



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/25-02/10  
URBROJ: 613-15-26-9  
Zadar, 23. veljače 2026.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Poveljana  
za 2024.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	8
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	8
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje i izvršenje proračuna	10
	Financijski izvještaji	11
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2024.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2024.	20
	Provedba naloga i preporuka	35

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

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

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

### A) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

#### ***Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Nefinancijska imovina evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u vrijednosti od 14.830.264,37 eura, a odnosi se na dugotrajnu nefinancijsku imovinu (zemljište 9.762.359,81 euro, građevinski objekti 4.538.047,17 eura, nematerijalna imovina 346.290,26 eura, postrojenja i oprema 147.212,18 eura te prijevozna sredstva 36.354,95 eura). U glavnoj knjizi vode se sintetički podaci o nabavnoj, otpisanoj i knjigovodstvenoj vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine.

Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena, a prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu Općina je obvezna voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavnoj i ispravku vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima kao što su inventarni broj, datum stavljanja u uporabu, oznaka ulaznog računa, lokacija i drugi podaci o imovini za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Nadalje, ne vodi se knjiga blagajne, a stanje novca u blagajni koncem godine evidentirano je u glavnoj knjizi i iskazano u financijskim izvještajima u iznosu od 15.050,00 eura. Također, Općina ima dva službena vozila, a evidencija korištenja službenih vozila nije ustrojena.

Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden, a od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2024. u iznosu od 3.844.058,06 eura, na potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine odnosi se 647.407,10 eura, dok potraživanja starosti od tri do pet godina iznose 468.587,47 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja trebao je iznositi 792.291,02 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 380.425,82 eura, a odnose se na građevinske objekte u iznosu od 297.999,60 eura, nematerijalnu imovinu u iznosu od 65.124,41 euro, postrojenja i opremu u iznosu od 14.108,81 euro te prijevozna sredstva u iznosu od 3.193,00 eura. Za vrijednost nabavljene imovine tijekom 2024. nije istovremeno povećana vrijednost imovine u glavnoj knjizi, zbog čega su u financijskim izvještajima nefinancijska imovina i vlastiti izvori iskazani manje za 348.229,32 eura, jer se rashodi u iznosu od 32.196,50 eura odnose na rashode za usluge tekućeg održavanja.

Stanje novca u banci evidentirano je u glavnoj knjizi i iskazano u financijskim izvještajima koncem 2024. manje za 38.393,87 eura od stvarnog stanja prema izvodu poslovne banke na žiroračunu Općine na 31. prosinca 2024. Udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava evidentirani su u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima više za 78.571,28 eura u odnosu na podatke iz izjave o osnivanju i društvenog ugovora, upisane u sudski registar.

Obveze prema Fondu za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima manje za 1.616.384,29 eura. Naime, Fond je, na temelju ugovora o sufinanciranju iz veljače 2005. i srpnja 2007., za sanaciju odlagališta komunalnog otpada Vulina Draga doznačio Općini 725.049,15 eura te za sufinanciranje izgradnje ekološki učinkovite javne rasvjete 225.264,74 eura. Navedenim ugovorima utvrđeno je da Općina mora vratiti primljena sredstva, ako ne ispuni ugovorne obveze (između ostalog, ishodi građevinsku dozvolu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada do konca 2009.). S obzirom na to da Općina nije ispunila ugovorne obveze, ugovori su raskinuti i pokrenuti su sudski postupci. Prema pravomoćnim i ovršnim presudama nadležnih sudova iz 2015., 2016. i 2023. te Sporazumu o obročnoj otplati duga, zaključenom u veljači 2024. između Fonda i Općine, ukupan dug Općine prema Fondu, uvećan za zakonske zatezne kamate obračunane do konca veljače 2024. i sudske troškove iznosi 2.598.533,41 euro, od čega se 1.975.879,05 eura odnosi na sanaciju odlagališta komunalnog otpada Vulina Draga, a 622.654,36 eura na sufinanciranje izgradnje ekološki učinkovite javne rasvjete.

Prema Sporazumu o obročnoj otplati duga, Općina bi dug za sredstva dodijeljena za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 1.975.879,05 eura trebala vratiti do studenoga 2030. u 12 mjesečnih rata u iznosu od 5.046,00 eura, počevši od ožujka 2024. do veljače 2025. te od svibnja 2025. do studenoga 2030. plaćanjem 23 kvartalne rate u iznosu od 83.275,09 eura, odnosno 83.275,07 eura za posljednju ratu i sudskih troškova u iznosu od 78.369,50 eura. Dug na ime sredstava dodijeljenih za sufinanciranje izgradnje ekološki učinkovite javne rasvjete u iznosu od 622.654,36 eura Općina bi trebala vratiti do studenoga 2032. u 12 mjesečnih rata u iznosu od 1.590,14 eura, počevši od ožujka 2024. do veljače 2025. te od svibnja 2025. do studenoga 2032. plaćanjem 31 kvartalne rate u iznosu od 19.470,09 eura odnosno 19.469,98 eura za posljednju ratu i sudskih troškova u iznosu od 33.308,45 eura. Općina je do konca 2024. trebala vratiti ukupno 66.361,40 eura, a vratila je 13.272,28 eura te obveze prema Fondu koncem godine iznose 2.585.261,13 eura.

U izvanbilančnim zapisima nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 47.317,41 euro te instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 58.990,60 eura (dani 34.000,00 eura i primljeni 24.990,60 eura).

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna nisu evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. Umjesto u iznosu od 154.000,00 eura, evidentirani su u iznosu od 146.900,00 eura, zbog čega su i ukupni prihodi evidentirani manje za 7.100,00 eura.

Rashodi u ukupnom iznosu od 101.466,34 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima. Tako su u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge te u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirane donacije udrugama u iznosu od 38.201,24 eura koje je trebalo evidentirati u okviru tekućih donacija. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 32.196,50 eura, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U okviru rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje evidentirani su rashodi za usluge popravaka opreme u iznosu od 31.068,60 eura, koje je također trebalo evidentirati u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Višak prihoda za 2024. iskazan je u iznosu od 406.379,98 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu od 597.088,14 eura (višak prihoda za 2023. u iznosu od 122.388,65 eura, višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.071.827,36 eura i korekcija smanjenjem viška prihoda za 597.127,87 eura) te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 1.003.468,12 eura. Iz knjigovodstvenih isprava ne može se utvrditi zbog čega je obavljena korekcija prenesenog viška prihoda iz prijašnjih godina smanjenjem za 597.127,87 eura.

Popis imovine i obveza za 2024. nije obavljen te Općina nije utvrdila stvarno stanje imovine i obveza, kao ni odgovaraju li podaci evidentirani u poslovnim knjigama stvarnom stanju imovine i obveza.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (zadužnice i garancije) i popis sudskih sporova u tijeku. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

S obzirom na to da računovodstveno poslovanje nije utemeljeno na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, odnosno da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama ne temelji na vjerodostojnim i urednim knjigovodstvenim ispravama te poslovne knjige ne osiguravaju točne podatke o stanju imovine te obveza i vlastitih izvora, i s obzirom na to da obvezni popis imovine i obveza nije proveden (knjigovodstveno stanje nije svedeno na stvarno stanje), financijski izvještaji za 2024. ne iskazuju objektivno i istinito podatke o financijskom položaju Općine. (točka 3. Nalaza)

## **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.

- Revizijom su utvrđene nepravilnosti u području planiranja i izvršavanja proračuna, računovodstvenog poslovanja, naplate potraživanja, rashoda i javne nabave te je 17 nepravilnosti utvrđenih u prošloj reviziji ponovljeno, što ukazuje na slabo funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. (točka 1. Nalaza)
- Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 2.915.979,00 eura, a Izmjenama i dopunama Proračuna u iznosu od 3.079.429,00 eura. Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2024. nije planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.194.216,01 euro. Također, Proračunom te Izmjenom Proračuna Općine za 2025. i projekcijama za 2026. i 2027. nije planirano korištenje procijenjenog prenesenog viška prihoda, odnosno Izmjenama i dopunama Proračuna za 2024. nije planirano korištenje prenesenog viška prihoda i primitaka iz 2023. Višegodišnji plan uravnoteženja nije donesen, a obveza donošenja višegodišnjeg plana uravnoteženja propisana je odredbama Zakona o proračunu ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni višak zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini odnosno preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine.

Materijalni rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, rashodi za zaposlene te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 188.117,90 eura ili 15,3 % više od plana. S obzirom na to da se rashodi izvršavaju do visine planiranih sredstava, prije ostvarenja rashoda iznad planiranih iznosa trebalo je donijeti izmjene i dopune Proračuna.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Općine od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. i Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Općine za 2024. nisu u propisanim rokovima dostavljeni nadležnim tijelima. U prosincu 2024. upravno tijelo za financije izradilo je Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna i dostavilo ga općinskom načelniku. Općinski načelnik ga je podnio Općinskom vijeću i Općinsko vijeće je usvojilo Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Općine od 1. siječnja do 30. lipnja 2024., a prema Zakonu o proračunu i Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana trebalo je upravno tijelo za financije izraditi polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostaviti ga načelniku do 15. rujna tekuće proračunske godine, a načelnik ga podnijeti predstavničkom tijelu na donošenje do 30. rujna tekuće proračunske godine. U listopadu 2025. upravno tijelo za financije izradilo je Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna i dostavilo ga općinskom načelniku. Općinski načelnik ga je podnio Općinskom vijeću i Općinsko vijeće je usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Općine za 2024., a prema Zakonu o proračunu i Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, trebalo je upravno tijelo za financije izraditi godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostaviti ga načelniku do 5. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu, a načelnik ga podnijeti predstavničkom tijelu na donošenje do 31. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu. (točka 2. Nalaza)

- Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., potraživanja iznose 3.844.058,06 eura i u cijelosti su dospjela, od čega se 1.115.994,57 eura odnosi na potraživanja s rokom dospjeća preko jedne godine. U cilju naplate dospjelih potraživanja starijih od jedne godine Općina je upućivala opomene. Za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu od 23.590,94 eura i komunalnu naknadu u iznosu od 2.396,61 euro pokretala je ovršne postupke, dok za dospjela potraživanja starija od jedne godine za komunalni doprinos u iznosu od 812.214,88 eura (od čega se na potraživanja starosti od jedne do tri godine odnosi 590.117,82 eura, a na potraživanja starija od tri godine 222.097,06 eura) i za potraživanja starosti od tri do pet godina za zakup zemljišta u iznosu od 54.409,73 eura, Općina nije poduzimala mjere naplate. (točka 4. Nalaza)
- Komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta, za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 41.257,50 eura (od čega je 32.196,50 eura evidentirano u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine), Općina je povjerila pravnim osobama izravnim ugovaranjem, a trebala je povjeriti trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u ukupnom iznosu od 71.601,24 eura (evidentirane u iznosu od 33.400,00 eura u okviru rashoda za tekuće donacije i u iznosu od 38.201,24 eura evidentirane u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge te u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja).

Općina nije donijela akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata, odnosno nije utvrdila kriterije, mjerila i postupke pri financiranju programa i/ili projekata od interesa za opće dobro niti je provela javni natječaj odnosno uputila javni poziv udrugama iz područja sporta, kulture i drugih udruga, kako bi sredstva bila dostupna svima pod istim uvjetima. S korisnicima sredstava Općina nije zaključila ugovore o financiranju. Korisnici nisu dostavljali izvješća o korištenju dobivenih sredstava niti je Općina obavljala kontrolu namjenskog korištenja sredstava. (točka 5. Nalaza)

- Nefinancijska imovina iznosi 14.830.264,37 eura. U okviru nefinancijske imovine evidentirane su u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima za 2024. komunalne vodne građevine u vrijednosti od 1.303.053,46 eura. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o prijenosu vlasništva nad vodnim građevinama te vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelju vodne usluge odnosno društva preuzimatelja, što je, prema odredbama Zakona o vodnim uslugama, trebalo učiniti u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima (stupila na snagu 15. srpnja 2023.). (točka 6. Nalaza)
- Donesen je Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave za 2024. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.398.687,87 eura, i to jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 605.000,00 eura i 52 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 793.687,87 eura. Ostvarena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 852.210,96 eura, od čega se na javnu nabavu odnosi 249.906,00 eura, a na jednostavnu nabavu 602.304,96 eura.

Općina je u 2024. ostvarila rashode za nabavu električne energije u iznosu od 100.569,67 eura. Nabava električne energije nije planirana Planom nabave niti je navedena u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a provedena je izravnim ugovaranjem umjesto primjenom odgovarajućeg postupka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, Općina je usluge izrade projektne dokumentacije za izgradnju nerazvrstane ceste u vrijednosti od 25.000,00 eura bez PDV-a također nabavila izravnim ugovaranjem, a prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, trebala je uputiti pozive na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta te ih objaviti na svojim mrežnim stranicama istodobno sa slanjem poziva. (točka 7. Nalaza)

### **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 Zadarske županije. Općina obuhvaća područje naselja Poveljana s ukupno 669 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), Općina je razvrstana u sedmu skupinu jedinica lokalne samouprave čija se vrijednost indeksa nalazi u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište Općine je Stjepana Radića 20, Poveljana.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je koncem 2024. bilo sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Doneseni su Statut i Poslovnik Općinskog vijeća te drugi unutarnji akti. Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće je predstavničko tijelo građana i ima sedam članova. Tijekom 2024. i do 5. lipnja 2025. zakonski predstavnik Općine bio je općinski načelnik Predrag Rukavina, koji je dužnost na koju je izabran obavljao profesionalno. Prema odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da općinski načelnik ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava mu se u staž osiguranja. Od 5. lipnja 2025. općinski načelnik je Šime Jurišić, koji dužnost na koju je izabran obavlja volonterski. Općinsko vijeće je na prvoj sjednici u listopadu 2025. donijelo Odluku o visini naknade za općinskog načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa.

Prema podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika, proračunski korisnik Općine je dječji vrtić. Dječji vrtić ne obavlja djelatnost od kolovoza 2019. Nakon zaključenog postupka likvidacije i na temelju Odluke o prestanku ustanove iz prosinca 2024., u ožujku 2025. nadležni trgovački sud donio je rješenje o brisanju dječjeg vrtića iz sudskog registra. U travnju 2025. podnesen je Obrazac za brisanje iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Općina ima 100-postotni udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti te 3,51 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti 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) i 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.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Općina je ustrojila registar rizika i sastavila pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi s blagajničkim poslovanjem, zaprimanjem i provjerom računa te plaćanjem po računima, stvaranjem ugovornih obveza, stjecanjem i raspolaganjem nekretninama u vlasništvu Općine, obračunom i naplatom potraživanja, izdavanjem i obračunavanjem putnih naloga te korištenjem službenih automobila. Spomenutim procedurama utvrđena je nadležnost odgovornih osoba te aktivnosti koje su odgovorne osobe obvezne provoditi radi osiguranja zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja proračunskih sredstava.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Općine opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, kao i pisanim procedurama. Tijekom 2024. Općina je, između ostalog, primjenjivala sljedeće unutarnje akte i pisane procedure: Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela, Pravilnik o korištenju službenog automobila, Proceduru zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, Proceduru obračuna i naplate potraživanja, Proceduru stjecanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine, Proceduru stvaranja ugovornih obveza te Proceduru izdavanja i obračunavanja putnih naloga.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik je za 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti na obrascu 1.b uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi, uočene su slabosti i nepravilnosti u području računovodstva, izvršavanja proračuna, izvještavanja te upravljanja imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti (od lipnja do studenoga 2025.) te je navedena osoba odgovorna za njihovo otklanjanje. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. s propisanim priložima dostavljena je Ministarstvu financija.

Općina ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama svim korisnicima na jednak način i pod jednakim uvjetima. Dokumenti i informacije o djelovanju Općine (proračun, unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, kao i druge informacije) objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u službenom glasilu. Prije donošenja općih akata Općina je provela savjetovanje s javnošću. Određen je službenik za informiranje.

Općina je donijela Etički kodeks službenika i namještenika Općine u lipnju 2021. Povjerenika za etiku imenovala je u studenome 2021., a osobu za nepravilnosti u studenome 2022. U prosincu 2022. donijela je Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju te unutarnja revizija nije ustrojena.

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna za 2024. doneseni su u prosincu 2023. i objavljeni su u službenom glasilu, odnosno na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 2.915.979,00 eura.

Izmjenama i dopunama Proračuna, iz prosinca 2024., prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu od 3.079.429,00 eura, što je 163.450,00 eura ili 5,6 % više u odnosu na Proračun. U odnosu na Proračun, znatno više su planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine, za 301.655,67 eura ili 22,5 %, najvećim dijelom zbog više planiranih ulaganja u građevinske objekte, a znatno manje materijalni rashodi, za 228.928,67 eura ili 25,2 %, najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za električnu energiju.

Sredstva proračunske zalihe nisu planirana Proračunom niti je proračunska zaliha u 2024. korištena.

Uz Proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2025. i 2026. Prema spomenutim projekcijama, za 2025. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 2.922.328,86 eura, a za 2026. u iznosu od 2.974.695,43 eura.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.320.601,49 eura, što je 758.827,51 euro ili 24,6 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.914.221,51 euro, što je 1.165.207,49 eura ili 37,8 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 406.379,98 eura. Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2024. objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Sadrži opći dio, posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. Obrazloženje se odnosi na obrazloženja općeg i posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) i odredbom članka 2., stavka 9. 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), Općina je u prosincu 2021. donijela Provedbeni program za razdoblje od 2021. do 2025.

Programom su utvrđeni ciljevi i prioriteti razvoja Općine, mjere za ostvarivanje ciljeva te način praćenja i izvještavanja. Općina je za 2024. izradila godišnje izvješće o provedbi navedenog Programa, koje je objavljeno na njezinim mrežnim stranicama.

## Financijski izvještaji

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

### 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 2.320.601,49 eura, što je 419.093,24 eura ili 22,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 287.096,03 eura ili 37,5 %, najvećim dijelom zbog bolje naplate poreza na kuće za odmor, te prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 135.666,94 eura, zbog više ostvarenih kapitalnih pomoći.

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	766.147,57	1.053.243,60	137,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	11.233,06	146.900,00	1 307,7
3.	Prihodi od imovine	387.502,38	404.334,59	104,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	736.625,24	716.023,30	97,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	100,00	-
	Ukupni prihodi	1.901.508,25	2.320.601,49	122,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 1.053.243,60 eura ili 45,4 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 716.023,30 eura ili 30,9 % te prihodi od imovine u iznosu od 404.334,59 eura ili 17,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 815.475,01 euro i čine 35,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, naknade za koncesije, turističke pristojbe, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta.

Prihodi od poreza u iznosu od 1.053.243,60 eura odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu od 385.175,08 eura (porez na kuće za odmor 346.753,33 eura i porez na potrošnju 38.421,75 eura), poreza na promet nekretnina u iznosu od 340.379,68 eura, poreza na dohodak u iznosu od 319.645,34 eura i druge prihode u iznosu od 8.043,50 eura. Odlukom o općinskim porezima iz ožujka 2020. i izmjenama Odluke iz prosinca 2023., utvrđeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na potrošnju i poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, uz naknadu u visini od 5,0 % ukupno naplaćenih prihoda, dok poslove utvrđivanja i naplate drugih općinskih poreza obavlja Jedinствени upravni odjel Općine.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 404.334,59 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa zemljišta u vlasništvu Općine sa svrhom izgradnje hotelsko-turističkog naselja u iznosu od 248.855,26 eura i autokampa u iznosu od 88.750,00 eura. Prihodi od zakupa zemljišta u iznosu od 248.855,26 eura ostvareni su od davanja u zakup zemljišta površine 285 007 m<sup>2</sup> na temelju ugovora zaključenog u 2014. Ugovoreni rok zakupa je 60 godina, a godišnja zakupnina je ugovorena u iznosu od 199.084,21 euro bez PDV-a. Prihodi od zakupa zemljišta u iznosu od 88.750,00 eura ostvareni su od davanja u zakup zemljišta površine 15 924 m<sup>2</sup> za autokamp na temelju ugovora zaključenog u 2022. Ugovoreni rok zakupa je tri godine, a godišnja zakupnina ugovorena je u iznosu od 88.750,00 eura s PDV-om.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 716.023,30 eura, a vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalnog doprinosa u iznosu od 488.957,67 eura i komunalne naknade u iznosu od 127.911,26 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.914.221,51 euro, što je 135.101,91 euro ili 7,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 99.142,37 eura ili 56,4 % zbog više prenesenih sredstava proračunskim korisnicima drugih proračuna te rashoda za zaposlene za 54.655,43 eura ili 30,2 %, najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za plaće i drugih rashoda za zaposlene.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	180.814,52	235.469,95	130,2
2.	Materijalni rashodi	812.948,17	842.305,82	103,6
3.	Financijski rashodi	17.489,15	58.097,45	332,2
4.	Subvencije	12.250,00	7.317,06	59,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	175.647,20	274.789,57	156,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	52.210,96	67.393,56	129,1
7.	Ostali rashodi	53.060,11	35.150,00	66,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	417.039,34	380.425,82	91,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	57.660,15	13.272,28	23,0
Ukupni rashodi i izdaci		1.779.119,60	1.914.221,51	107,6
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		1.901.508,25	2.320.601,49	122,0
Višak prihoda		122.388,65	406.379,98	332,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 842.305,82 eura ili 44,0 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 380.425,82 eura ili 19,9 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 274.789,57 eura ili 14,4 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 235.469,95 eura ili 12,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 138.188,41 euro, doprinose na plaće u iznosu od 66.701,62 eura te druge rashode za zaposlene u iznosu od 30.579,92 eura (božićnica, regres, otpremnina, nagrade za radne rezultate i darovi djeci). Drugi rashodi za zaposlene isplaćeni su u skladu s Pravilnikom o unutarnjem redu, Pravilnikom o kriterijima za isplatu novčane nagrade za radne rezultate i odlukama općinskog načelnika. Na isplate veće od neoporezivih iznosa uplaćeni su propisani doprinosi i porez.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 842.305,82 eura, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 538.285,13 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 230.778,36 eura (od čega se 119.048,00 eura odnosi na materijal za tekuće i investicijsko održavanje, 100.569,67 eura na električnu energiju, a 11.160,69 eura na drugi materijal), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 71.597,33 eura (vrijednosno značajniji odnose se na reprezentaciju u iznosu od 32.661,04 eura), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.045,00 eura i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 600,00 eura. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 304.521,14 eura (većim dijelom odnose se na uređenje plaže Livade u iznosu od 90.000,00 eura, uređenje poučne staze na predjelu Veliko blato – Šipnata u iznosu od 46.067,50 eura, održavanje poljskih putova u iznosu od 30.064,90 eura i održavanje plaža u iznosu od 25.916,63 eura), rashodi za komunalne usluge u iznosu od 72.842,97 eura (vrijednosno značajniji odnose se na održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 45.703,11 eura) te rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 62.305,80 eura (vrijednosno značajniji odnose se na odvjetničke usluge u iznosu od 21.222,24 eura).

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu od 274.789,57 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada Paga za financiranje rashoda poslovanja, i to dječjem vrtiću u iznosu od 152.000,00 eura i javnoj vatrogasnoj postrojbi (Općina je prema sudskom registru jedna od osnivača te ustanove) u iznosu od 102.081,81 euro. Prijenos sredstava obavljen je prema donesenom programu i godišnjem planu rada korisnika te na temelju mjesečnih zahtjeva i priloženih računa u visini stvarno nastalih troškova.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 67.393,56 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade starijim osobama i osobama slabijeg imovinskog stanja u ukupnom iznosu od 33.900,00 eura, naknade učenicima osnovnih i srednjih škola za nabavu udžbenika i drugog školskog materijala u iznosu od 8.085,26 eura te stipendije studentima u iznosu od 8.000,00 eura. Ostvareni su na temelju Programa za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje dijela troškova stanovanja i jednokratne novčane potpore za 2024., Pravilnika o dodjeli stipendija, Odluke o ostvarivanju prava na financiranje nabave školskih udžbenika, radnih bilježnica i drugog školskog materijala te odluka općinskog načelnika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 380.425,82 eura odnose se na građevinske objekte u iznosu od 297.999,60 eura (vrijednosno značajniji odnose se na sanaciju spomenika kulture u iznosu od 66.380,75 eura, izgradnju vodovoda u iznosu od 64.802,10 eura i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 45.781,25 eura), nematerijalnu imovinu u iznosu od 65.124,41 euro (vrijednosno značajniji ostvareni su za izradu projektne dokumentacije za izgradnju nerazvrstane ceste u iznosu od 31.250,00 eura), postrojenja i opremu u iznosu od 14.108,81 euro (od čega se 8.297,09 eura odnosi na računala i računalnu opremu te mobilne uređaje, a 5.811,72 eura na drugu opremu) i prijevozna sredstva u iznosu od 3.193,00 eura. Navedena ulaganja započela su u 2024. i završena su u roku (do konca 2024.).

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova ostvareni su u iznosu od 13.272,28 eura, a odnose se na otplatu dugovanja prema Fondu na ime doznačenih sredstava za sanaciju odlagališta komunalnog otpada te za sufinanciranje izgradnje ekološki učinkovite javne rasvjete. Ostvareni su na temelju Sporazuma o obročnoj otplati duga iz veljače 2024. zaključenog između Općine i Fonda.

Višak prihoda za 2024. iskazan je u iznosu od 406.379,98 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu od 597.088,14 eura (višak prihoda za 2023. u iznosu od 122.388,65 eura, višak prihoda iz prethodnih godina do 2023. u iznosu od 1.071.827,36 eura i korekcija smanjenjem viška prihoda za 597.127,87 eura) te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 1.003.468,12 eura. Proračunom, odnosno izmjenama i dopunama Proračuna za 2025. utrošak viška prihoda nije planiran.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 19.560.166,41 euro.

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

Tablica broj 3

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	14.490.479,19	14.830.264,37	102,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.762.359,81	9.762.359,81	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.260.710,33	4.538.047,17	106,5
1.3.	Postrojenja i oprema	153.081,25	147.212,18	96,2
1.4.	Prijevozna sredstva	33.161,95	36.354,95	109,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	281.165,85	346.290,26	123,2
2.	Financijska imovina	2.487.521,81	4.729.902,04	190,1
2.1.	Novčana sredstva	37.123,69	246.062,70	662,8
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	639.781,28	639.781,28	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.810.616,84	3.844.058,06	212,3
	Ukupno imovina	16.978.001,00	19.560.166,41	115,2
3.	Obveze	973.928,18	1.165.701,11	119,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	51.481,57	186.558,03	362,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	990,85	10.266,24	1 036,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	921.455,76	968.876,84	105,1
4.	Vlastiti izvori	16.004.072,82	18.394.465,30	114,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.978.001,00	19.560.166,41	115,2

U odnosu na početak godine, vrijednost imovine veća je za 2.582.165,41 euro ili 15,2 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje financijske imovine za 2.242.380,23 eura ili 90,1 %, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za prihode poslovanja.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinsko zemljište u vrijednosti od 9.762.359,81 euro i nerazvrstane ceste u vrijednosti od 3.668.911,67 eura.

Općina je u siječnju 2021. donijela Strategiju upravljanja imovinom u vlasništvu Općine Poveljana za razdoblje od 2021. do 2027., u studenome 2023. Godišnji plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine Poveljana za 2024., a u listopadu 2025. Izvješće o provedbi plana upravljanja imovinom u vlasništvu Općine Poveljana za 2024. te je ustrojila registar imovine. Registar imovine sadrži podatke o vrsti imovine, katastarskoj čestici, površini katastarske čestice, vlasništvu na imovini te korisniku imovine.

Koncem 2024. potraživanja su iskazana u iznosu od 3.844.058,06 eura i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća su za 2.033.441,22 eura ili 112,3 %. Odnose se na potraživanja za poreze u iznosu od 1.795.398,56 eura (vrijednosno značajnija su potraživanja za porez na promet nekretnina 701.133,59 eura, porez na dohodak 549.575,82 eura i porez na kuće za odmor 485.637,52 eura), potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 1.328.648,09 eura (vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalni doprinos 1.106.507,72 eura i komunalnu naknadu 222.140,37 eura), potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 719.911,41 euro (vrijednosno značajnija su potraživanja za zakup zemljišta 470.909,88 eura) i potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu od 100,00 eura.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2024. dospjela potraživanja iznose 3.844.058,06 eura.

Koncem 2024. obveze su iskazane u iznosu od 1.165.701,11 eura i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 191.772,93 eura ili 19,7 %. Odnose se na obveze prema Fondu za sanaciju odlagališta otpada i javne rasvjete u iznosu od 968.876,84 eura, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 186.558,03 eura i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.266,24 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2024. dospjele obveze iznose 249.913,39 eura.

## **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. Postupci jednostavne nabave uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2023.

Plan nabave za 2024. donesen je u siječnju 2024., a tijekom 2024. donesene su 32 izmjene i dopune Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz studenoga 2024., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.398.687,87 eura, i to jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 605.000,00 eura i 52 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 793.687,87 eura. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljeni su Plan nabave i njegove izmjene i dopune te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je donijelo Općinsko vijeće u ožujku 2023., propisana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura i radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 9.290,00 eura provodi se ispostavljanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Za nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,00 eura, a manje od 19.900,00 eura, poziv na dostavu ponuda upućuje se na adrese najmanje dva gospodarska subjekta. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura i radova procijenjene vrijednosti veće od 19.900,00 eura, a manje od 66.360,00 eura provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a rok za dostavu ponuda je najmanje deset dana te se dokumentacija za provedbu postupka nabave mora objaviti na mrežnim stranicama Općine.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 852.210,96 eura, od čega se na javnu nabavu odnosi 249.906,00 eura, a na jednostavnu nabavu 602.304,96 eura. Javna nabava se u cijelosti odnosi na nabavu radova na temelju otvorenog postupka javne nabave. Jednostavna nabava odnosi se na nabavu radova u vrijednosti od 269.328,34 eura, usluga u vrijednosti od 212.897,96 eura i roba u vrijednosti od 120.078,66 eura. Vrijednost jednostavne nabave na temelju narudžbenica iznosila je 177.817,82 eura.

Revizijskim postupcima provjeren je postupak javne nabave za koju je zaključen ugovor o nabavi u iznosu od 249.906,00 eura te 27 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u iznosu od 229.705,50 eura i ispostavljene narudžbenice u iznosu od 74.093,07 eura. Pregledani postupak javne nabave proveden je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave odnosno ugovorima.

### III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače 2025. do 23. veljače 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 prijave 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 financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17, 138/20, 151/22 i 114/23)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18, 112/19 i 123/24)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17, 114/22 i 114/23)
8. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10 i 10/23)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 32/20 i 145/24)
12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17, 98/19 i 151/22)
13. Zakon o sportu (Narodne novine 141/22)
14. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 18/22, 46/22, 119/22, 71/23 i 156/23)
15. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
16. Zakon o javnoj nabavi
17. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
18. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
19. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
21. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2023.)
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. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
24. Statut Općine Poveljana (ožujak 2021. i lipanj 2023.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori te javna nabava. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2020.

## Nalaz za 2024.

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

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, naplatu potraživanja, rashode i izdatke, raspolaganje i upravljanje imovinom te javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbama članaka 4., 12. 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.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u području planiranja i izvršavanja proračuna, računovodstvenog poslovanja, naplate potraživanja, rashoda i javne nabave te je 17 nepravilnosti utvrđenih u prošloj reviziji ponovljeno, što ukazuje na slabo funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.

***Državni ured za reviziju nalaže poboljšati unutarnje kontrole u postupcima planiranja i izvršenja proračuna, evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, izrade točnih financijskih izvještaja te javne nabave u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

### 2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna za 2024. doneseni su u prosincu 2023. te Izmjene i dopune Proračuna u prosincu 2024. i objavljeni su u službenom glasilu, odnosno na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 2.915.979,00 eura, a Izmjenama i dopunama Proračuna u iznosu od 3.079.429,00 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu od 122.388,65 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu od 1.071.827,36 eura (višak prihoda i primitaka za 2022. u iznosu od 376.571,18 eura, višak iz prethodnih godina do 2022. u iznosu od 261.964,46 eura i korekcija povećanjem viška prihoda za 433.291,72 eura) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.194.216,01 eura. Izmjenama i dopunama Proračuna iz prosinca 2024. nije planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina.

Također, Proračunom Općine za 2025. i projekcijama za 2026. i 2027. nije planirano korištenje procijenjenog prenesenog viška prihoda, odnosno Izmjenama i dopunama Proračuna za 2024. nije planirano korištenje prenesenog viška prihoda i primitaka iz 2023. Višegodišnji plan uravnoteženja nije donesen. Odredbama članka 37. Zakona o proračunu, između ostalog, propisana je obveza donošenja višegodišnjeg plana uravnoteženja, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni višak zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini odnosno preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine. Višegodišnji plan uravnoteženja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja treba pravilnikom propisati ministar financija. Odredbama članka 16. Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna (Narodne novine 1/24), koji je stupio na snagu u siječnju 2024., a primjenjuje se počevši od proračunskog procesa za razdoblje od 2025. do 2027., propisan je izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja.

***Državni ured za reviziju nalaže proračunom i izmjenama i dopunama proračuna planirati korištenje viška prihoda i primitaka te ako se ne može u cijelosti iskoristiti višak do kraja proračunske godine, donijeti višegodišnji plan uravnoteženja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

Pojedini rashodi ostvareni su iznad planiranih iznosa. Materijalni rashodi planirani su u iznosu od 679.193,00 eura, a ostvareni su u iznosu od 842.305,82 eura, što je 163.112,82 eura ili 24,0 % više od plana. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna planirane su u iznosu od 263.600,00 eura, a ostvarene su u iznosu od 274.789,57 eura, što je 11.189,57 eura ili 4,2 % više od plana. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu od 224.935,00 eura, a ostvareni su u iznosu od 235.469,95 eura, što je 10.534,95 eura ili 4,7 % više od plana. Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade planirane su u iznosu od 64.113,00 eura, a ostvarene su u iznosu od 67.393,56 eura, što je 3.280,56 eura ili 5,1 % više od plana. S obzirom na ostvarenje rashoda iznad planiranih iznosa, trebalo je donijeti izmjene i dopune Proračuna. Odredbama članka 10. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci odnosno smanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti novim приходima i primicima odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Odredbama članka 61. Zakona o proračunu, između ostalog, utvrđeno je da se proračun izvršava u skladu s raspoloživim sredstvima i dospelim obvezama te da se rashodi i izdaci proračuna izvršavaju do visine planiranih sredstava, osim rashoda i izdataka financiranih iz namjenskih prihoda i primitaka.

***Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode proračuna do visine planiranih sredstava odnosno prije ostvarivanja rashoda koji nisu planirani te rashoda iznad planiranih iznosa donositi izmjene i dopune proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

U prosincu 2024. upravno tijelo za financije izradilo je Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna i dostavilo ga općinskom načelniku, općinski načelnik ga je podnio Općinskom vijeću i Općinsko vijeće je usvojilo Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Općine od 1. siječnja do 30. lipnja 2024.

U listopadu 2025. upravno tijelo za financije izradilo je Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna i dostavilo ga općinskom načelniku, općinski načelnik ga je podnio Općinskom vijeću i Općinsko vijeće je usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Općine za 2024.

Odredbama članka 88. Zakona o proračunu propisano je da upravno tijelo za financije izrađuje polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostavlja ga načelniku do 15. rujna tekuće proračunske godine, a načelnik ga podnosi predstavničkom tijelu na donošenje do 30. rujna tekuće proračunske godine. Nadalje, odredbama članka 89. Zakona o proračunu utvrđeno je da upravno tijelo za financije izrađuje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostavlja ga načelniku do 5. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu, dok ga načelnik podnosi predstavničkom tijelu na donošenje do 31. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu. Navedeno je propisano na isti način odredbama članaka 54. i 55. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

***Državni ured za reviziju nalaže polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna dostaviti nadležnim tijelima na donošenje u propisanim rokovima u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.***

### 3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti i propust su utvrđeni u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Općina vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i obveza i druge pomoćne evidencije: evidenciju putnih naloga, evidenciju danih i primljenih jamstava te evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku).

Nefinancijska imovina evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u vrijednosti od 14.830.264,37 eura, a odnosi se na dugotrajnu nefinancijsku imovinu (zemljište 9.762.359,81 euro, građevinski objekti 4.538.047,17 eura, nematerijalna imovina 346.290,26 eura, postrojenja i oprema 147.212,18 eura te prijevozna sredstva 36.354,95 eura). U glavnoj knjizi vode se sintetički podaci o nabavnoj, otpisanoj i knjigovodstvenoj vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine. Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena. Navedena evidencija treba sadržavati podatke o nefinancijskoj imovini po vrsti, količini i vrijednosti imovine (nabavnoj i ispravku vrijednosti) te druge potrebne podatke, kao što su inventarni broj, datum stavljanja u uporabu, oznaka ulaznog računa, lokacija i drugi podaci o imovini za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Nadalje, Općina ima dva službena vozila, a evidencija korištenja vozila nije ustrojena. Također, ne vodi se knjiga blagajne, a stanje novca u blagajni koncem godine iskazano je u iznosu od 15.050,00 eura.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i 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, obvezno vode analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, te vode knjigu blagajni te evidenciju korištenja službenih vozila. Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako proračun i proračunski korisnik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

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

Odredbom članka 13. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Nadalje, odredbama članka 14., stavaka 1. i 3. 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. Obvezna analitička knjigovodstvena evidencija, između ostalih, je evidencija dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima. Skreće se pozornost da je odredbama članka 15., stavka 2. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano koje se posebne pomoćne knjige trebaju voditi za potrebe izvanbilančnih zapisa.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu blagajne te evidenciju korištenja službenih vozila, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna potraživanja iznose 3.844.058,06 eura i u cijelosti su dospjela. Od ukupnih potraživanja, na potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine odnosi se 647.407,10 eura, dok potraživanja starosti od tri do pet godina iznose 468.587,47 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden, a trebao je iznositi 792.291,02 eura.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

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

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

U glavnoj knjizi nije povećana vrijednost nefinancijske imovine za koju su tijekom 2024. evidentirani rashodi u iznosu od 380.425,82 eura, od čega se 297.999,60 eura odnosi na nabavu građevinskih objekata, 65.124,41 euro na nabavu nematerijalne imovine, 14.108,81 euro na nabavu opreme (mobilni uređaji, računala i računalna te druga oprema), a 3.193,00 eura na nabavu prijevoznih sredstava (skuter za komunalnog redara). Zbog navedenog su u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani nefinancijska imovina i vlastiti izvori manje za 348.229,32 eura jer se rashodi u iznosu od 32.196,50 eura odnose na rashode za usluge tekućeg održavanja.

Nadalje, u poslovnim knjigama evidentirano je stanje novca u banci u iznosu od 231.012,70 eura, a prema izvodu poslovne banke stanje na žiroračunu iznosi 269.406,57 eura, odnosno iskazano je 38.393,87 eura manje od stvarnog stanja prema izvodu poslovne banke na žiroračunu Općine na 31. prosinca 2024.

Također, u poslovnim knjigama evidentirani su udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu od 639.781,28 eura, a prema podacima iz izjave o osnivanju i društvenog ugovora udjeli Općine iznose 561.210,00 eura, odnosno udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava evidentirani su u poslovnim knjigama više za 78.571,28 eura u odnosu na podatke iz izjave o osnivanju i društvenog ugovora, upisanih u sudski registar.

U poslovnim knjigama evidentirane su obveze prema Fondu u iznosu od 968.876,84 eura, a trebale su biti evidentirane u iznosu od 2.585.261,13 eura, odnosno evidentirane su 1.616.384,29 eura manje. Naime, Fond je, na temelju ugovora o sufinanciranju iz veljače 2005. i srpnja 2007., za sanaciju odlagališta komunalnog otpada Vulina Draga doznačio Općini 725.049,15 eura te za sufinanciranje izgradnje ekološki učinkovite javne rasvjete 225.264,74 eura. Navedenim ugovorima utvrđeno je da Općina mora vratiti primljena sredstva, ako ne ispuní ugovorne obveze (između ostalog, ishodi građevinsku dozvolu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada do konca 2009.). S obzirom na to da Općina nije ispunila ugovorne obveze, ugovori su raskinuti i pokrenuti su sudski postupci. Po završetku sudskih postupaka, prema pravomoćnim i ovršnim presudama nadležnih sudova iz 2015., 2016. i 2023. te sporazumu o obročnoj otplati duga, zaključenom u veljači 2024. između Fonda i Općine, ukupan dug Općine prema Fondu, uvećan za zakonske zatezne kamate obračunane do konca veljače 2024. i sudske troškove iznosi 2.598.533,41 euro, i to: za sanaciju odlagališta komunalnog otpada Vulina Draga 1.975.879,05 eura (glavnica 725.049,15 eura, zatezne kamate i sudski troškovi 1.250.829,90 eura), a za sufinanciranje izgradnje ekološki učinkovite javne rasvjete 622.654,36 eura (glavnica 225.264,74 eura, zatezne kamate i sudski troškovi 397.389,62 eura). Prema Sporazumu o obročnoj otplati duga, Općina bi dug za sredstva dodijeljena za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 1.975.879,05 eura trebala vratiti do studenoga 2030. u 12 mjesečnih rata u iznosu od 5.046,00 eura, počevši od ožujka 2024. do veljače 2025. te od svibnja 2025. do studenoga 2030. plaćanjem 23 kvartalne rate u iznosu od 83.275,09 eura odnosno 83.275,07 eura za posljednju ratu i sudskih troškova u iznosu od 78.369,50 eura. Dug na ime sredstava dodijeljenih za sufinanciranje izgradnje ekološki učinkovite javne rasvjete u iznosu od 622.654,36 eura Općina bi trebala vratiti do studenoga 2032. u 12 mjesečnih rata u iznosu od 1.590,14 eura, počevši od ožujka 2024. do veljače 2025. te od svibnja 2025. do studenoga 2032. plaćanjem 31 kvartalne rate u iznosu od 19.470,09 eura odnosno 19.469,98 eura za posljednju ratu i sudskih troškova u iznosu od 33.308,45 eura. Općina je do konca 2024. trebala vratiti ukupno 66.361,40 eura, a vratila je 13.272,28 eura te obveze prema Fondu koncem godine iznose 2.585.261,13 eura.

Također, u glavnoj knjizi nisu evidentirani izvanbilančni zapisi u ukupnom iznosu od 106.308,01 euro (potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku koje prema evidenciji sudskih sporova iznose 47.317,41 euro, zadužnica dana Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za uredno izvršenje obveza po ugovoru za uređenje poučne staze ornitološkog rezervata Veliko blato – Šipnata u iznosu od 34.000,00 eura i primljena bankarska garancija za uredno ispunjenje ugovora za radove na uređenju plaže Livade u Poveljani u iznosu od 24.990,60 eura).

Odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., između ostalog, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Navedeno je propisano i odredbama članaka 3. i 8., stavka 3. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., između ostalog, utvrđeno je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidentiranjem obveze i rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91. Odredbama članka 111. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na jednak način propisano je evidentiranje nabave dugotrajne nefinancijske imovine.

Prema odredbama članka 35. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., ulaganje u udjele u glavnici evidentira se u visini udjela u upisanom temeljnom kapitalu. Navedeno je propisano i odredbama članka 128. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potencijalne obveze po danim jamstvima, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, preuzete obveze po ugovorima, obveze po osnovi kapitala na poziv, potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima te ostale izvanbilančne zapise.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost nabavljene imovine, točnu vrijednost novčanih sredstava, udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava i obveza prema Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te u okviru izvanbilančnih zapisa potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, preporučuje obveze prema Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost podmirivati u rokovima utvrđenim Sporazumom o obročnoj otplati duga iz veljače 2024.***

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u glavnoj knjizi nisu evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, odnosno u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

U poslovnim knjigama za 2024. evidentirano je umanjeње ukupnih prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 7.100,00 eura (sredstva primljena u 2023. od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za sufinanciranje izrade projekta „Konceptijsko rješenje vodoopskrbe Poveljane“) te su ukupni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna evidentirani u iznosu od 146.900,00 eura, umjesto u iznosu od 154.000,00 eura. Općina je trebala prihode u iznosu od 7.100,00 eura ostvarene u 2023. evidentirati u poslovnim knjigama za 2023., a ne za navedeni iznos umanjiti ukupne prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2024., koji su ostvareni u iznosu od 154.000,00 eura (od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture 90.000,00 eura za uređenje plaže Livade u Poveljani, od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije 34.000,00 eura za radove na uređenju poučne staze ornitološkog rezervata Veliko blato – Šipnata te od Ministarstva kulture i medija 30.000,00 eura za radove na sanaciji i restauraciji crkve sv. Nikole u Poveljani).

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., između ostalog, propisano je da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Temeljna načela iskazivanja, između ostalog, i prihoda propisana su odredbama članka 4. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazivati prihode u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 101.466,34 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, zbog čega je pogrešno iskazana struktura rashoda u financijskim izvještajima. Tako su u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge te u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirane donacije udrugama u iznosu od 38.201,24 eura koje je trebalo evidentirati u okviru tekućih donacija. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 32.196,50 eura, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U okviru rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje evidentirani su rashodi za usluge popravaka opreme u iznosu od 31.068,60 eura, koje je također trebalo evidentirati u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Navedeno je propisano i odredbama članaka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

***Državni ured za reviziju nalaže donacije udrugama, rashode za održavanje nerazvrstanih cesta te rashode za usluge popravka opreme evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Višak prihoda za 2024. iskazan je u iznosu od 406.379,98 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu od 597.088,14 eura (višak prihoda za 2023. u iznosu od 122.388,65 eura, višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.071.827,36 eura i korekcija smanjenjem viška prihoda za 597.127,87 eura) te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 1.003.468,12 eura. Iz knjigovodstvenih isprava ne može se utvrditi zbog čega je obavljena korekcija prenesenog viška prihoda iz prijašnjih godina smanjenjem za 597.127,87 eura.

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

Odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način propisano je evidentiranje poslovnih događaja.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

S obzirom na to da računovodstveno poslovanje nije utemeljeno na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, odnosno da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama ne temelji na vjerodostojnim i urednim knjigovodstvenim ispravama te poslovne knjige ne osiguravaju točne podatke o stanju imovine te obveza i vlastitih izvora, financijski izvještaji za 2024. ne iskazuju objektivno i istinito podatke o financijskom položaju Općine.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2024. nije obavljen te Općina nije utvrdila odgovaraju li podaci evidentirani u poslovnim knjigama stvarnom stanju imovine i obveza.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. Odredbom članka 14. navedenog Pravilnika, između ostalog, utvrđeno je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Odredbama članka 221. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom, na isti način propisana je obveza provođenja popisa imovine i obveza, između ostalog, na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

***Državni ured za reviziju nalaže na kraju svake poslovne godine provoditi godišnji popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.***

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2024. i dostavljeni su nadležnim tijelima. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pojedine propisane podatke.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (zadužnice i garancije) i popis sudskih sporova u tijeku.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (između ostalog, više su ostvareni prihodi od poreza za 287.096,03 eura ili 37,5 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 99.142,37 eura ili 56,4 % te rashodi za zaposlene za 54.655,43 eura ili 30,2 % u odnosu na prethodnu godinu).

Prema odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22 i 52/25), obvezne Bilješke uz Bilancu jesu i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

***Državni ured za reviziju nalaže Bilješke uz Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

#### 4. Naplata potraživanja

- 4.1. Ukupna potraživanja koncem 2024. iznose 3.844.058,06 eura i u cijelosti su dospjela. Dospjela potraživanja starosti do jedne godine iznose 2.728.063,49 eura, od jedne do tri godine 647.407,10 eura, dok potraživanja starosti od tri do pet godina iznose 468.587,47 eura. Općina nema starijih potraživanja od pet godina. Otpisa potraživanja nije bilo. Dospjela potraživanja starija od jedne godine u ukupnom iznosu od 1.115.994,57 eura odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 812.214,88 eura, porez na kuće za odmor u iznosu od 183.372,13 eura, komunalnu naknadu u iznosu od 65.997,83 eura i zakup zemljišta u iznosu od 54.409,73 eura. Naplatu potraživanja za porez na potrošnju i porez na promet nekretnina obavlja nadležna Porezna uprava, a naplatu svih drugih potraživanja obavlja Općina.

Procedurom obračuna i naplate potraživanja iz siječnja 2022. utvrđeno je da se opomene izdaju više puta tijekom godine, a kriterij za učestalost slanja opomena je visina duga. Nakon što u roku od osam dana nije naplaćen dug za koji je poslana opomena pokreće se ovršni postupak, osim u slučajevima: kada dužnik podnese zahtjev za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga ili otpis duga i to do odlučivanja o navedenom zahtjevu; ukoliko se procijeni da će troškovi ovrhe biti veći od samog potraživanja te u drugim slučajevima predviđenima posebnim propisom.

Općina u prethodnim godinama ni u 2024. nije poduzimala dostatne mjere za naplatu potraživanja. U cilju naplate dospjelih potraživanja starijih od jedne godine upućivala je opomene. Za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu od 23.590,94 eura i komunalnu naknadu u iznosu od 2.396,61 euro pokretala je ovršne postupke, dok za dospjela potraživanja starija od jedne godine za komunalni doprinos u iznosu od 812.214,88 eura (od čega se na potraživanja starosti od jedne do tri godine odnosi 590.117,82 eura, a na potraživanja starija od tri godine 222.097,06 eura) i za potraživanja starosti od tri do pet godina za zakup zemljišta u iznosu od 54.409,73 eura nije poduzimala mjere naplate. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla zastara.

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

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Procedurom obračuna i naplate potraživanja.***

## 5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2024. ostvareni su u iznosu od 1.914.221,51 euro, a vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 842.305,82 eura ili 44,0 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 380.425,82 eura ili 19,9 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 274.789,57 eura ili 14,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 235.469,95 eura ili 12,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za održavanje komunalne infrastrukture i tekućih donacija.

- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

Općina je u svibnju 2022. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima i povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine te Izmjene navedene Odluke u srpnju 2022., kojom su određene komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima trgovačkom društvu čiji je osnivač Općina povjerava se obavljanje sljedećih komunalnih djelatnosti: održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina (u dijelu održavanja popločenih i nasipanih površina u parkovima i opreme na dječjim igralištima), održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, održavanje čistoće javnih površina, čišćenje plaža (osim plaža koje su dane na korištenje pravnim ili fizičkim osobama temeljem koncesije), održavanje plaža, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, usluge parkiranja na uređenim javnim površinama i usluge ukopa pokojnika. Nadalje, navedenom Odlukom određeno je da pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti može obavljati sljedeće komunalne djelatnosti: održavanje javnih zelenih površina (košnja, orezivanje i sakupljanje biološkog otpada s javnih zelenih površina, obnova, održavanje i njega drveća, ukrasnog grmlja i drugog bilja, fitosanitarna zaštita bilja i biljnog materijala za potrebe održavanja i drugi poslovi potrebni za održavanje tih površina), održavanje javne rasvjete, deratizacija i dezinsekcija te održavanje poljskih putova.

Prema evidentiranim rashodima u glavnoj knjizi, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 219.848,73 eura. Odnose se na rashode za održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 45.703,11 eura, nerazvrstanih cesta u iznosu od 41.257,50 eura, plaža u iznosu od 40.178,50 eura, poljskih putova u iznosu od 30.064,90 eura, javnih zelenih površina u iznosu od 23.818,75 eura, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima u iznosu od 11.840,42 eura, javne rasvjete u iznosu od 8.840,00 eura, groblja u iznosu od 8.056,54 eura, deratizaciju i dezinsekciju u iznosu od 7.125,00 eura te održavanje vodovodnih priključaka u iznosu od 2.964,01 euro.

Općina je komunalne djelatnosti obavljala prema Odluci o komunalnim djelatnostima i povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja nerazvrstanih cesta.

Usluge održavanja nerazvrstanih cesta (nasipavanje odgovarajućim materijalom i ravnanje dotrajalih dijelova ceste te održavanje prometnih znakova), za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 41.257,50 eura (od čega je 32.196,50 eura evidentirano u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine), nabavljene su izravnim ugovaranjem od pravnih osoba, iako je prema navedenoj Odluci obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjereno trgovačkom društvu čiji je osnivač Općina.

Odredbama članaka 33. i 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, propisano je da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno na temelju odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odnosno predstavnička tijela više jedinica lokalne samouprave u slučaju u kojem više jedinica lokalne samouprave obavljanje jedne ili više komunalnih djelatnosti organizira zajednički. Odredbama članka 7. Odluke o komunalnim djelatnostima i povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine, između ostalog, utvrđeno je da se obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjerava vlastitom trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima i povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine.***

– Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije evidentirani su u iznosu od 33.400,00 eura. Osim navedenog, u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge te u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirane su donacije udrugama u iznosu od 38.201,24 eura. Vrijednosno značajnije odnose se na tekuće donacije boćarskom klubu u iznosu od 16.900,00 eura i sportsko-ribolovnoj udruzi u iznosu od 7.000,00 eura. Donacije su isplaćene na temelju zahtjeva i odluka općinskog načelnika.

Općina nije donijela akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata, odnosno nije utvrdila kriterije, mjerila i postupke pri financiranju programa i/ili projekata od interesa za opće dobro niti je provela javni natječaj odnosno uputila javni poziv udrugama iz područja sporta, kulture i drugih udruga, kako bi sredstva bila dostupna svima pod istim uvjetima. S korisnicima sredstava Općina nije zaključila ugovore o financiranju. Korisnici nisu dostavljali izvješća o korištenju dobivenih sredstava niti je Općina obavljala kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

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

Nadalje, odredbom članka 10. navedene Uredbe, propisano je 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.

Prema odredbama članaka 33. i 34. spomenute Uredbe, između ostalog, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta potpisati ugovor o financiranju te u suradnji s korisnikom financiranja pratiti provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje.

Prema odredbi članka 63. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obavezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima odnosno krajnjim korisnicima.

***Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija, objavljivati javne natječaje za financiranje programa i projekata udruga te s korisnicima sredstava zaključiti ugovore o financiranju u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Također, nalaže provjeriti zakonito i namjensko korištenje dodijeljenih sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedene Uredbe.***

## 6. Raspolaganje i upravljanje imovinom

- 6.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 19.560.166,41 euro, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 14.830.264,37 eura. U okviru nefinancijske imovine evidentirane su u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima komunalne vodne građevine u vrijednosti od 1.303.053,46 eura koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. U lipnju 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o uslužnim područjima prema kojoj je društvo preuzimatelj, na uslužnom području 28, Vodovod Hrvatsko primorje – južni ogranak d.o.o., Senj. Do vremena obavljanja revizije Općinsko vijeće nije donijelo odluku o prijenosu vlasništva nad vodnim građevinama te vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelju vodne usluge odnosno društva preuzimatelja.

***Državni ured za reviziju nalaže prenijeti komunalne vodne građevine na javnog isporučitelja vodnih usluga (društvo preuzimatelja) u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama u cilju realnog iskazivanja vrijednosti imovine Općine.***

## 7. Javna nabava

- 7.1. Pri provedbi postupaka javne nabave, Općina je obvezna primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi i druge provedbene propise koji uređuju područje javne nabave. Postupci jednostavne nabave uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2023. Nepravilnosti su utvrđene kod planiranja, provedbe postupaka nabave te iskazivanja podataka u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Donesen je Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave za 2024. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.398.687,87 eura, i to jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 605.000,00 eura i 52 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 793.687,87 eura. Ostvarena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 852.210,96 eura, od čega se na javnu nabavu odnosi 249.906,00 eura, a na jednostavnu nabavu 602.304,96 eura.

U 2024. Općina je izravnim ugovaranjem, bez primjene odgovarajućeg postupka javne nabave, ostvarila rashode za električnu energiju u iznosu od 100.569,67 eura. Nabava električne energije nije planirana Planom nabave niti je navedena u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura, odnosno kod nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 66.360,00 eura. Nadalje, odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Također, prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ustrojava se u roku od 30 dana od dana zaključivanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma za predmete čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura, ažurira se najmanje jednom u šest mjeseci te objavljuje u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene. Također, Općina je izravno nabavila usluge izrade projektne dokumentacije za izgradnju nerazvrstane ceste u vrijednosti od 25.000,00 eura bez PDV-a, a nabavu je, prema odredbama članaka 9. i 12. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, trebalo provesti upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta te poziv objaviti na mrežnim stranicama Općine istodobno sa slanjem poziva. Navedeni postupak planiran je Planom nabave.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave te u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže postupke nabave roba (električne energije) čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.***

*Općina navodi da je suglasna sa svim činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Općine Poveljana za 2024. Također, navodi da prihvaća dane naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju i da će prema njima postupiti.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2020., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su nepovoljna mišljenja.

Revizijom za 2024. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi (N) iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redn i broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
1.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2020.	N	Poduzeti aktivnosti u cilju rješavanja statusa dječjeg vrtića u skladu s odredbama Zakona o ustanovama, Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju te Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.	31. svibnja 2022.	provedeno nakon roka
2.	Planiranje i izvršenje proračuna	2020.	N	Donositi proračun prema načelu uravnoteženosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.		2020.	N	Planirati visinu sredstava za proračunsku zalihi u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	nije primjenjivo
4.		2020.	N	Donositi plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije primjenjivo
5.		2020.	N	Prije ostvarivanja rashoda koji nisu planirani te rashoda iznad planiranih iznosa donositi izmjene i dopune proračuna.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
6.		2020.	N	U godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna navesti obrazloženje ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2020.	N	Ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. svibnja 2022.

Redn i broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
8.		2020.	N	Ustrojiti analitičku evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. svibnja 2022.	provedeno
9.		2020.	N	Ustrojiti analitičku evidenciju korištenja službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. svibnja 2022.	nije provedeno
10.		2020.	N	Analitičke evidencije potraživanja i obveza voditi s podacima o rokovima dospelosti potraživanja i obveza te uskladiti podatke o potraživanjima u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. svibnja 2022.	provedeno
11.		2020.	N	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja ažurno, prema načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. svibnja 2022.	provedeno
12.		2020.	N	Obračunati ispravak vrijednosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. svibnja 2022.	nije provedeno
13.		2020.	N	U poslovnim knjigama evidentirati vrijednost nabavljene imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. svibnja 2022.	nije provedeno
14.		2020.	N	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za porez na promet nekretnina, potraživanja za prihode od općinskih poreza, potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, obveze za okvirni kredit i obveze za beskamatni zajam u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. svibnja 2022.	provedeno
15.		2020.	N	U poslovnim knjigama evidentirati točnu vrijednost udjela u trgovačkim društvima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. svibnja 2022.	nije provedeno

Redn i broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
16.		2020.	N	U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama evidentirati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. svibnja 2022.	nije provedeno
17.		2020.	N	U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama evidentirati primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. svibnja 2022.	nije provedeno
18.		2020.	N	Rashode evidentirati prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, a primitke prema načelu novčanog tijeka, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. svibnja 2022.	nije provedeno
19.		2020.	N	U financijskim izvještajima iskazati točne podatke o rezultatu poslovanja. S obzirom na to da poslovne knjige nisu vođene ni financijski izvještaji sastavljeni na način da osiguraju točnost i istinitost podataka o rezultatu poslovanja, preporučuje se provesti naknadne provjere evidentiranih poslovnih promjena u vezi s rezultatima poslovanja, kako bi se osigurali preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja za 2021. s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju Općine.	31. svibnja 2022.	nije provedeno
20.		2020.	N	Na kraju svake poslovne godine obaviti godišnji popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Upute o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
21.		2020.	N	Objavljivati financijske izvještaje na mrežnim stranicama Općine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redn i broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
22.		2020.	N	U Bilješkama uz Bilancu iskazati podatke o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku te navesti popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i u Bilješkama uz Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	31. svibnja 2022.	nije provedeno
23.	Potraživanja	2020.	N	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. svibnja 2022.	nije provedeno
24.	Rashodi i obveze	2020.	N	Donijeti rješenje o plaći za rad općinskog načelnika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	31. prosinca 2021.	provedeno
25.		2020.	N	Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. svibnja 2022.	nije provedeno
26.		2020.	N	Rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju uredne dokumentacije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. svibnja 2022.	provedeno
27.		2020.	N	Propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu pomoći, u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.	31. svibnja 2022.	provedeno
28.		2020.	N	Objaviti javni poziv za financiranje programa i projekata udruga, propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija te s korisnicima sredstava zaključiti ugovore u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	31. svibnja 2022.	nije provedeno
29.		2020.	N	Provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	31. svibnja 2022.	nije provedeno

Redn i broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
30.		2020.	N	Sredstva za financiranje ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa uplaćivati u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa.	31. svibnja 2022.	provedeno
31.		2020.	N	Donositi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja te s Hrvatskom gorskom službom spašavanja zaključiti sporazum kojim će se utvrditi postojanje zajedničkog interesa za djelovanje stanice i urediti način i uvjete za njezino financiranje u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.	31. svibnja 2022.	provedeno
32.		2020.	N	Pri dugoročnom zaduživanju, u dijelu koji se odnosi na svrhu zaduživanja, postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	31. svibnja 2022.	nije primjenjivo
33.		2020.	N	Pri planiranju rashoda i izdataka voditi brigu o preuzimanju novih obveza u idućim proračunskim razdobljima. Pri tome je potrebno sastaviti analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, donijeti mjere za podmirenje dospjelih obveza te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, osobom zaduženom za praćenje) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Na potrebu donošenja navedenih mjera upućuje i Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022.	31. svibnja 2022.	provedeno
34.	Javna nabava	2020.	N	Donositi plan nabave za proračunsku godinu i voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. svibnja 2022.	provedeno

Redn i broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
35.		2020.	N	Objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je Općina, kao javni naručitelj, u sukobu interesa ili obavijest da nema gospodarskih subjekata s kojima ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. svibnja 2022.	provedeno
36.		2020.	N	Izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. svibnja 2022.	provedeno
37.		2020.	N	Provoditi postupke nabave roba te usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave u Općini.	31. svibnja 2022.	nije provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su provedeni nakon roka ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Postupak likvidacije dječjeg vrtića pokrenut je u travnju 2023., a završio je u ožujku 2025. Obrazac za brisanje iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika podnesen je u travnju 2025. (redni broj 1.)
- Sredstva proračunske zalihe nisu planirana Proračunom za 2021. i 2022. (redni broj 3.)
- Obveza donošenja plana razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata i izvještavanje o provedbi plana razvojnih programa bila je propisana odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu prema kojem jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave više nisu obvezne uz proračun donositi plan razvojnih programa. Prema Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju obvezu donošenja drugih strateških akata i provedbenih programa. (redni broj 4.)
- Općina se tijekom 2021. i 2022. nije zaduživala. (redni broj 32.)

**Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.**

1.2. *Općina prihvaća status naloga iz prošle revizije te navodi da će postupiti prema nalogima koji nisu provedeni.*