čijem se području nalaze, a grobljem upravlja pravna osoba ili jedinica lokalne samouprave na temelju odluke predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže riješiti imovinskopravne odnose za sve zemljišne čestice na kojima su groblja na području Općine te ih evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

7. Javna nabava

7.1. Općinski načelnik donio je u travnju 2024. Plan nabave za 2024., odnosno u roku dužem od 30 dana od dana donošenja Proračuna Općine za 2024., koji je donesen u prosincu 2023.

Odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 2.650,00 eura donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana.

Planom nabave za 2024. planirano je devet postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.735.000,00 eura, od čega dva postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 2.400.000,00 eura te sedam postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 335.000,00 eura. Tijekom listopada 2024. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave za 2024. Drugim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirano je 16 postupaka nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 2.918.328,22 eura, što je 183.328,22 eura ili 6,7 % više u odnosu na Plan nabave. Planirano je pet postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 2.579.410,40 eura i jedanaest postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 338.917,82 eura. Tijekom godine provedeni su svi planirani postupci javne nabave, a nisu provedena dva postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 119.000,00 eura.

Planom nabave nisu planirani svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura za koje su tijekom 2024. ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 22.195,13 eura. Odnose se na konzultantske usluge u iznosu od 11.550,00 eura te provođenje izobrazno-informativnih aktivnosti o gospodarenju otpadom u iznosu od 10.645,13 eura. Za navedene predmete nabave provedeni su postupci jednostavne nabave u skladu s odlukama o provođenju postupaka jednostavne nabave.

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

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave za proračunsku godinu najkasnije u roku od 30 dana od donošenja proračuna te u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2024. Vezano za točku 2. Nalaza, Računovodstveno poslovanje, u Očitovanju navodi da tijekom 2024. nije bila evidentirana otplata glavnice dugoročnog kredita za drugu polovicu godine uslijed čega su iskazane obveze u financijskim izvještajima bile veće od stvarnog stanja, što je ispravljeno evidentiranjem smanjenja navedene obveze u 2025. u iznosu od 17.464,37 eura. Nadalje, vezano za točku 6. Nalaza, Imovina, navodi da je vođenje Registra nekretnina povjereno trgovačkom društvu te je u tijeku usklađivanje podataka o nekretninama u evidenciji Općine i onih koji su dostavljeni navedenom trgovačkom društvu na ažuriranje. Pribavljeni su posjedovni i vlasnički listovi za imovinu u vlasništvu/suvlasništvu Općine koja dosad nije bila evidentirana u poslovnim knjigama. Nadalje, navodi da se 2015. pristupilo rješavanju evidentiranja zemljišta na kojima se nalaze groblja te je dio katastarskih čestica na kojima su groblja za koje je bilo moguće riješiti vlasništvo u suradnji s geodetom (groblje Mateško Selo, groblje Generalski Stol i groblje Erdelj) evidentiran u poslovnim knjigama. Obrazlaže da su problemi kod pojedinih groblja koja su u vlasništvu Župe ili privatnih osoba te je, između ostalog, za jedno groblje onemogućeno geodetsko snimanje od strane fizičke osobe i vodi se sudski spor. Navodi da će se poduzeti daljnje aktivnosti kako bi se riješili imovinskopravni odnosi za preostala zemljišta na kojima su groblja, kako bi se mogla ispravno evidentirati u poslovnim knjigama. Također, vezano za točku 7. Nalaza, Javna nabava, navodi da je Plan nabave za 2025. i 2026. donesen u roku od 30 dana od donošenja proračuna, navedeni planovi ažurirani su prema potrebi i sadrže sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.