REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/25-02/34
URBROJ: 613-06-26-10
Karlovac, 25. lipnja 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Općina Rakovica za 2024.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	10
	Projekti financirani u 2024.	19
	Javna nabava	19
III.	REVIZIJA ZA 2024.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2024.	24

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

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

- Rashodi za odvjetničke usluge ostvareni su u iznosu od 11.875,00 eura. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu od 1.062,50 eura koja se plaća na temelju ispostavljenih mjesečnih računa. Obveza sastavljanja specifikacije obavljenih usluga tijekom mjeseca uz ispostavljene mjesečne račune nije ugovorena. Rashodi su evidentirani na temelju mjesečnih računa ispostavljenih u ugovorenom iznosu, bez specifikacije obavljenih usluga te se ne može utvrditi jesu li i koje su usluge obavljene.

Prihodi u iznosu od 7.793,05 eura i rashodi u iznosu od 253.114,51 euro nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana, zbog čega prihodi i rashodi evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima po pojedinim skupinama računa nisu točni (struktura prihoda i rashoda nije točna).

Podaci o neproizvedenoj dugotrajnoj imovini evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu istovjetni podacima koji su evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima. Tako je nabavna vrijednost neproizvedene dugotrajne imovina u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana u iznosu od 4.664.591,12 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 4.611.737,60 eura, što je manje za 52.853,52 eura u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju. Nabavna vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 16.093.091,10 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 16.092.960,47 eura, što je manje za 130,63 eura u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju. Osim podataka o nabavnoj vrijednosti imovine, nisu usklađeni ni podaci o ispravku vrijednosti pojedinih skupina dugotrajne nefinancijske imovine, zbog čega ni podaci o njihovoj sadašnjoj vrijednosti nisu točni.

Ukupna potraživanja su koncem 2024. iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 249.786,49 eura, ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 78.697,46 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 171.089,03 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na obračun u prijašnjim godinama, dok za 2024. Općina nije provela obračun ispravka vrijednosti potraživanja. Prema podacima Općine o potraživanjima koncem 2024., za potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine te preko tri godine trebalo je obračunati ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 42.151,92 eura. Zbog navedenog su potraživanja (imovina) i vlastiti izvori evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima manje za 36.545,54 eura.
Nadalje, Općina nije evidentirala u poslovnim knjigama u okviru potraživanja iznos sredstava po odobrenim zahtjevima za nadoknadu sredstava u okviru projekta Zaželi za Rakovicu u iznosu od 34.880,94 eura. Prethodno navedeno utjecalo je na to da su podaci o potraživanjima evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima manji za 71.426,48 eura te ne daju informaciju o stvarnom stanju potraživanja tijekom godine.

Izvanbilančni zapisi evidentirani su u glavnoj knjizi u iznosu od 500.388,38 eura, a iskazani su u financijskim izvještajima u iznosu od 379.993,82 eura, što je manje za 120.394,56 eura ili 24,1 % u odnosu na glavnu knjigu.
Također, u glavnoj knjizi nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost primljenih zadužnica i garancija u iznosu od 314.755,56 eura te sudskog spora na temelju kojeg ima potencijalnu obvezu u iznosu od 6.615,34 eura. Na navedeni način izvanbilančni zapisi su manje evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima koncem 2024. za 322.782,37 eura.

Općina je obavila popis imovine i obveza za 2024., o čemu je sastavila Izvješće. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, novac na žiroračunu, potraživanja i obveze. Popisom nisu obuhvaćeni primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 331.389,71 euro, udjeli u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u iznosu od 16.059,46 eura, potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u tijeku u iznosu od 6.615,34 eura te tuđa imovina dobivena na korištenje (Stari grad Drežnik). Za nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 3.346.697,54 eura nije procijenjen stupanj dovršenosti investicija u tijeku i predviđen rok završetka. Iz navedenog proizlazi da popis imovine i obveza nije cjelovit.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o vrijednosno značajnoj imovini Općine te popis primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja, koji su u Bilanci iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 331.389,71 euro. Također, Općina je tijekom 2024. vodila tri sudska spora, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku. (točka 1. Nalaza, Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture u 2024. u prosincu 2023. te izmjene u srpnju, studenome i prosincu 2024. Program sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, ali ne sadrži opseg poslova održavanja.

  U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni u iznosu od 18.699,01 euro ostvareni su rashodi za usluge elektroničkih medija (za proizvodnju i objavljivanje putem radija) u iznosu od 16.502,88 eura. Rashodi su ostvareni na temelju izravno zaključenih ugovora te računa pružatelja usluga sa specifikacijom obavljenih usluga. Općina sredstva za financiranje obavljanja programskih sadržaja elektroničkih medija nije dodjeljivala putem javnog poziva niti na temelju javno objavljenih kriterija.

Rashodi za tekuće donacije u novcu udrugama ostvareni su u iznosu od 195.782,95 eura. Javni poziv za predlaganje programa i projekata za sufinanciranje iz Proračuna Općine za 2024. objavljen je 28. kolovoza s rokom prijave do 22. rujna 2023. Javni poziv sadrži kriterije za dodjelu sredstava, ali ne sadrži postupke za sprječavanje sukoba interesa osoba uključenih u postupak dodjele financijskih sredstava, nije planiran okvirni broj programa ili projekata koji će se financirati, najniži i najviši iznos koji se može odobriti za financiranje pojedinog programa ili projekta te nije imenovano povjerenstvo za ocjenu ispravnosti pristiglih prijava. Općina nije provela postupak ocjenjivanja ispravnosti i kvalitete prijava te su svi zahtjevi prihvaćeni i s korisnicima su zaključeni ugovori o sufinanciranju. Nisu provedene kontrole utrošenih sredstava kod korisnika na licu mjesta, već samo na temelju dostavljene dokumentacije. (točka 2. Nalaza, Rashodi)

- U 2009. donesena je Odluka o grobljima te izmjene Odluke u 2013., 2014. i 2015., kojom je utvrđeno da se na području Općine nalaze 23 groblja, kojima upravlja i održava ih komunalno društvo u vlasništvu Općine. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji imovine je u okviru nefinancijske imovine evidentirana vrijednost tri zemljišta koja čine jedno groblje u ukupnoj vrijednosti od 16.664,00 eura, ali nema navedene podatke o katastarskim česticama, brojevima zemljišnoknjižnih izvadaka te katastarskoj općini na kojima se zemljišta nalaze. Preostala 22 groblja nalaze se na zemljištima koja su u vlasništvu Republike Hrvatske, fizičke osobe ili su upisana kao općenarodna imovina. Općina nije poduzimala mjere za rješavanje imovinskopravnih odnosa za zemljišta groblja. (točka 3. Nalaza, Imovina)

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 (dalje u tekstu: Županija). Općina obuhvaća 26 naselja s ukupno 2 230 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Općine je Rakovica 7, Rakovica.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), Općina je razvrstana u VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravni (Narodne novine 33/01, 60/1 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20) općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i 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 osam zaposlenika na neodređeno vrijeme. Na projektu Zaželi za Rakovicu je od lipnja odnosno rujna 2024. do 31. prosinca 2024. bilo zaposleno deset zaposlenika na određeno vrijeme (za vrijeme trajanja projekta).

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima devet članova. Od svibnja 2021. i do vremena obavljanja revizije općinski načelnik je Mihovil Bićanić, univ. bacc. ing. traff. Općinski načelnik 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. Općina ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u javnom sektoru (za obavljanje komunalnih djelatnosti te za obavljanje javne vodoopskrbe i javne odvodnje).

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Prema odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, između ostalog, propisano je da je odgovorna osoba institucije dužna imenovati osobu za nepravilnosti. Općina je u listopadu 2025. imenovala osobu za nepravilnosti.

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, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o radu službenika i namještenika, Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata službenika i namještenika, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Odluku o osnovici za obračun plaća službenika i namještenika, Odluku o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika te Odluku o visini osnovice za plaće državnih dužnosnika. Nadalje, Općina je, između ostalog, pisanim procedurama uredila procese u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, naplatom općinskih prihoda, blagajničkim poslovanjem te zaprimanjem računa, njihovom provjerom i pravovremenim plaćanjem.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik je za 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 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 djelomične slabosti i nepravilnost u području računovodstva (vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i usklađenost s glavnom knjigom) te u području upravljanja imovinom (dio nekretnina za koji nisu riješena i upisana vlasnička prava te dio koji je vezan za državnu imovinu (Stari grad Drežnik) u kojemu nije usklađena analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i one evidentirane u glavnoj knjizi). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su aktivnosti, očekivani rokovi i odgovorna osoba za njihovo otklanjanje. Rok za otklanjanje slabosti i nepravilnosti za pitanje iz područja računovodstva te upravljanja imovinom je prosinac 2029. U 2025. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2025.) nisu poduzete aktivnosti za njihovo otklanjanje.

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

U rujnu 2010. donesen je Etički kodeks Jedinstvenog upravnog odjela, kojim su uređena pravila dobrog ponašanja zaposlenika, koja su temeljena na propisima i pravilima struke. Odnose se na međusobne odnose zaposlenika i poštivanje njihovih prava te na odnose s korisnicima usluga. U veljači 2023. Općinsko vijeće donijelo je Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća, kojim se uređuje sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Općinskog vijeća i članova radnih tijela Općine, način praćenja primjene Kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama Kodeksa te druga pitanja od značaja za sprječavanje sukoba interesa.

Registar rizika donesen je u listopadu 2024. (u okviru Strateškog plana Općine od 2024. do 2027.). Registar rizika obuhvaća rizik, vrstu i opis rizika, ukupnu izloženost riziku, faktor izloženosti, područje utjecaja rizika i procijenjene financijske učinke, mjere za ublažavanje rizika, odgovorne osobe za provedbu mjera i rok za njihovu provedbu.

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 proračun i proračunski vodič za građane, izmjene i dopune proračuna, godišnje izvješće o izvršenju proračuna, financijski izvještaji i bilješke, unutarnji akti, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, kao i ostale informacije dostupne za javnost. Putem usluge iTransparentnost javno je dostupan detaljan i ažuran pregled isplata iz proračuna prema proračunskim pozicijama.

Također, na mrežnim stranicama objavljena je Odluka o imenovanju službenika za informiranje te godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama. Nadalje, Općina je u skladu s odredbama članka 11. navedenog Zakona prije donošenja općih akata provela savjetovanje s javnošću.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna, četiri izmjene i dopune Proračuna (iz srpnja, rujna, studenoga i prosinca 2024.) te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2024. doneseni su u skladu s propisima i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 3.107.437,00 eura, rashodi u iznosu od 3.952.437,00 eura te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 845.000,00 eura. Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2024., prihodi su planirani u iznosu od 5.491.768,91 euro, što je 2.384.331,91 euro ili 76,7 % više u odnosu na Proračun te rashodi u iznosu od 6.385.569,16 eura, što je 2.433.132,16 eura ili 61,6 % više u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 893.800,25 eura. U odnosu na Proračun, značajno su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.049.648,00 eura ili 223,0 % te rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 2.333.310,52 eura ili 642,1 % zbog povećane vrijednosti radova na sanaciji kolnika nerazvrstane ceste Kordunski Ljeskovac – Basara – Koranski Lug.

Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2024. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 5.308,91 euro, a tijekom 2024. sredstva nisu korištena.

Uz Proračun za 2024. donesene su projekcije za 2025. i 2026. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2025. u iznosu od 3.359.382,00 eura te za 2026. u iznosu od 3.052.882,00 eura.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2024., koji je usvojilo Općinsko vijeće u ožujku 2025., prihodi su ostvareni u iznosu od 4.619.684,94 eura, što je 872.083,97 eura ili 15,9 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 708.243,80 eura ili 23,9 % u vrijednosno značajnijem dijelu zbog manje ugovorene vrijednosti radova na sanaciji kolnika nerazvrstane ceste Kordunski Ljeskovac – Basara – Koranski Lug, koji su sufinancirani sredstvima Županijske uprave za ceste te prihode od poreza za 134.775,46 eura ili 9,2 % zbog smanjene prodaje nekretnina na području Općine. Rashodi su ostvareni u iznosu od 4.777.474,85 eura, što je 1.608.094,31 euro ili 25,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 595.500,43 eura ili 67,2 %, koji se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na rashode za pojedine projekte (obnova Starog grada Drežnika, sanacija odlagališta otpada Ćuić Brdo i izgradnja dječjeg igrališta u Selištu Drežničkom) koji nisu ostvareni, rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 440.798,32 eura ili 16,4 % zbog manje ugovorene vrijednosti radova na sanaciji kolnika nerazvrstane ceste Kordunski Ljeskovac – Basara – Koranski Lug, rashode za zaposlene za 190.025,65 eura ili 39,1 % zbog nezapošljavanja planiranog broja zaposlenika te za materijalne rashode za 184.425,94 eura ili 16,1 % zbog provedenih mjera racionalizacije troškova poslovanja (između ostalog, kontrole potrošnje energenata, uredskog materijala, reprezentacije te službenih putovanja). Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 157.789,91 euro, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 893.800,25 eura čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 736.010,34 eura.

Općina je donijela Strategiju razvoja Općine 2016. – 2020., kojom je utvrđena vizija, strateški i posebni ciljevi i mjere, što predstavlja okvir i neophodnu osnovu za pripremu, financiranje i provedbu razvojnih projekata, koji su ključni pokretač promjena u gospodarstvu i društvu u cjelini, koja je prethodila donošenju provedbenog programa Općine.

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) te Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), koja je bila na snazi do travnja 2023. kada je na snagu stupila Uredba o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 37/23), općinski načelnik je u prosincu 2021. donio Provedbeni program Općine od 2021. do 2025. (dalje u tekstu: Provedbeni program). Provedbenim programom utvrđene su razvojne mjere odnosno prioritetna područja: uređenje naselja i stanovanje; prostorno i urbanističko planiranje; komunalno gospodarstvo; odgoj i obrazovanje; briga o djeci; socijalna skrb; primarna zdravstvena zaštita; kultura, tjelesna kultura i sport; zaštita i unaprjeđenje prirodnog okoliša; protupožarna i civilna zaštita; promet i održavanje javnih prometnica; gospodarski razvoj; lokalna uprava i administracija te demografija. Navedene mjere su usklađene sa strateškim ciljevima, prioritetima i mjerama Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. (Narodne novine 13/21). U okviru mjera određene su aktivnosti kroz koje Općina treba pratiti uspješnost vlastitog strateškog planiranja te provedenih ciljeva i rezultata Provedbenog programa. Svaka od aktivnosti mjeri se kroz utvrđene pokazatelje rezultata te polazišne i ciljne vrijednosti za određeni pokazatelj rezultata. Strateški okvir Provedbenog programa obuhvaća poveznicu s proračunom Općine.

Provedbenim programom navedeni su i potencijalni projekti za razdoblje provedbe. Kroz financijski okvir i akcijski plan provedbe razvojnih projekata navedeno je 15 projekata čija procijenjena vrijednost ukupno iznosi 5.949.119,35 eura (od čega su vrijednosno značajniji projekti: Aglomeracija Plitvička Jezera u iznosu od 1.035.227,00 eura, izgradnja Kulturnog doma Domovinskog rata i Rakovičkog ustanka u iznosu od 995.421,06 eura, izgradnja i održavanje nerazvrstane ceste u iznosu od 712.854,20 eura, izgradnja reciklažnog dvorišta u iznosu od 630.433,33 eura te izgradnja vodoopskrbnog sustava Lička Jasenica – Rakovica – Nacionalni park Plitvička jezera u iznosu od 448.603,09 eura) i izvori financiranja. Praćenje i izvještavanje o provedbi akta strateškog planiranja od značaja za jedinice lokalne samouprave sastavni je dio procesa strateškog planiranja i definirano je Pravilnikom o rokovima i postupcima praćenja i izvješćivanja o provedbi akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 44/23). Za provedbu Programa te za praćenje i izvještavanje o provedbi nadležan je općinski načelnik koji je odgovoran za redovno izvještavanje o provedbi Programa i uspješnosti zadanih ciljeva. U siječnju 2025. Općina je donijela Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2024., kojim je obuhvaćeno jedanaest mjera koje su provedene (komunalno gospodarstvo; odgoj i obrazovanje; briga o djeci; socijalna skrb; kultura, tjelesna kultura i sport; zaštita i unaprjeđenje prirodnog okoliša; protupožarna i civilna zaštita; promet i održavanje javnih prometnica; gospodarski razvoj; lokalna uprava i administracija te demografija) u ukupnom iznosu od 2.781.618,98 eura.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni 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 4.619.684,94 eura, što je 1.989.951,84 eura ili 75,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.763.300,15 eura ili 354,5 %, zbog pomoći od Županijske uprave za ceste za sufinanciranje sanacije kolnika nerazvrstane ceste Kordunski Ljeskovac – Basara – Koranski Lug te prihodi od poreza za 313.507,07 eura ili 30,9 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak od nesamostalnog rada. Značajnije su smanjeni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 114.776,29 eura ili 11,1 %, što je najvećim dijelom rezultat smanjenja prihoda od komunalnog doprinosa za 182.405,55 eura ili 77,8 % i povećanja ostalih nespomenutih prihoda (u okviru prihoda po posebnim propisima) za 97.431,66 eura ili 121,1 %.

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	1.014.803,46	1.328.310,53	130,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	497.368,05	2.260.668,20	454,5
3.	Prihodi od imovine	66.671,95	40.419,10	60,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.030.832,68	916.056,39	88,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	17.655,61	18.680,09	105,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.247,63	8.100,67	360,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	153,72	47.449,96	30 867,8
Ukupni prihodi		2.629.733,10	4.619.684,94	175,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.260.668,20 eura ili 48,9 %, prihodi od poreza u iznosu od 1.328.310,53 eura ili 28,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 916.056,39 eura ili 19,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći (bez sredstava fiskalnog izravnanja), spomeničke rente, koncesije, turističke pristojbe, prodaje ulaznica u Nacionalnom parku Plitvička jezera, komunalne naknade, komunalnog, šumskog i vodnog doprinosa, za eksploataciju mineralnih sirovina te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 3.101.406,33 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,1 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 1.328.310,53 eura. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 1.148.108,22 eura te općinske poreze u iznosu od 180.202,31 euro (porez na promet nekretnina u iznosu od 118.685,56 eura, porez na potrošnju u iznosu od 50.519,87 eura te porez na kuće za odmor u iznosu od 10.996,88 eura). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe općinskih poreza obavlja nadležna Porezna uprava uz naknadu u visini od 5,0 % ukupno naplaćenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 2.260.668,20 eura te se odnose na kapitalne pomoći u iznosu od 1.972.995,95 eura i tekuće pomoći u iznosu od 287.672,25 eura. Vrijednosno najznačajnija kapitalna pomoć odnosi se na pomoć od Županijske uprave za ceste za sanaciju kolnika nerazvrstane ceste Kordunski Ljeskovac – Basara – Koranski Lug u iznosu od 1.870.624,20 eura.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnanje u iznosu od 125.327,09 eura koje su ostvarene na temelju Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnanja s iznosom sredstava fiskalnog izravnanja za 2024. (Narodne novine 158/23), koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2023., pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje projekta Zaželi za Rakovicu u iznosu od 108.900,00 eura te pomoći od trgovačkog društva za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta za sufinanciranje zimske službe na nerazvrstanim cestama Općine u iznosu od 45.676,16 eura (za razdoblje od siječnja do prosinca 2023. u iznosu od 27.183,10 eura te za razdoblje od siječnja do prosinca 2024. u iznosu od 18.493,06 eura). Ugovorom o korištenju sredstava za sufinanciranje zimske službe na nerazvrstanim cestama u 2024., zaključenim u veljači 2024., osigurani su uvjeti i način korištenja financijskih sredstava za sufinanciranje održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13, 92/14, 110/19, 144/21 i 114/22), a sredstva su doznačena na temelju dokaza o nastalim i plaćenim troškovima zimske službe.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 40.419,10 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na naknadu za pravo puta u iznosu od 13.300,82 eura, prihode od zakupa poslovnih objekata i građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine te poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 12.245,51 euro i naknade za korištenje odlagališta otpada Ćuić Brdo u iznosu od 7.911,51 euro. Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su na temelju zahtjeva Općine i rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz listopada 2019., prema kojem je utvrđeno da je trgovačko društvo za telekomunikacijske usluge koje koristi nekretnine u vlasništvu Općine infrastrukturni operator i ima pravo puta na nekretninama, nerazvrstanim cestama i ostalim nekretninama koje se nalaze u vlasništvu/suvlasništvu Općine. Prema obračunu koji je trgovačko društvo za telekomunikacijske usluge dostavilo na temelju navedenog rješenja, godišnja naknada za pravo puta iznosi 13.300,82 eura. Društvo je godišnju naknadu za pravo puta za 2024. podmirilo u roku utvrđenom rješenjem. Prihodi od zakupa poslovnih objekata i građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine te poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 12.245,51 euro ostvareni su na temelju zaključenih ugovora između Općine te fizičkih i pravnih osoba nakon provedenih javnih natječaja. Naknada za korištenje odlagališta otpada Ćuić Brdo ostvarena je na temelju Sporazuma o plaćanju naknade za korištenje odlagališta otpada Ćuić Brdo s Gradom Slunjem iz veljače 2020. i prosinca 2021.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 916.056,39 eura. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 547.168,84 eura, naknade za zaštićena područja u iznosu od 177.883,97 eura te doprinosa za šume u iznosu od 94.385,27 eura. Općina je donijela Odluku o komunalnoj naknadi u prosincu 2018. te tri izmjene i dopune navedene Odluke u ožujku 2019., lipnju 2020. i veljači 2022. Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja zona u Općini, koeficijenti zona, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja, nekretnine koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te uvjeti i razlozi za djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja. Također, Općina je u prosincu 2018. donijela Odluku o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade. Prihodi od naknade za zaštićena područja ostvareni su od Nacionalnog parka Plitvička jezera na temelju odredbi Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i Odluke o naknadi jedinicama lokalne samouprave na potpomognutim područjima koju plaćaju javne ustanove vezano za upravljanje zaštićenim područjima (Narodne novine 43/21), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u travnju 2021. Općina je Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja dostavila Izvješće o namjenskom trošenju naknade za zaštićena područja za 2024. u propisanom roku (18. veljače 2025.).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 18.680,09 eura i odnose se na naknadu od Hrvatskih voda za poslove obračuna i naplate naknade za uređenje voda (u visini od 10,0 % naplaćenih potraživanja za naknadu za uređenje voda).

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 8.100,67 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na pogrešno evidentirane prihode ostvarene od Općine Plitvička Jezera na temelju zaključenog Sporazuma o sufinanciranju izvođenja radova na mostu na rijeci Korani iz kolovoza 2023. u iznosu od 5.037,45 eura te pogrešno evidentirana sredstva trgovačkog društva za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta za sufinanciranje zimske službe u iznosu od 1.500,60 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 47.449,96 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 46.681,37 eura. Općina je provodila prodaju građevinskog zemljišta u svom vlasništvu prema odredbama Strategije upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje od 2019. do 2025. i Odluke o raspolaganju nekretninama iz travnja 2021. Odluke o prodaji donijelo je Općinsko vijeće, procjembene elaborate izradili su ovlašteni sudski vještaci te su provedeni javni natječaji i zaključeni ugovori o prodaji građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine. Procjembeni elaborati dostavljeni su Zajedničkom procjeniteljskom povjerenstvu Županije i Grada Karlovca, koje je dalo mišljenja o usklađenosti procjembenih elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.777.474,85 eura, što je 2.102.183,92 eura ili 78,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.776.377,25 eura ili 230,7 % zbog većih ulaganja u sanaciju kolnika nerazvrstanih cesta.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	240.232,48	296.133,01	123,3
2.	Materijalni rashodi	836.619,20	960.185,72	114,8
3.	Financijski rashodi	3.970,32	5.911,76	148,9
4.	Subvencije	38.570,72	28.269,96	73,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	5.116,85	5.365,58	104,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	267.911,82	210.361,79	78,5
7.	Ostali rashodi	512.772,03	724.772,27	141,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	770.097,51	2.546.474,76	330,7
Ukupni rashodi		2.675.290,93	4.777.474,85	178,6
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		2.629.733,10	4.619.684,94	175,7
Manjak prihoda		45.557,83	157.789,91	346,4

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.546.474,76 eura ili 53,3 %, materijalne rashode u iznosu od 960.185,72 eura ili 20,1 % i ostale rashode u iznosu od 724.772,27 eura ili 15,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 296.133,01 euro odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 234.133,24 eura, doprinose na plaće u iznosu od 35.373,83 eura i druge rashode za zaposlene (naknade, jubilarne nagrade, nagrada za uspješnost na radu i darove) u iznosu od 26.625,94 eura. Nagrada za radne rezultate isplaćena je na temelju Pravilnika o utvrđivanju natprosječnih rezultata službenika i namještenika iz studenoga 2024. Rashodi za brutoplaće ostvareni su za zaposlenike Jedinstvenog upravnog odjela u iznosu od 143.588,99 eura, osobe zaposlene na projektu Zaželi za Rakovicu u iznosu od 51.030,00 eura te općinskog načelnika u iznosu od 39.514,25 eura. Plaće i naknade su obračunane i isplaćene u skladu s propisima i unutarnjim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 960.185,72 eura. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 841.310,20 eura, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 51.095,28 eura (vrijednosno značajnije su naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu od 18.123,12 eura, rashodi za reprezentaciju u iznosu od 7.494,46 eura, premije osiguranja u iznosu od 4.175,52 eura, pristojbe i naknade u iznosu od 2.650,86 eura te članarine u iznosu od 2.480,08 eura), rashode za materijal i energiju u iznosu od 47.688,05 eura (vrijednosno najznačajniji su rashodi za energiju u iznosu od 25.384,10 eura), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 14.187,84 eura i naknade osobama izvan radnog odnosa (vatrogasci) u iznosu od 5.904,35 eura.

Rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 402.894,41 euro (najvećim dijelom odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 263.127,23 eura, poljskih puteva u iznosu od 66.797,72 eura, javnih zelenih površina u iznosu od 27.315,03 eura i javne rasvjete u iznosu od 21.591,50 eura), zakupnine i najamnine u iznosu od 107.783,18 eura, komunalne usluge u iznosu od 104.846,66 eura (najvećim dijelom odnose se na pogrešno evidentirane rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim mjesecima u iznosu od 69.912,55 eura i čišćenje javnih površina u iznosu od 23.925,90 eura), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 102.584,96 eura (najvećim dijelom odnose se na geodetske usluge u iznosu od 45.437,51 euro, konzultantske usluge u iznosu od 28.982,50 eura, odvjetničke usluge u iznosu od 11.875,00 eura te usluge provođenja postupaka javne nabave u iznosu od 8.000,00 eura), ostale usluge u iznosu od 39.696,04 eura (vrijednosno značajnije odnose se na naknadu Poreznoj upravi za obavljanje poslova utvrđivanja, evidentiranja i naplate poreza u iznosu od 14.386,51 euro, grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 10.772,40 eura te usluge uređenja za vrijeme blagdana i manifestacija u iznosu od 7.835,90 eura), računalne usluge u iznosu od 30.054,25 eura, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 22.270,70 eura, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 18.699,01 euro te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 12.480,99 eura.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 590.600,32 eura, od čega u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje 420.973,78 eura, u okviru ostalih komunalnih usluga 61.814,96 eura, u okviru zakupnina i najamnina 57.324,93 eura, u okviru rashoda za materijal i energiju 23.996,75 eura, u okviru zdravstvenih usluga 18.654,00 eura i u okviru ostalih usluga 7.835,90 eura.

Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 399.382,28 eura, javne rasvjete u iznosu od 102.032,38 eura (najam LED lampi u iznosu od 57.324,93 eura, električna energija u iznosu od 23.115,95 eura i održavanje javne rasvjete u iznosu od 21.591,50 eura), čišćenje javnih prometnih površina u iznosu od 31.678,88 eura, održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 28.195,83 eura, uklanjanje i zbrinjavanje napuštenih životinja u iznosu od 18.654,00 eura, uređenje javnih površina za vrijeme blagdana u iznosu od 7.835,85 eura te održavanje groblja u iznosu od 2.821,10 eura.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 5.911,76 eura u cijelosti se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 28.269,96 eura. Odnose se na potpore poljoprivrednicima u iznosu od 17.199,68 eura te obrtnicima i malim poduzetnicima za razvoj poduzetništva u iznosu od 11.070,28 eura. Ostvarene su prema Programu potpora male vrijednosti u poljoprivredi za 2024. i Programu dodjele potpora poduzetništvu za 2024., nakon provedenih javnih poziva i na temelju zaključenih ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava s korisnicima potpora.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 5.365,58 eura odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugog proračuna u iznosu od 3.373,89 eura (sufinanciranje troškova škole u prirodi, rada učeničke udruge te prijevoza djece dječjeg vrtića) i kapitalne pomoći proračunskom korisniku drugih proračuna u iznosu od 1.991,69 eura (za nabavu knjiga za školsku knjižnicu i kosilice).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 210.361,79 eura, od čega se na rashode za naknade u novcu odnosi 195.064,80 eura, a na naknade u naravi (sufinanciranje prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola) odnosi se 15.296,99 eura. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na sufinanciranje smještaja djece u vrtiću u iznosu od 150.884,11 eura, stipendije i školarine u iznosu od 13.692,56 eura, jednokratne novčane pomoći u slučajevima iznenadnih i teških prilika u iznosu od 12.598,68 eura te nabavu opreme za novorođenčad u iznosu od 7.765,45 eura. Navedeni rashodi ostvareni su prema Socijalnom programu, kojim su utvrđene vrste naknada (pomoći), kriteriji, uvjeti i postupak ostvarivanja pomoći te odlukama Općinskog vijeća i općinskog načelnika iz 2024.

U okviru ostalih rashoda koji su ostvareni u iznosu od 724.772,27 eura iskazane su tekuće donacije u iznosu od 545.448,65 eura, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 156.147,38 eura (u vrijednosno najznačajnijem iznosu odnose se na kapitalnu pomoć trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u vlasništvu Općine u iznosu od 113.985,87 eura) te kapitalne donacije u iznosu od 23.176,24 eura (vrijednosno najznačajnija odnosi se na donaciju vjerskoj zajednici za sanaciju župnog dvora u iznosu od 17.000,00 eura). Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije dodijeljene na temelju ugovora o sufinanciranju Javnoj ustanovi Baraćeve špilje – za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Općine u iznosu od 346.472,68 eura, Turističkoj zajednici u iznosu od 80.000,00 eura te udrugama u sportu u iznosu od 32.750,00 eura. Donacije su dodijeljene na temelju Programa javnih potreba u kulturi za 2024., Programa utroška turističke pristojbe za 2024. te nakon provedenog javnog poziva i zaključenih ugovora o dodjeli donacije. Korisnici sredstava su po isteku godine dostavili izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Općina je na mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.546.474,76 eura, a odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 2.255.895,20 eura te na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 290.579,56 eura. Vrijednosno najznačajniji rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na izvođenje radova sanacije kolnika nerazvrstane ceste Kordunski Ljeskovac – Basara – Koranski Lug duljine 9 644 m u iznosu od 1.904.749,20 eura. Radovi su završeni u ugovorenom roku te je u prosincu 2024. sastavljen Zapisnik o primopredaji radova, a nerazvrstana cesta stavljena je u uporabu u 2025. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na rashode za projektnu dokumentaciju u ukupnom iznosu od 147.762,51 euro, stručni nadzor nad izvođenjem radova na cestama u iznosu od 41.185,85 eura te proširenje javne rasvjete u iznosu od 34.815,63 eura.

Prema Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture, rashodi za gradnju komunalnih objekata ostvareni su u iznosu od 2.392.822,31 euro ili 78,7 % planiranih rashoda za gradnju komunalne infrastrukture.

Manjak prihoda nad rashodima za 2024. iznosi 157.789,91 euro. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 893.800,25 eura (manjak prihoda za 2023. u iznosu od 45.557,83 eura i preneseni višak prihoda iz prethodnih godina do 2023. u iznosu od 939.358,08 eura) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 736.010,34 eura. Općinsko vijeće je u ožujku 2025. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda, kojom je određeno da će se višak prihoda poslovanja u iznosu od 736.010,34 eura koristiti u budućem razdoblju za financiranje rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 21.387.424,93 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	18.326.435,33	20.053.153,09	109,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.613.464,06	4.613.464,06	100,0
1.2.	Građevinski objekti	10.834.015,92	10.834.086,99	100,0
1.3.	Postrojenja i oprema	260.792,69	214.486,89	82,2
1.4.	Prijevozna sredstva	55.082,25	47.484,70	86,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.435.239,56	3.346.697,54	233,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.127.840,85	996.932,91	88,4
2.	Financijska imovina	1.212.986,58	1.334.271,84	110,0
2.1.	Novčana sredstva	1.049.535,79	1.147.123,35	109,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	20.082,42	23.533,19	117,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	16.059,46	16.059,46	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	125.953,86	131.563,19	104,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.355,05	15.992,65	1 180,2
Ukupno imovina		19.539.421,91	21.387.424,93	109,5
3.	Obveze	127.486,32	383.352,04	300,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	123.721,50	204.397,03	165,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.764,82	178.955,01	4 753,3
4.	Vlastiti izvori	19.411.935,59	21.004.072,89	108,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		19.539.421,91	21.387.424,93	109,5
Izvanbilančni zapisi		264.472,16	379.993,82	143,7

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednosno značajnije je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 1.911.457,98 eura ili 133,2 % zbog ulaganja u sanaciju kolnika nerazvrstane ceste Kordunski Ljeskovac – Basara – Koranski Lug te obveze za 255.865,72 eura ili 200,7 % zbog ulaganja u nerazvrstane ceste na području Općine.

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) iskazana u iznosu od 4.613.464,06 eura odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 4.589.905,36 eura, zemljišta groblja u iznosu od 17.062,18 eura i poljoprivredno zemljište u iznosu od 6.496,52 eura.

Vrijednost građevinskih objekata iskazanih u iznosu od 10.834.086,99 eura u značajnijem dijelu odnosi se na ceste u iznosu od 7.420.504,86 eura, poslovne objekte u iznosu od 2.502.609,30 eura (vrijednosno značajniji odnose se na višenamjenski društveni objekt Petar Vrdoljak / zgrada Općine u iznosu od 937.945,65 eura, objekt dječjeg vrtića u Selištu Drežničkom u iznosu od 880.410,03 eura i odlagalište otpada Ćuić Brdo u iznosu od 597.934,78 eura) te ostale građevinske objekte u iznosu od 736.014,02 eura (vrijednosno značajniji su zgrada vatrogasnog doma u Drežnik Gradu u iznosu od 348.509,75 eura, dvije mrtvačnice u iznosu od 141.977,31 euro i javna rasvjeta u iznosu od 117.336,48 eura).

U okviru postrojenja i opreme iskazanih u iznosu od 214.486,89 eura vrijednosno značajnija je oprema za ostale namjene u iznosu od 184.261,63 eura (vrijednosno najznačajnija je oprema za odlaganje komunalnog otpada u iznosu od 46.541,56 eura te oprema za održavanje i zaštitu u iznosu od 40.930,84 eura).

Vrijednost prijevoznih sredstava iskazanih u iznosu od 47.484,70 eura odnosi se na radni stroj koji je dan na korištenje trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 3.346.697,54 eura, a vrijednosno značajnija se odnosi na ceste u iznosu od 1.904.296,11 eura, izgradnju poduzetničke zone Grabovac u iznosu od 717.700,03 eura, Stari grad Drežnik u iznosu od 549.952,27 eura, odlagalište otpada Ćuić Brdo u iznosu od 60.430,09 eura i na kulturni centar Eugen Kvaternik u iznosu od 21.287,30 eura.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na projektnu dokumentaciju i elaborate u iznosu od 982.886,02 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iznose 249.786,49 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 78.697,46 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 171.089,03 eura. Potraživanja nakon ispravka vrijednosti odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 131.563,19 eura, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 23.533,19 eura te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 15.992,65 eura. Ukupna potraživanja početkom godine iznose 1.262.521,21 euro te su u odnosu na potraživanja koncem godine manja za 1.012.734,72 eura ili 80,2 % zbog zastare i nemogućnosti naplate te trajnog isknjiženja iz poslovnih knjiga potraživanja za naknadu za uređenja voda prema Odluci o otpisu potraživanja, koju je donio načelnik u prosincu 2024. U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti veća su za 23.697,70 eura ili 16,1 %. Prema Obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 154.616,07 eura, a nedospjela potraživanja iznose 70.130,59 eura. Općina je u 2013. donijela Proceduru obračuna i prisilne naplate vlastitih prihoda. Tijekom 2024. Općina je poduzimala mjere naplate dospjelih potraživanja te je poslano 457 opomena za naplatu naknade za uređenje voda, komunalne naknade i doprinosa te upravnu pristojbu i pokrenuto je 140 ovršnih postupaka u iznosu od 18.957,98 eura za naplatu dospjelih potraživanja (vrijednosno značajniji se odnose na komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu od 2.266,34 eura). Nadalje, do konca 2024. utužena su potraživanja u iznosu od 18.957,98 eura, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 13.713,82 eura. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2024., do kolovoza 2025. naplaćena su potraživanja u iznosu od 138.918,69 eura.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu od 16.059,46 eura odnosi se na osnivačke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 8.096,09 eura i trgovačkog društva za obavljanje javne vodoopskrbe i javne odvodnje u iznosu od 7.963,37 eura.

Obveze su koncem 2024. iskazane u iznosu od 383.352,04 eura, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 204.397,03 eura i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 178.955,01 euro. Prema Obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem 2024. dospjelo je 3.483,98 eura ili 0,9 % ukupnih obveza. Do kolovoza 2025. podmirene su obveze u iznosu od 379.868,06 eura.

Izvanbilančni zapisi iskazani su koncem 2024. u iznosu od 379.993,82 eura, dok su u glavnoj knjizi evidentirani više za 120.394,56 eura ili 24,1 %.

Projekti financirani u 2024.

Općina je u 2024. provodila aktivnosti u vezi s provedbom projekta Zaželi za Rakovicu (dalje u tekstu: Zaželi), koji se financira iz Europskog socijalnog fonda plus u sklopu Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. – 2027. Za navedeni projekt Općina se javila na Poziv Zaželi – prevencija institucionalizacije u kolovozu 2023.

Za provedbu projekta Zaželi Općina je, kao korisnik projekta, s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike (posredničko tijelo razine 1) te Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (posredničko tijelo razine 2) u travnju 2024. zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Cilj projekta je pružanje usluge potpore i podrške u svakodnevnom životu starijim osobama i punoljetnim osobama s invaliditetom. Glavne aktivnosti su zapošljavanje jedanaest pružatelja usluge za minimalno 66 krajnjih 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) i upravljanje projektom i administracija (početkom provedbe projekta zaposlit će se voditelj projekta). Ugovorena je ukupna vrijednost projekta u iznosu od 544.500,00 eura i u cijelosti se odnosi na prihvatljive troškove za koje su bespovratna sredstva osigurana iz Europskog socijalnog fonda plus. Rok za provedbu projekta Zaželi je 36 mjeseci. Zahtjev za predujam u iznosu od 108.900,00 eura poslan je i odobren od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u travnju 2024. Općini je isplaćen predujam u svibnju 2024. u visini od 20,0 % od ukupno ugovorenog iznosa za provedbu projekta Zaželi prvih šest mjeseci, što obuhvaća plaće zaposlenih na projektu, nabavu redovnih mjesečnih potrepština te ostale prihvatljive troškove (između ostalog, troškove promidžbe). U 2024. su za provedbu projekta Zaželi ostvareni rashodi u iznosu od 80.972,26 eura, a najveći dio odnosi se na rashode za zaposlene u iznosu od 61.426,92 eura. Do konca 2024. predana su dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 44.537,40 eura te su odobrena u ukupnom iznosu od 43.601,18 eura, a iz predujma su pravdana sredstva u iznosu od 8.720,24 eura. U 2025. i u vrijeme obavljanja revizije predana su i odobrena tri zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 133.901,36 eura, koja su naplaćena u iznosu od 117.847,79 eura. Provedba projekta je u tijeku.

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., šest izmjena i dopuna Plana nabave za 2024. (po jedna u ožujku, srpnju, listopadu i studenome te dvije u prosincu 2024.) i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH) i na mrežnim stranicama Općine. Također, na mrežnim stranicama Općine objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Općine ili s njim povezane osobe u sukobu interesa te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2023.

Općina je u siječnju 2024. donijela Plan nabave za 2024., kojim su planirane nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.832.340,00 eura, od čega četiri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 1.230.000,00 eura i 35 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 602.340,00 eura. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.995.946,40 eura, od čega četiri otvorena postupka procijenjene vrijednosti od 3.037.006,40 eura i 63 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 958.940,00 eura.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donijelo je Općinsko vijeće u veljači 2023. Navedenim Pravilnikom propisani su postupci nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 eura te jednake ili veće od 20.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robu i usluge odnosno 66.360,00 eura za radove.

Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 eura provodi se traženjem najmanje jedne ponude gospodarskog subjekta, izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora. Nabava radova, roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 eura, a manja od 26.540,00 eura za robu i usluge odnosno 66.360,00 eura za radove, provodi se pozivom na dostavu ponuda upućenim na najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom odabiru ili objavom poziva za dostavu ponuda u EOJN RH. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja može se uputiti i samo jednom gospodarskom subjektu. Ugovore zaključuje općinski načelnik, a iznimno do vrijednosti od 700,00 eura može zaključivati pročelnik Jedinstvenog upravnog odjela.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2024. iznosi 3.491.693,91 euro bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se na javnu nabavu roba i radova odnosi 2.847.347,04 eura bez PDV-a i jednostavnu nabavu roba, radova i usluga 644.346,87 eura bez PDV-a. U okviru javne nabave direktno po provedenom otvorenom postupku zaključen je jedan ugovor u iznosu od 1.586.039,04 eura, jedan okvirni sporazum u iznosu od 973.185,00 eura te osam ugovora po okvirnom sporazumu u iznosu od 288.123,00 eura bez PDV-a. U okviru jednostavne nabave ukupno je zaključeno 47 ugovora u iznosu od 559.483,50 eura i izdane su 32 narudžbenice vrijednosti veće od 2.650,00 eura u iznosu od 84.863,37 eura.

Općina je ustrojila evidencije o narudžbenicama i izvršenju ugovora o jednostavnoj nabavi za potrebe unosa podataka u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističko izvješće. Navedeni Registar sadrži propisane podatke za zaključene ugovore o javnoj nabavi i okvirne sporazume te podatke o predmetima jednostavne nabave koji su tijekom godine provedeni na temelju izdanih narudžbenica ili zaključenih ugovora u vrijednosti jednakoj ili većoj od 2.650,00 eura, a podaci se redovito ažuriraju.

Revizijom je obuhvaćeno 15 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.394.317,00 eura, od čega tri otvorena postupka javne nabave roba i radova procijenjene vrijednosti od 1.205.000,00 eura te 12 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 189.317,00 eura. Na temelju provedenih postupaka javne nabave roba i radova zaključena su tri ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti od 1.162.533,74 eura bez PDV-a, a na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključena su tri ugovora o jednostavnoj nabavi radova i usluga u vrijednosti od 116.406,28 eura bez PDV-a te je izdano devet narudžbenica za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 70.817,00 eura bez PDV-a. Ukupna ugovorena vrijednost nabave obuhvaćena revizijom iznosi 1.349.757,02 eura bez PDV-a. Pregledani postupci javne i jednostavne nabave provedeni su u skladu s propisima.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 26. svibnja 2025. do 25. lipnja 2026.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o pravu na pristup informacijama
7. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)

11. Zakon o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
12. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18, 112/19 i 123/24)
13. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
14. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
15. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
16. Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22)
17. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina
18. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
19. Zakon o javnoj nabavi
20. Zakon o sportu (Narodne novine 141/22)
21. Uredba o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
22. 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)
23. Odluka o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti
24. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
25. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
26. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
27. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
28. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
29. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
30. Tarifa o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika (Narodne novine 138/23)
31. Uputa o procjeni vrijednosti nekretnina (Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja, travanj 2019.)
32. Statut (veljača 2021.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u 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, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2024. te javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2024.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene su nepravilnosti kod evidentiranja poslovnih događaja, poslovnih knjiga, potraživanja, izvanbilančnih zapisa, popisa imovine i obveza te financijskih izvještaja.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi za odvjetničke usluge ostvareni su u iznosu od 11.875,00 eura. Općina je zaključila ugovor o pravnom savjetovanju u veljači 2023. s odvjetničkim uredom na neodređeno vrijeme. Ugovoreno je pružanje usluge pregledavanja nacrta i prijedloga ugovora koje Općina namjerava zaključiti s trećim osobama i postojećih zaključenih ugovora, davanje pravnih savjeta u usmenom i pisanom obliku iz područja upravnog i građanskog prava, prvenstveno zemljišnoknjižnog te kaznenog i prekršajnog prava te sastavljanje isprava i zastupanje u svim pravnim poslovima iz ovlasti pružanja pravne pomoći. U slučajevima sastavljanja ugovora, zastupanja pri sudovima i drugim tijelima te praćenja nalogodavca kod projekata pri fondovima i drugim institucijama Općina plaća i varijabilni dio koji je određen Tarifom o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika, a koji iznos dospijeva po obavljenoj radnji. Varijabilni dio nagrade iznosi 50,0 % tarife, dok se za preostali iznos od 50,0 % odvjetnički ured može naplatiti u slučaju naplate Općine od protivne stranke nakon pravomoćnog okončanja postupka. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu od 1.062,50 eura koja se plaća na temelju ispostavljenih mjesečnih računa. Obveza sastavljanja specifikacije obavljenih usluga tijekom mjeseca uz ispostavljene mjesečne račune nije ugovorena. Rashodi su evidentirani na temelju mjesečnih računa ispostavljenih u ugovorenom iznosu, bez specifikacije obavljenih usluga te se ne može utvrditi jesu li i koje su usluge obavljene.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., a u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjivao do konca 2024., propisano je, između ostalog, da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. 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.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) stupio je na snagu 30. prosinca 2023., a Pravilnik o izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) stupio je na snagu 31. prosinca 2024. te su u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni od siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Prema odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, urednim, istinitim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, koji čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige. Vjerodostojna isprava je isprava čiji sadržaj, samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava 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 poslovnog događaja temeljem kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju odvjetničkih usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga u cilju utvrđivanja opravdanosti ugovaranja spomenutih usluga te evidentirati rashode za odvjetničke usluge na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi u iznosu od 7.793,05 eura i rashodi u iznosu od 253.114,51 euro nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana, zbog čega prihodi i rashodi evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima po pojedinim skupinama računa nisu točni (struktura prihoda i rashoda nije točna). Općina je u glavnoj knjizi u okviru ostalih prihoda pogrešno evidentirala prihode od Općine Plitvička Jezera za sufinanciranje izvođenja radova na mostu na rijeci Korani u iznosu od 5.037,45 eura, koji su trebali biti evidentirani u okviru kapitalnih pomoći iz općinskih proračuna, te prihode od pomoći od trgovačkog društva za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta za sufinanciranje zimske službe u iznosu od 1.500,60 eura, koji su trebali biti evidentirani u okviru tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika. Također, prihodi od Županije za sufinanciranje troškova sterilizacije/kastracije pasa i mačaka na području Općine u iznosu od 1.255,00 eura evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna, a trebali su biti evidentirani u okviru tekućih pomoći iz županijskog proračuna. U okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i drugih naknada evidentirani su rashodi za sufinanciranje smještaja djece u vrtiću u iznosu od 150.884,11 eura, a odnose se na smještaj djece i provedbu programa predškole u vrtićima kojima je osnivač druga jedinica lokalne samouprave. Prema Okružnici Ministarstva financija od 1. listopada 2021., rashode za sufinanciranje dječjeg vrtića čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave trebalo je iskazati u okviru podskupne 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, bez obzira na kriterij. U okviru rashoda za komunalne usluge evidentirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim mjesecima u iznosu od 69.912,55 eura te rashodi za čišćenje javnih površina u iznosu od 23.925,90 eura, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za usluge tekućeg investicijskog održavanja.

Nadalje, Općina je u skladu s odredbom članka 101. Zakona o gospodarenju otpadom na temelju rješenju Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za smanjenje udjela miješanog komunalnog otpada u komunalnom otpadu za 2023. ostvarila rashode za poticajne naknade (mjera kojom se potiče jedinicu lokalne samouprave da, u okviru svojih ovlasti, provede mjere kojima se smanjuje udio miješanog komunalnog otpada u komunalnom otpadu koji nastaje na području te jedinice lokalne samouprave) u iznosu od 8.391,95 eura te ih je evidentirala u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a trebala ih je evidentirati u okviru ostalih rashoda (kazne, penali i naknade štete).

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. 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. 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., 8 i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od pomoći proračunu iz drugih proračuna i od izvanproračunskih korisnika, rashode za sufinanciranje troškova smještaja djece u dječjem vrtiću te rashode za poticajnu naknadu za smanjenje udjela miješanog komunalnog otpada u ukupnom otpadu evidentirati na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina i Ministarstvo državne imovine (sada Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine (dalje u tekstu: Ministarstvo)) zaključili su u siječnju 2019. ugovor kojim je Stari grad Drežnik (utvrda u vlasništvu Republike Hrvatske) predan na uporabu Općini bez naknade na neodređeno vrijeme, odnosno dok postoji potreba za uporabom. Spomenuti ugovor zaključen je u sklopu provođenja projekta Dodir civilizacije, čiji je cilj objedinjavanje povijesnih lokacija starih gradova, obnova i njihovo stavljanje u funkciju razvitka ruralnih krajeva Županije. Općina nije u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru imovine evidentirala odnosno iskazala početnu vrijednost Starog grada Drežnika, a ne raspolaže podacima je li nekretnina koju koristi evidentirana u glavnoj knjizi Ministarstva. Uvidom u mrežne stranice Središnjeg registra državne imovine tijekom obavljanja revizije utvrđeno je da Stari grad Drežnik nije upisan u Središnji registar državne imovine.

Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom je, između ostalog, propisano da je proračunski i izvanproračunski korisnik, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi korisnik državne imovine obvezan državnu imovinu koja mu je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci te koncem godine provesti sveobuhvatni popis državne imovine kojom raspolažu/upravljaju, neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine i neovisno o svom pravnom statusu.

S obzirom na to da je državna imovina dana na korištenje korisnicima na temelju različitih pravnih osnova za korištenje imovine (knjižno vlasništvo, izvanknjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove), korisnici su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s Ministarstvom, koje im je imovinu dalo na korištenje, je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine. Uputom je propisan način vrednovanja i procjene vrijednosti, do sada, neevidentirane imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazivati imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske kojom raspolaže na području Općine u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Prije navedenog potrebno je provjeriti s nadležnim ministarstvom je li imovina u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje navedene imovine.

– Poslovne knjige

Podaci o neproizvedenoj dugotrajnoj imovini evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu istovjetni podacima koji su evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima. Tako je nabavna vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana u iznosu od 4.664.591,12 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 4.611.737,60 eura (iskazana je vrijednost materijalne imovine – prirodnih bogatstava u iznosu od 4.613.464,06 eura i iskazan je ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 1.726,46 eura), što je manje za 52.853,52 eura u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju. Nabavna vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 16.093.091,10 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 16.092.960,47 eura, što je manje za 130,63 eura u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju. Osim podataka o nabavnoj vrijednosti imovine, nisu usklađeni ni podaci o ispravku vrijednosti pojedinih skupina dugotrajne nefinancijske imovine, zbog čega ni podaci o njihovoj sadašnjoj vrijednosti nisu točni.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Iz navedenog proizlazi da podaci u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama trebaju biti usklađeni. Navedeno je propisano i odredbama članaka 11., 13. i 14., stavka 2. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, odredbom članka 14., stavka 1. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane 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.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi te iskazane u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Potraživanja

Ukupna potraživanja su koncem 2024. iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 249.786,49 eura, ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 78.697,46 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 171.089,03 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na obračun u prijašnjim godinama, dok za 2024. Općina nije provela obračun ispravka vrijednosti potraživanja. Prema podacima Općine o potraživanjima koncem 2024., za potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine te preko tri godine trebalo je obračunati ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 42.151,92 eura. Zbog navedenog su potraživanja (imovina) i vlastiti izvori evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima manje za 36.545,54 eura.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godinu 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 %, ako se s naplatom kasni iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %, a ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Prema odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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: odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te kod nepriznatih troškova zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i/ili ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja. Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ispravljaju se za vrijednosti utvrđenih nepriznatih troškova.

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

Općina je, kao korisnik projekta Zaželi za Rakovicu, s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike te Hrvatskim zavodom za zapošljavanje zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava osiguranih iz Europskog socijalnog fonda plus u travnju 2024. Ukupna vrijednost projekta iznosi 544.500,00 eura. U travnju 2024. Općina je predala zahtjev za isplatu predujma u visini od 20,0 % ugovorenog iznosa, koji je odobren te su u svibnju 2024. doznačena sredstva u iznosu od 108.900,00 eura.

Do konca 2024. predana su dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 44.537,40 eura, odobrena su sredstva u iznosu od 43.601,18 eura, a iz predujma su pravdana sredstva u iznosu od 8.720,24 eura. Preostali iznos sredstava po odobrenim zahtjevima u iznosu od 34.880,94 eura Općina nije evidentirala u poslovnim knjigama u okviru potraživanja zbog čega su podaci o potraživanjima evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima manji za 34.880,94 eura te ne daju informaciju o stvarnom stanju potraživanja koncem godine. Zbog uspostavljenih sustava kontrola ostvarenih rashoda, odnosno prihvatljivih troškova kod provedbe projekata Europske unije, prihodi od pomoći ostvaruju se naknadno te su rashodi u vezi s projektima financirani iz općih proračunskih prihoda.

Prema odredbama članka 4. 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 pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Navedeno je propisano i odredbama članaka 4. i 8. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Izvanbilančni zapisi

U glavnoj knjizi Općine evidentirani su izvanbilančni zapisi koncem 2024. u iznosu od 500.388,38 eura, a iskazani su u financijskim izvještajima u iznosu od 379.993,82 eura, što je manje za 120.394,56 eura ili 24,1 % u odnosu na glavnu knjigu. U glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je vrijednost instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 331.389,71 euro (početno stanje u iznosu od 215.868,05 eura, primljene zadužnice u iznosu od 103.521,66 eura i dane zadužnice u iznosu od 12.000,00 eura), tuđe imovine dobivene na korištenje u iznosu od 108.801,39 eura (odnosi se na vrijednost službenih automobila nabavljenih preko financijskog *leasinga*) i ostalih izvanbilančnih zapisa u iznosu od 60.197,28 eura (dana suglasnost Javnoj ustanovi Baraćeve špilje – za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Općine iz 2018.). Općina je tijekom obavljanja revizije ustrojila pomoćnu evidenciju primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja tijekom 2024., ali ne raspolaže podacima što se nalazi u početnom stanju iskazanom u okviru računa instrumenata osiguranja plaćanja.

U navedenoj pomoćnoj evidenciji primljenih i danih zadužnica koncem 2024. nije evidentirana vrijednost primljenih zadužnica i garancija u iznosu od 314.755,56 eura. Također, u glavnoj knjizi nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana u okviru izvanbilančnih zapisa navedena vrijednost primljenih zadužnica i garancija u iznosu od 314.755,56 eura te sudskog spora na temelju kojeg ima potencijalnu obvezu u iznosu od 6.615,34 eura (Općina je tijekom 2024. vodila tri sudska spora, od kojih je u jednom tuženik). Na navedeni način izvanbilančni zapisi su manje evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima koncem 2024. za 322.782,37 eura.

Prema odredbama članaka 7. i 85. 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, dospjelosti, stanjima). 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.

Odredbom članka 13. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na jednak način je propisano što su pomoćne poslovne knjige. Također, prema odredbama članaka 15. i 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da 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. Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: 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 i ostale izvanbilančne zapise.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima primljene zadužnice i garancije i vrijednost potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa te ažurirati podatke u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama danih i primljenih zadužnica i garancija u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

U prosincu 2024. donesena je Odluka o godišnjem popisu imovine, sitnog inventara, potraživanja i obveza. Povjerenstvo za popis sastavilo je Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza. Prema navedenom Izvješću, stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je knjigovodstvenom stanju, a financijska imovina i obveze iskazane su na temelju vjerodostojne i ispravne dokumentacije. Općinski načelnik je u siječnju 2025. donio Odluku o prihvaćanju Izvješća o obavljenom popisu imovine, sitnog inventara, potraživanja i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2024. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, novac na žiroračunu, potraživanja i obveze. Popisna lista nefinancijske imovine sadrži naziv imovine, inventarni broj, godinu nabave, količinu i vrijednost, ali ne sadrži potpis predsjednika i članova povjerenstva. Popis potraživanja obavljen je prema podacima preuzetim iz glavne knjige po nivoima korisnika, odnosno po vrstama prihoda, a popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja nisu priložene.

Popis obveza obavljen je prema podacima preuzetim iz analitičke evidencije obveza te sadrži liste s pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza. Usklađenje potraživanja i obveza s dužnicima odnosno vjerovnicima provedeno je na temelju razmjene izvoda otvorenih stavaka tijekom godine. Popisom nisu obuhvaćeni primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 331.389,71 euro, udjeli u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u iznosu od 16.059,46 eura, potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u tijeku u iznosu od 6.615,34 eura te tuđa imovina dobivena na korištenje (Stari grad Drežnik). Za nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 3.346.697,54 eura nije procijenjen stupanj dovršenosti investicija u tijeku ni predviđen rok završetka. Iz navedenog proizlazi da popis imovine i obveza nije cjelovit.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drukčiji način rješavanja. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene navedene Upute.

Prema odredbi članka 222. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza obuhvaća, između ostalog, stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa koje obuhvaćaju 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 te ostale izvanbilančne zapise. Nadalje, prema odredbi članka 224. navedenog Pravilnika zadaci povjerenstva obuhvaćaju, između ostalog: pribavljanje popisnih lista, utvrđivanje stvarnog stanja predmeta popisa, unošenje utvrđenog stanja pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima u popisne liste, sastavljanje izvješća o obavljenom popisu te potpisivanje popisnih lista.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis imovine i obveza uključujući stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa, u popisne liste unositi pojedinačne podatke o dužnicima i iznosima potraživanja, kao i sve propisane podatke koji se odnose na nefinancijsku imovinu u pripremi te potpisati popisne liste u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Financijski izvještaji

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.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima za prihode poslovanja koncem 2024. iskazani u Obveznim analitičkim podacima iz Bilance nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja. Prema analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja, na dospjela potraživanja odnosi se 97.615,45 eura te na nedospjela 54.504,66 eura. U okviru Obveznih analitičkih podataka uz Bilancu iskazana su dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 138.623,42 eura, što je 41.007,97 eura više u odnosu na dospjela potraživanja evidentirana u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji, a nedospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 70.130,59 eura, što je 15.625,93 eura više u odnosu na nedospjela potraživanja evidentirana u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja.

Prema odredbi članka 3. 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 u Obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazivati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrže podatke o ostvarenim prihodima i rashodima poslovanja, prihodima od prodaje nefinancijske imovine i rashodima za nabavu nefinancijske imovine te razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u odnosu na prethodnu godinu. U Bilješkama uz Bilancu navedena je ukupna vrijednost imovine, obrazloženja koja se odnose na povećanje financijske imovine u odnosu na prethodnu godinu, povećanje i smanjenje potraživanja te popis obveza. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o vrijednosno značajnoj imovini Općine te popis primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja, koji su u Bilanci iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 379.993,82 eura. Također, Općina je tijekom 2024. vodila tri sudska spora, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku.

Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22, 52/25 i 156/25), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. U Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu 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. Navedeni popisi iskazuju se u tablicama. 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 sastavljati Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. Navodi da će stupiti u kontakt s odvjetničkim društvom i zaključiti dodatak ugovoru kojim će se urediti obveza dostavljanja specifikacije izvršenih usluga uz mjesečne račune, a pogrešno evidentirane prihode i rashode će evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana do kraja izvještajnog razdoblja za 2026. Nadalje, navodi da će poduzeti potrebne radnje prema nadležnom ministarstvu radi provjere evidentiranja imovine u vlasništvu Republike Hrvatske kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje i da će uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi te iskazane u financijskim izvještajima do kraja izvještajnog razdoblja za 2029. Navodi da je proveden ispravak vrijednosti potraživanja za 2025. te će se nastaviti provoditi i u narednim razdobljima, a potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije će evidentirati u poslovnim knjigama do kraja izvještajnog razdoblja za 2026. Također, navodi da će evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima primljene zadužnice i garancije i vrijednost potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa te će ažurirati podatke u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama danih i primljenih zadužnica i garancija do kraja izvještajnog razdoblja za 2026. Nadalje, navodi da će obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te u Obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazivati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima, a bilješke uz Bilancu sastavljati na način da sadrže propisane podatke.

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.777.474,85 eura, a vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.546.474,76 eura ili 53,3 %, materijalni rashodi u iznosu od 960.185,72 eura ili 20,1 % i ostali rashodi u iznosu od 724.772,27 eura ili 15,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene kod programa održavanja komunalne infrastrukture, rashoda za usluge promidžbe i informiranja, rashoda za naknade građanima i kućanstvima, rashoda za tekuće donacije, programa javnih potreba u sportu te programa javnih potreba za obavljanje djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja.

– Program održavanja komunalne infrastrukture

Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture u 2024. (dalje u tekstu: Program) u prosincu 2023. te izmjene Programa u srpnju, studenome i prosincu 2024. Program sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, ali ne sadrži opseg poslova održavanja.

Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg poslova održavanja po pojedinim komunalnim djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

– Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni u iznosu od 18.699,01 euro ostvareni su rashodi za usluge elektroničkih medija (za proizvodnju i objavljivanje putem radija) u iznosu od 16.502,88 eura. Rashodi su ostvareni na temelju izravno zaključenih ugovora te ispostavljenih računa pružatelja usluga sa specifikacijom obavljenih usluga. Općina sredstva za financiranje obavljanja programskih sadržaja elektroničkih medija nije dodjeljivala putem javnog poziva niti na temelju javno objavljenih kriterija.

Prema odredbama članka 39. Zakona o elektroničkim medijima, ako su sredstva za proizvodnju i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija osigurana u proračunima tijela državne uprave i javnim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ta se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva, a na temelju javno objavljenih kriterija.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija dodjeljivati putem javnog poziva te na temelju javno objavljenih kriterija u skladu s odredbama Zakona o elektroničkim medijima.

– Rashodi za naknade građanima i kućanstvima

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 210.361,79 eura, od čega se na rashode za naknade u novcu odnosi 195.064,80 eura. Rashodi za jednokratne novčane pomoći u novcu ostvareni su u ukupnom iznosu od 12.598,68 eura (odnose se na jednokratne novčane pomoći za podmirenje troškova hrane i režija u iznosu od 11.478,68 eura i na pomoć za ogrjev u iznosu od 1.120,00 eura). Ostvarene su na temelju Socijalnog programa za 2024., koji je donesen u prosincu 2023. te izmjena iz srpnja, studenoga i prosinca 2024., kojima je, između ostalog, propisano pravo na jednokratnu novčanu pomoć koju ostvaruju najugroženiji stanovnici Općine u slučajevima bolesti, nesreća, potrebe za pomoći u troškovima skupog liječenja te podmirenje troškova prehrane i režija. Navedene pomoći ostvaruju se na temelju odluka općinskog načelnika najviše tri puta godišnje u okviru raspoloživih novčanih sredstava. Socijalni program ne sadrži jasne kriterije iz kojih je vidljivo tko ostvaruje pravo na jednokratnu novčanu pomoć i u kojem iznosu. Općina je tijekom 2024. isplatila jednokratne pomoći za devet korisnika u iznosu od 100,00 eura do 300,00 eura na temelju odluka općinskog načelnika.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi jasne kriterije na temelju kojih se ostvaruje pravo na određene iznose jednokratne novčane pomoći u okviru Socijalnog programa.

– Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije u novcu udrugama građana, vjerskim zajednicama i turističkoj zajednici ostvareni su u iznosu od 195.782,95 eura na temelju provedenog javnog poziva za predlaganje programa i projekata za sufinanciranje iz Proračuna Općine za 2024. koji je objavljen 28. kolovoza 2023. s rokom prijave do 22. rujna 2023. Propisano je da se mogu prijaviti pravne osobe i drugi subjekti iz područja predškolskog odgoja i obrazovanja, školstva, kulture, sporta, humanitarne i socijalne skrbi te vatrogastva, a koji djeluju na području Općine te imaju pripremljene programe ili projekte.

Javni poziv sadrži kriterije za dodjelu sredstava, i to: važnost programa ili projekta za širu zajednicu; značaj programa ili projekta za razvoj djelatnosti udruge; osiguranje sredstava iz drugih izvora financiranja (vlastita sredstva / članarine / ili neke usluge koje su udruge pružale, donacije i drugo); sredstva iz drugih proračuna te fondova Europske unije; poštivanje preuzetih obaveza u realizaciji dosadašnjeg Programa rada te pravovremeno izvještavanje o namjenskom trošenju sredstava iz proračuna Općine. Javni poziv ne sadrži postupke za sprječavanje sukoba interesa osoba uključenih u postupak dodjele financijskih sredstava, planirani okvirni broj programa ili projekata koji će se financirati, najniži i najviši iznos koji se može odobriti za financiranje pojedinog programa ili projekta. Općina nije imenovala povjerenstvo za ocjenu ispravnosti pristiglih prijava, već su, prema obrazloženju Općine, općinski načelnik, pročelnica Jedinstvenog upravnog odjela i savjetnik za financije razmatrali pristigle zahtjeve te odredili iznos sufinanciranja prema procjeni potreba i dosadašnjeg poslovanja prijavitelja, o čemu nije sastavljen zapisnik. Općina nije provela postupak ocjenjivanja ispravnosti i kvalitete prijava te su svi zahtjevi prihvaćeni i s korisnicima su zaključeni ugovori o sufinanciranju. Nisu provedene kontrole utrošenih sredstava kod korisnika na licu mjesta, već samo na temelju dostavljene dokumentacije.

Prema odredbama članaka 4., 6., 24. i 29. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je, između ostalog, da se financiranje provodi putem javnog natječaja ili javnog poziva za financiranje programa i projekata udruga (u daljnjem tekstu: javni natječaj). Javni natječaj propisuje uvjete za prijavu, mjerila za ocjenjivanje prijava, postupak odobravanja financijskih sredstava i postupak za podnošenje prigovora. Javni natječaj otvoren je za prijavu programa ili projekta najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Uvjetima javnog natječaja planira se okvirni broj programa, odnosno projekata koji će se financirati te najniži i najviši iznos koji se može odobriti za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta. Javnim natječajem unaprijed su utvrđeni postupci za sprječavanje sukoba interesa osoba uključenih u postupak dodjele financijskih sredstava. Povjerenstvo za ocjenjivanje je nezavisno stručno ocjenjivačko tijelo koje osniva te njegove članove imenuje davatelj financijskih sredstava i koje ovisno o nacionalnoj ili lokalnoj razini davatelja financijskih sredstava i prioritetima natječaja sačinjavaju predstavnici tijela državne uprave, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, predstavnici organizacija civilnoga društva, predstavnici znanstvenih i stručnih institucija i nezavisni stručnjaci za područja obuhvaćena prioritetnim područjima natječaja. Zaposlenici davatelja financijskih sredstava uključeni u natječajni postupak, a nisu i članovi ocjenjivačkog povjerenstva ni na koji način ne smiju utjecati na rad ocjenjivača.

Nadalje, Općina nije donijela unutarnji akt kojim su utvrđeni kriteriji i mjerila za dodjelu donacija. Odredbom članka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je, između ostalog, da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Tijekom obavljanja revizije (siječanj 2026.) Općina je donijela Pravilnik o financiranju aktivnosti, projekata i/ili programa od interesa za opće dobro koje provode udruge sredstvima proračuna Općine, koji je objavila u službenom glasniku Općine.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi javni natječaj koji sadrži sve propisane podatke te utvrditi rok za podnošenje prijedloga programa i/ili projekata najmanje 30 dana od dana objave natječaja, osnovati povjerenstvo za ocjenu ispravnosti prijava, provesti vrednovanje prijava na temelju jasno utvrđenih kriterija kako bi se osigurala transparentnost dodjele financijskih sredstava za rad udruga u skladu u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

– Program javnih potreba u sportu

Općina je ostvarila rashode za donacije sportskim društvima u ukupnom iznosu od 32.750,00 eura. Općina nije donijela godišnji Program javnih potreba u sportu za 2024. Prema odredbi članka 75. Zakona o sportu, propisano je, između ostalog, da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi godišnji program javnih potreba u sportu. Program javnih potreba u sportu predlažu i provode sportska zajednica te školski i akademski sportski savez u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojoj su osnovani. Ako na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije osnovana sportska zajednica ili školski te akademski sportski savez, o provođenju programa javnih potreba odlučuje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

– Program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe Spašavanja

Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja Stanici Karlovac su u 2024. doznačena, na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju iz siječnja 2024., sredstva za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 2.000,00 eura. Program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja nije donesen. Odredbama članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, propisano je, između ostalog, da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja.

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

2.2. Općina prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da će prilikom donošenja Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2027. utvrditi opseg poslova održavanja po pojedinim komunalnim djelatnostima. Nadalje, navodi da će provesti javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija za 2027. te objaviti kriterije za dodjelu sredstava. Također, navodi da su u Socijalnom programu za 2026. jasno utvrđeni kriteriji na temelju kojih se ostvaruje pravo na određene iznose jednokratne novčane pomoći te da je u 2026. proveden javni natječaj za dodjelu financijskih sredstava za rad udruga koji sadrži sve propisane podatke, utvrđen je rok za podnošenje prijedloga programa i projekata od najmanje 30 dana od dana objave natječaja te je osnovano povjerenstvo za ocjenu prijava koje je provelo vrednovanje prijavljenih programa i projekata na temelju propisanih kriterija. Općina navodi da su Program javnih potreba u sportu za 2026. te programi javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja za 2025. i 2026. doneseni na sjednici Općinskog vijeća te su objavljeni u Službenom glasniku Općine.

3. Imovina

3.1. Ukupna vrijednost imovine koncem 2024. iskazana je u iznosu od 21.387.424,93 eura, od čega je vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u iznosu od 20.053.153,09 eura.

Prema Odluci o grobljima iz prosinca 2009. te izmjenama navedene Odluke iz kolovoza 2013., srpnja 2014. te srpnja 2015., na području Općine nalaze se 23 groblja, kojima upravlja i održava ih trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine (uprava groblja). U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji imovine je u okviru nefinancijske imovine evidentirana vrijednost tri zemljišta koja čine jedno groblje u ukupnoj vrijednosti od 16.664,00 eura, ali nema navedene katastarske čestice, brojeve zemljišnoknjižnih izvadaka i katastarske općine na kojima se zemljišta nalaze. Preostala 22 groblja nalaze se na zemljištima koja su u vlasništvu Republike Hrvatske, fizičke osobe ili su upisana kao općenarodna imovina. Prema odredbama članka 2. i članka 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 (u daljem tekstu: uprava groblja). Također, prema odredbama članaka 1. i 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 78/25 i 80/25 – ispravak), koji je na snazi od 17. svibnja 2025., groblja su 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.

S obzirom na to da su prema odredbama Zakona o grobljima groblja komunalni objekti, odnosno komunalna infrastruktura u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, a da Općina u poslovnim knjigama ima evidentirana zemljišta koja se odnose na jedno groblje, dok se preostala groblja nalaze na zemljištima koja nisu u vlasništvu Općine, potrebno je poduzeti radnje u vezi s rješavanjem imovinskopravnih odnosa za zemljišta na kojima se nalaze groblja na području Općine te uskladiti imovinskopravno stanje i analitičku knjigovodstvenu evidenciju zemljišta na kojima se nalaze groblja s odredbama Zakona o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje u vezi s rješavanjem imovinskopravnih odnosa za zemljišta na kojima se nalaze groblja na području Općine te uskladiti imovinskopravno stanje i analitičku knjigovodstvenu evidenciju zemljišta na kojima se nalaze groblja, u cilju usklađivanja s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da početkom 2027. planira poduzeti potrebne radnje u vezi s rješavanjem imovinskopravnih odnosa zemljišta na kojima se nalaze groblja na području Općine te uskladiti imovinskopravno stanje i analitičku knjigovodstvenu evidenciju zemljišta na kojima se nalaze groblja. Između ostalog, Općina planira urediti evidencije za pet pravoslavnih groblja odnosno od nadležnih pravoslavnih vjerskih zajednica i drugih tijela zatražiti podatke o korisnicima grobnih mjesta, kao i druge potrebne podatke za potrebe uspostave cjelovite i ažurne evidencije, nakon čega očekuje da dio groblja više neće biti obuhvaćen predmetnim postupkom usklađenja odnosno da će se smanjiti broj groblja za koje je potrebno rješavati imovinskopravne odnose. Obrazlaže da će to biti dugotrajan proces koji uključuje prikupljanje podataka, usklađivanje evidencija i rješavanje imovinskopravnih odnosa za čije rješavanje je očekivani rok koncem 2029.

4. Javna nabava

4.1. Općina je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi i provedbenih propisa donesenih na temelju Zakona.

Plan nabave za 2024. donesen je 29. siječnja 2024., kojim su planirane nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.832.340,00 eura, od čega četiri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 1.230.000,00 eura i 35 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 602.340,00 eura. Proračun za 2024. donesen je 18. prosinca 2023. Odredbom članka 3., stavka 1. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da plan nabave donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Plan nabave za 2024. Općina je trebala donijeti u propisanom roku odnosno najkasnije do 17. siječnja 2024., a donesen je s jedanaest dana zakašnjenja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

4.2. Općina se na ovu točku Nalaza nije posebno očitovala.