



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/21-02/20  
URBROJ: 613-04-21-9  
Krapina, 8. studenoga 2021.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Budinščina  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2020.	19
	Provedba naloga i preporuka	30

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Budinščina (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

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, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu 244.501,00 kn, od čega se na potraživanja za dane zajmove odnosi 29.105,00 kn. Obveze za kredite i zajmove iskazane su u iznosu od 5.000.000,00 kn. Analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja i analitička knjigovodstvena evidencija obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova te danih zajmova nije ustrojena, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci.

U poslovnim knjigama, u okviru izvanbilančnih zapisa, nije evidentirana i u financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 6.050.000,00 kn i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 294.352,00 kn, odnosno instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani ni iskazani u ukupnom iznosu od 6.344.352,00 kn.

U poslovnim knjigama, u okviru prihoda od tekućih pomoći iz državnog proračuna, evidentirani su prihodi od pomoći za sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 300.000,00 kn, a trebali su biti evidentirani na računu kapitalnih pomoći. U okviru računa ostala potraživanja evidentirana je dana pozajmica Gradskom društvu Crveni križ Krapina u iznosu od 50.000,00 kn, a trebala je biti evidentirana na računu potraživanja za dane zajmove neprofitnim organizacijama. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani izdaci za danu pozajmicu u iznosu od 50.000,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru računa izdaci za dane zajmove neprofitnim organizacijama. Nadalje, u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi i obveze za naknade za rad vijećnika, članova izvršnog tijela, članova radnih tijela, članova vijeća mjesnih odbora i zaposlenika Jedinственog upravnog odjela Općine u iznosu od 43.217,00 kn koji se odnose na razdoblje od srpnja do prosinca 2019., a trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2019. Navedeni poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu utjecali su na strukturu prihoda i imovine, odnosno visinu rashoda i obveza, kao i na financijski rezultat te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit, jer nije popisana financijska imovina u iznosu od 3.650.635,00 kn (udjeli u glavnici trgovačkih društva u iznosu od 3.564.639,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 50.000,00 kn, potraživanja za dane zajmove Županiji u iznosu od 29.105,00 kn te vrijednosni papiri u iznosu od 6.891,00 kn). Također, nisu popisani izvanbilančni zapisi koji se odnose na instrumente osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu od 6.344.352,00 kn. Potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno, a za dugotrajnu imovinu u pripremi nije procijenjen stupanj završenosti objekata i predviđen rok završetka radova. S obzirom na navedeno, osnovna svrha popisa imovine i obveza da se knjigovodstveno stanje svede na popisom utvrđeno stvarno stanje nije postignuta. (točka 2. Nalaza)

Ispravak vrijednosti potraživanja za 2020. nije obavljen. Potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine iznose 39.579,00 kn, a iznad tri godine 41.552,00 kn. Ispravak vrijednosti trebao je biti proveden u ukupnom iznosu od 61.342,00 kn. (točka 3. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. 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.

- Proračunom i Izmjenama i dopunama proračuna, u okviru Računa financiranja, nisu planirani izdaci za dane zajmove. Do konca godine izdaci za dane zajmove ostvareni su u iznosu od 50.000,00 kn. Odnose se na danu pozajmicu Gradskom društvu Crveni križ Krapina na temelju ugovora o pozajmici iz studenoga 2020., kojim se Općina obvezala dati pozajmicu u iznosu od 100.000,00 kn spomenutom društvu za troškove provedbe projekta Gerontološki centar, u kojem je navedeno društvo nositelj projekta. (točka 1. Nalaza)
- Tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu Izmjenama i dopunama proračuna za 2020. planirane su u iznosu od 180.000,00 kn, a ugovorom o financiranju programa rada, zaključenim s dobrovoljnim vatrogasnim društvom u svibnju 2020., ugovorena su sredstva u iznosu od 250.000,00 kn. Rashodi za tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu ostvareni su u iznosu od 147.999,00 kn, a odnose se na financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnog vatrogasnog društva za 2019. Za financiranje redovne djelatnosti za 2020. dobrovoljnom vatrogasnom društvu sredstva nisu doznačena. Obveza za 2020. prema Zakonu o vatrogastvu iznosi 216.196,00 kn. (točka 4. Nalaza)
- Postupkom jednostavne nabave nabavljeni su radovi na sanaciji i modernizaciji nerazvrstanih cesta, za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 510.214,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno u iznosu od 637.767,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. S obzirom na to da je vrijednost radova veća od 500.000,00 kn, umjesto postupka jednostavne nabave trebalo je provesti propisani postupak javne nabave male vrijednosti za nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn.

Izravnim ugovaranjem nabavljena je električna energija od dva dobavljača, za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 182.248,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno u iznosu od 205.940,000 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. S obzirom na to da je vrijednost robe bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn, trebalo je provesti propisani postupak jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi jednostavnih nabava, koji se provodi slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese minimalno tri gospodarska subjekta po izboru i/ili objavom na mrežnim stranicama Općine i/ili kombinacijom slanja poziva na adrese gospodarskih subjekata i objavom na mrežnim stranicama Općine. (točka 5. 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 2020. 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 Krapinsko-zagorske županije. Obuhvaća 13 naselja s ukupno 2 503 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište Općine je Budinščina 6, Budinščina.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 118/18) te Odluke o obuhvatu i razvrstavanju jedinica lokalne samouprave koje stječu status brdsko-planinskog područja (Narodne novine 24/19), Općina je ostvarila status brdsko-planinskog područja i razvrstana je u I. skupinu koju čine jedinice lokalne samouprave sa statusom potpomognutog područja. 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20), koji je stupio na snagu 24. prosinca 2020.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2020. Općina je imala tri zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu, od kojih dvije zaposlenice na neodređeno vrijeme i jednog zaposlenika na određeno vrijeme.

Općinsko vijeće u 2020. imalo je 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Radovan Hercigonja. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljali su volonterski. Izmjenama i dopunama Statuta iz 2021., Općinsko vijeće ima 13 vijećnika, a načelnik nema zamjenika.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2020. ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva, i to u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju 2,88 % te trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti 5,12 %. Suosnivač je Zagorske javne vatrogasne postrojbe u kojoj ima 2,67 % osnivačkih prava i obveza, koja je u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika upisana kao proračunski korisnik Grada Zaboka.

## Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je donijela Proračun za 2020., Izmjene i dopune proračuna te Odluku o izvršavanju proračuna. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 21.550.400,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 21.600.400,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 50.000,00 kn. Izmjenama proračuna, iz studenoga 2020., prihodi i primici planirani su u iznosu od 22.437.140,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 19.887.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda u iznosu od 2.550.140,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina. U odnosu na Proračun, prihodi i primici planirani su više za 886.740,00 kn ili 4,1 % (znatno su povećani prihodi od poreza i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada), dok su rashodi i izdaci planirani manje za 1.713.400,00 kn ili 7,9 % (smanjeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine). Odlukom o izvršavanju proračuna iznos proračunske zalihe nije planiran niti je proračunska zaliha u 2020. korištena.

Uz Proračun, odnosno Izmjene i dopune proračuna, doneseni su Program odražavanja komunalne infrastrukture, Program građenja komunalne infrastrukture, programi javnih potreba (u kulturi, sportu, briga o djeci, starijim osobama i socijalnoj skrbi) te izmjene programa.

U ožujku 2021. Općinsko vijeće usvojilo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020., prema kojem su prihodi i primici ostvareni u iznosu od 17.674.139,00 kn, što je 4.763.001,00 kn ili 21,2 % manje od planiranih Proračunom. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirane prihode odnosi se na prihode od poreza, koji su ostvareni manje za 2.386.309,00 kn ili 29,0 %, i prihode od pomoći, koji su ostvareni manje za 2.342.016,00 kn ili 28,2 %, najvećim dijelom jer nisu ostvarene kapitalne pomoći od institucija i tijela Europske unije za dječji vrtić i jaslice, dom za dnevni boravak starijih i nemoćnih osoba (dalje u tekstu: Gerontološki centar) te za nerazvrstane ceste. Rashodi i izdaci za 2020. ostvareni su u iznosu od 16.225.610,00 kn, što je 3.661.390,00 kn ili 18,4 % manje od planiranih Proračunom. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 2.644.090,00 kn ili 19,2 % (najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za poslovne objekte – dječji vrtić i jaslice i Gerontološki centar) i materijalne rashode koji su ostvareni manje za 775.781,00 kn ili 25,9 % (najvećim dijelom zbog rashoda za usluge). Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 1.448.529,00 kn.

Uz Proračun za 2020. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, za 2021. prihodi i primici te rashodi planirani su u iznosu od 13.656.200,00 kn, a za 2022. prihodi i rashodi u iznosu od 8.656.000,00 kn.

Općina je uz Proračun i Izmjene i dopune proračuna donijela Plan razvojnih programa i Izmjene Plana koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2020. do 2022. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom Proračuna. Planom razvojnih programa za 2020. planirana su ulaganja u iznosu od 15.370.000,00 kn, za 2021. u iznosu od 8.510.000,00 kn te za 2022. u iznosu od 3.830.000,00 kn. Izmjenama Plana razvojnih programa, planirana su ulaganja u 2020. u iznosu od 13.777.000,00 kn, što je 1.593.000,00 kn ili 10,4 % manje u odnosu na Plan. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na izgradnju dječjeg vrtića i jaslica za 2.500.000,00 kn, a povećanje na izgradnju i opremanje Gerontološkog centra u iznosu od 800.000,00 kn.



Plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu od 11.132.910,00 kn ili 80,8 %, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na izgradnju dječjeg vrtića i jaslica u iznosu od 8.029.280,00 kn, izgradnju ili rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 981.919,00 kn, uređenje prilaza stambenoj zgradi u iznosu od 846.812,00 kn te ulaganja u Gerontološki centar u iznosu od 390.375,00 kn.

Programom ukupnog razvoja Općine za razdoblje 2014. – 2020. utvrđeni su glavni razvojni ciljevi, i to jačanje gospodarstva temeljenog na razvoju ruralnog turizma na način koji vodi značajnom i trajnom smanjenju nezaposlenosti, izgradnja infrastrukture koja je nužna za razvoj poduzetništva i mudro gospodarenje okolišem, intenzivan razvoj i modernizacija obrazovnih sustava te razvoj socijalne infrastrukture u cilju poboljšanja položaja osjetljivih grupa društva.

Proračun, Izmjene i dopune proračuna i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2020. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

### **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku. Državnom uredu za reviziju dostavljeni su 16. veljače 2021., a Bilješke uz financijske izvještaje 8. ožujka 2021. Objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 17.674.139,00 kn, što je 9.128.538,00 kn ili 106,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	5.141.375,00	5.837.833,00	113,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.628.007,00	5.967.984,00	366,6
3.	Prihodi od imovine	61.148,00	12.112,00	19,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	514.621,00	850.804,00	165,3
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	450,00	5.406,00	1 201,3
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.200.000,00	5.000.000,00	416,7
	Ukupni prihodi i primici	8.545.601,00	17.674.139,00	206,8

Vrijednosno značajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.967.984,00 kn ili 33,8 %, prihoda od poreza u iznosu od 5.837.833,00 kn ili 33,0 % te primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 5.000.000,00 kn ili 28,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 868.322,00 kn i čine 4,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.339.977,00 kn ili 266,6 % (najvećim dijelom zbog kapitalne pomoći ostvarene putem Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izgradnju dječjeg vrtića i jaslica), primitaka od financijske imovine i zaduživanja za 3.800.000,00 kn ili 316,7 % (zbog zaduživanja za izgradnju dječjeg vrtića i jaslica), prihoda od poreza za 696.458,00 kn ili 13,5 % (najvećim dijelom zbog povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi i isplate zaostalih plaća iz stečajnih postupaka na koje je obračunan porez na dohodak) te prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 336.183,00 kn ili 65,3 % (zbog naplate naknade od operatera telekomunikacijskih usluga za korištenje infrastrukture iz prethodnih godina).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.869.998,00 kn, primitke od zaduživanja u iznosu od 5.000.000,00 kn, prihode od komunalnih doprinosa i naknada u iznosu od 375.011,00 kn, doprinosa za šume u iznosu od 92.456,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 6.692,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 5.407,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu od 2.919,00 kn, naknada za koncesije u iznosu od 1.879,00 kn te spomeničke rente u iznosu od 14,00 kn. Ostvareni su u iznosu od 11.354.376,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 64,2 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 5.837.833,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu od 5.714.844,00 kn (u kojemu su uključeni prihodi od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 2.480.124,00 kn), općinske poreze u iznosu od 64.960,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 55.114,00 kn i porez na potrošnju u iznosu od 9.846,00 kn) te na prihode od poreza na promet nekretnina u iznosu od 58.029,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 5.967.984,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 5.381.378,00 kn (od institucija i tijela Europske unije u iznosu od 4.781.253,00 kn te iz državnog proračuna u iznosu od 600.125,00 kn) i tekuće pomoći u iznosu od 586.606,00 kn (iz državnog proračuna u iznosu od 397.986,00 kn, od izvanproračunskih korisnika državnog proračuna u iznosu od 122.800,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu od 59.167,00 kn te iz općinskog proračuna u iznosu od 6.653,00 kn).

Kapitalne pomoći od institucija i tijela Europske unije ostvarene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za projekte izgradnje dječjeg vrtića i jaslica u iznosu od 3.719.750,00 kn i za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 609.316,00 kn te od Crvenog križa Krapina (koji je nositelj projekta) za Gerontološki centar u iznosu od 452.187,00 kn.

Općina je nositelj projekata izgradnje i opremanja dječjeg vrtića i jaslica te izgradnje nerazvrstanih cesta.

Projekt izgradnje i opremanja dječjeg vrtića i jaslica sufinanciran je sredstvima Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj kroz Program ruralnog razvoja Republike Hrvatske, mjera 7.4.1. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu. Ukupna vrijednost projekta iznosi 14.245.640,00 kn. Europska unija iz Europskog poljoprivrednog fonda za regionalni razvoj sufinancira iznos od 6.323.575,00 kn, dok Republika Hrvatska sufinancira iznos od 1.115.925,00 kn. Ukupan iznos potpore je 7.439.500,00 kn. Razdoblje provedbe projekta je od 21. prosinca 2018. do 20. prosinca 2021. U 2020. Općina je ostvarila sredstva putem Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 3.719.750,00 kn, na temelju Odluke Agencije o isplati predujma iz listopada 2020. u visini od 50,0 %. Za radove na izgradnji dječjeg vrtića i jaslica proveden je postupak javne nabave u kolovozu 2019. U listopadu 2019. zaključen je s odabranim izvoditeljem ugovor o javnoj nabavi radova na izgradnji dječjeg vrtića u iznosu od 12.461.324,68 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom i dodatkom ugovoru iz siječnja 2021. rok završetka radova ugovoren je do početka travnja 2021. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2021.) objekt je izgrađen te je sastavljen zapisnik o primopredaji objekta i pribavljena uporabna dozvola (kolovoz 2021.). Nadalje, pribavljena je suglasnost Ministarstva znanosti i obrazovanja na redoviti cjelodnevni program odgojno-obrazovnog rada za djecu rane i predškolske dobi, a u tijeku je postupak pribavljanja rješenja Ureda za obrazovanje, kulturu, šport i tehniku kulturu Krapinsko-zagorske županije za početak rada dječjeg vrtića.

Projekt Rekonstrukcija građevine infrastrukturne namjene, prometnog sustava cestovnog prometa – nerazvrstane ceste od državne ceste D-24 do groblja i mosta preko rijeke Krapine financiran je iz podmjere 7.2 Ulaganje u izradu, poboljšanje ili proširenje svih vrsta male infrastrukture, uključujući ulaganja u obnovljive izvore energije i uštedu energije, iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. do 2020. Odlukom o dodjeli sredstava, Općini su dodijeljena sredstva za ulaganje u građenje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.908.401,00 kn, u studenome 2018. U prosincu 2018. Općini je uplaćen predujam u iznosu od 954.200,00 kn. Prema obrazloženju Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Općina je opravdala isplaćeni predujam.

U prosincu 2019. Općina je podnijela Zahtjev za isplatu preostalog iznosa od 723.445,00 kn. Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju je nakon provedene administrativne kontrole i kontrole javne nabave traženi iznos potpore umanjila za 114.129,00 kn, odnosno obavila je u kolovozu 2020. uplatu u iznosu od 609.316,00 kn, što je 15,8 % manje u odnosu na traženi iznos. Iznos potpore umanjen je zbog razlike utvrđene usporedbom ponude i računa u iznosu od 38.865,00 kn te zbog propusta u javnoj nabavi u iznosu od 75.264,00 kn. Za radove na navedenom projektu proveden je postupak javne nabave u 2018. U srpnju 2018. s odabranim izvoditeljem zaključen je ugovor o javnoj nabavi u iznosu od 2.124.421,25 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednosti. Radovi su okončani te obračunani u iznosu od 1.912.013,79 kn s porezom na dodanu vrijednost. Sastavljen je zapisnik o primopredaji te je pribavljena uporabna dozvola (srpanj 2019.).

Kapitalna pomoć u iznosu od 452.187,00 kn ostvarena je na temelju odluke Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije o financiranju projekata iz veljače 2020., kojom su Gradskom društvu Crveni križ Krapina (dalje u tekstu: Crveni križ Krapina) dodijeljena bespovratna sredstva za financiranje projekta Gerontološki centar u iznosu od 13.635.390,00 kn, kao nositelju projekta. Općinsko vijeće je u rujnu 2019. donijelo odluku o suglasnosti za provedbu ulaganja u spomenuti projekt. Općina na projektu sudjeluje kao partner, uz partnere općine Konjščina i Hrašćina, a nositelj projekta je Crveni križ Krapina. U rujnu 2020. Općina je Crvenom križu Krapina dostavila zahtjev za sredstva u iznosu od 452.187,00 kn. Sredstva su uplaćena na žiroračun Općine u rujnu 2020.

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 600.125,00 kn ostvarene su od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 500.000,00 kn za uređenje pristupne ceste sa sanacijom klizišta i prilaza stambenoj zgradi te od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u iznosu od 100.125,00 kn za sufinanciranje uređenja parkirališta kod groblja i sakralnog objekta.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 397.986,00 kn ostvarene su od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 300.000,00 kn za sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta te od Ministarstva financija u iznosu od 97.986,00 kn za kompenzacijske mjere, koje su ostvarene prema odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20). Općina je u 2020. ostvarila kompenzacijska sredstva u iznosu od 195.973,00 kn, od čega je dio sredstava u iznosu od 97.986,00 kn evidentiran u okviru računa tekućih pomoći, a dio u iznosu od 97.987,00 kn u okviru računa prihoda od poreza na dohodak.

Tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu od 59.167,00 kn odnose se na sredstva za nabavu radnih bilježnica za učenike osnovne škole u iznosu od 26.067,00 kn, pomoć za nabavu ogrjeva socijalno ugroženom stanovništvu u iznosu od 23.100,00 kn te pomoć za sufinanciranje nabave kamena u iznosu od 10.000,00 kn.

Tekuće pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika u iznosu od 122.800,00 kn ostvarene su od Hrvatskih voda za sufinanciranje sanacije klizišta u iznosu od 87.000,00 kn i od Hrvatskih cesta d.o.o. za sufinanciranje zimske službe (za siječanj, veljaču i ožujak 2020.) u iznosu od 35.800,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 12.112,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 8.585,00 kn (naknade za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu od 6.692,00 kn, naknade za koncesije u iznosu od 1.879,00 kn, spomeničke rente u iznosu od 14,00 kn) i od financijske imovine (prihodi od kamata) u iznosu od 3.527,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 850.804,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od naknade operatera za izgrađenu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu na zemljištu u vlasništvu Općine na kojem ima pravo puta u iznosu od 368.925,00 kn, prihodi od komunalne naknade u iznosu od 262.611,00 kn, grobne naknade u iznosu od 105.000,00 kn i prihodi od doprinosa za šume u iznosu od 92.458,00 kn.

Prihodi od naknade operatera za izgrađenu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu ostvareni su na temelju rješenja regulatorne agencije za mrežne djelatnosti (HAKOM) iz ožujka 2018. i dopunskog rješenja iz ožujka 2020., kojima je utvrđeno da Općina ima pravo na godišnju naknadu za pravo puta za nekretnine na kojima infrastrukturni operater ima izgrađenu infrastrukturu, i to od 22. prosinca 2015. Infrastrukturni operater dostavio je podatak o godišnjoj naknadi u iznosu od 60.725,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 262.611,00 kn. Za obveznike plaćanja komunalne naknade na području Općine, Općinsko vijeće je u lipnju 2020. donijelo Odluku o mjerama za ublažavanje posljedica izazvanih epidemijom bolesti COVID-19, kojom se oslobađaju plaćanja komunalne naknade ugostiteljski objekti i frizerski saloni u visini od 100,0 % utvrđene obveze za 2020. Prema navedenoj Odluci donesena su četiri rješenja za oslobođenje plaćanja komunalne naknade u 2020. u iznosu od 2.534,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.406,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 4.912,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 494,00 kn. Prodaja građevinskog zemljišta obavljena je putem javnog natječaja, po pribavljenoj procjeni ovlaštenog vještaka.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 5.000.000,00 kn, a odnose se na primljeni kredit od tuzemne poslovne banke za međufinanciranje projekta, koji je financiran sredstvima Europske unije (Izgradnja dječjeg vrtića i jaslica).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 16.225.610,00 kn, što je 6.593.997,00 kn ili 68,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	447.801,00	466.533,00	104,2
2.	Materijalni rashodi	2.102.893,00	2.224.619,00	105,8
3.	Financijski rashodi	29.372,00	114.647,00	390,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	359.765,00	389.292,00	108,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	353.976,00	312.622,00	88,3
6.	Ostali rashodi	387.100,00	384.987,00	99,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.950.706,00	11.132.910,00	187,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	1.200.000,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		9.631.613,00	16.225.610,00	168,5
Ukupni prihodi i primitici (veza Tablica broj 1)		8.545.601,00	17.674.139,00	206,8
Višak prihoda i primitaka		0,00	1.448.529,00	-
Manjak prihoda i primitaka		1.086.012,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.132.910,00 kn ili 68,6 %, materijalni rashodi u iznosu od 2.224.619,00 kn ili 13,7 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.200.000,00 kn ili 7,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, ostali rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te financijski rashodi) iznose 1.668.081,00 kn ili 10,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.182.204,00 kn ili 87,1 % zbog ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića i jaslica, izgradnju ili rekonstrukciju nerazvrstanih cesta, uređenje prilaza stambenoj zgradi i izgradnju parkirališta uz groblje te financijski rashodi za 85.275,00 kn ili 290,3 % zbog rashoda za kamate za kredite.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 466.533,00 kn, a odnose se na brutoplaće i doprinose za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine u iznosu od 415.895,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za podmirivanje troškova prehrane, božićnica, dar u naravi) u iznosu od 50.638,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.224.619,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.505.282,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 991.708,00 kn i rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 202.522,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 373.177,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 240.720,00 kn i rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 94.971,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 324.306,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu od 243.813,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 11.943,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu od 6.427,00 kn) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 9.911,00 kn.

U skupini materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.350.063,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 666.643,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 279.314,00 kn, groblja u iznosu od 236.418,00 kn, održavanje građevina i uređaja javne namjene u iznosu od 85.451,00,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 70.737,00 kn te održavanje javnih površina u iznosu od 11.500,00 kn). Općina je ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 114.647,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu od 74.336,00 kn, naknade za obradu zahtjeva za primljene kredite u iznosu od 23.500,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 10.167,00 kn te zatezne kamate u iznosu od 6.644,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu od 389.292,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava osnovnoj školi u iznosu od 305.826,00 kn (za financiranje djelatnosti dječjeg vrtića pri osnovnoj školi), Zagorskoj javnoj vatrogasnoj postrojbi (u kojoj ima suosnivačka prava i obveze, a koja je proračunski korisnik Grada Zaboka) za sufinanciranje redovne djelatnosti u iznosu od 55.341,00 kn, dječjem vrtiću na području druge jedinice lokalne samouprave za djecu s područja Općine koja polaze jaslice u iznosu od 14.840,00 kn, jedinici lokalne samouprave za sufinanciranje projekta Podizanjem svijesti građana do smanjenja količine otpada u iznosu od 12.111,00 kn i Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za kapitalnu pomoć za sufinanciranje nabave spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada u iznosu od 1.174,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 312.622,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 64.034,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 61.600,00 kn, sufinanciranje radnih bilježnica za učenike osnovnih škola u iznosu od 55.823,00 kn i jednokratne novčane naknade za novorođeno dijete u iznosu od 49.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 384.987,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 364.987,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 20.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 147.999,00 kn, udrugama u sportu u iznosu od 114.000,00 kn, u kulturi u iznosu od 42.000,00 kn te društvu Crveni križ Zlatar u iznosu od 31.888,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju javnog poziva, odluka i ugovora. Korisnici su dostavili dokumentaciju i izvješća o utrošenim sredstvima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 11.132.910,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za izgradnju dječjeg vrtića i jaslica u iznosu od 8.029.280,00 kn, sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 981.919,00 kn, uređenje prilaza stambenoj zgradi i okolišnog prostora u iznosu od 846.812,00 kn, izgradnju parkirališta uz crkvu i groblje u iznosu od 405.926,00 kn, izgradnju Gerontološkog centra u iznosu od 390.375,00 kn, uređenje društvenog doma u iznosu od 211.335,00 kn te uređenje trga u iznosu od 100.885,00 kn. Na rashode za izgradnju komunalne infrastrukture odnosi se 2.429.141,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 1.200.000,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenog kratkoročnog kredita iz 2020. Ugovor o kratkoročnom kreditu zaključen je s poslovnom bankom u iznosu od 1.200.000,00 kn za financiranje otplate kratkoročnog kredita iz siječnja 2019.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.448.529,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.550.140,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.101.611,00 kn. Odlukom o utvrđivanju i raspodjeli rezultata te pokriću manjka proračuna za 2020. iz ožujka 2021., određeno je da će se proračunski manjak pokriti u 2021. prihodima poslovanja i prihodima od prodaje nefinancijske imovine ili kratkoročnim kreditom.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 33.761.277,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	19.398.759,00	29.807.158,00	153,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.532.055,00	2.532.055,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	11.503.489,00	13.848.014,00	120,4
1.3.	Postrojenja i oprema	167.699,00	137.085,00	81,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.195.516,00	13.256.571,00	255,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	0,00	33.433,00	-
2.	Financijska imovina	4.099.916,00	3.954.119,00	96,4
2.1.	Novčana sredstva	400.361,00	138.088,00	34,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.953,00	50.000,00	1 693,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	29.105,00	29.105,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.571.530,00	3.571.530,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	83.171,00	153.700,00	184,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	12.796,00	11.696,00	91,4
	Ukupno imovina	23.498.675,00	33.761.277,00	143,7
3.	Obveze	4.169.570,00	6.302.338,00	151,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	208.101,00	364.842,00	175,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.761.469,00	937.496,00	33,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.200.000,00	5.000.000,00	416,7
4.	Vlastiti izvori	19.329.105,00	27.458.939,00	142,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.498.675,00	33.761.277,00	143,7

Koncem 2020. vrijednost imovine veća je u odnosu na početak godina za 10.262.602,00 kn ili 43,7 % zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu (građevinske objekte).



Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 13.848.014,00 kn odnosi se na poslovnu zgradu Općine, tri groblja i mrtvačnice, ceste, javnu rasvjetu, javna parkirališta, nadstrešnice na stajalištima javnog prijevoza, trg i park na trgu.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića i jaslica u iznosu od 9.702.953,00 kn, tri pristupne ceste u iznosu od 2.411.130,00 kn, Gerontološkog centra u iznosu od 727.875,00 kn te parkirališta u iznosu od 414.613,00 kn. Do konca lipnja 2021. završeni su i stavljeni u uporabu objekti u iznosu od 2.678.117,00 kn (dvije pristupne ceste u iznosu od 2.263.504,00 kn i dva parkirališta u iznosu od 414.613,00 kn). Za nezavršene projekte u iznosu od 10.578.453,00 kn predviđeni rokovi završetka su: za dječji vrtić i jaslice do konca rujna 2021., za Gerontološki centar do konca lipnja 2022. te za pristupnu cestu do konca 2022.

Vrijednost zemljišta odnosi se na poljoprivredna zemljišta u iznosu od 1.423.727,00 kn, šume u iznosu od 711.918,00 kn te građevinsko zemljište u iznosu od 396.410,00 kn. Vrijednost šuma odnosi se na šume naslijeđene po diobenju bilanci (s bivšom Općinom Zlatar Bistrica), za koje nisu riješeni imovinskopravni odnosi.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici odnose se na udjel u temeljnom kapitalu županijskog trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 2.040.100,00 kn ili 2,88 % te komunalnog trgovačkog društva u iznosu od 1.524.539,00 kn ili 5,12 % i vrijednost obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćenih konvertibilnom valutom u iznosu od 6.891,00 kn. Za navedene konvertibilne devize, Republika Hrvatska trebala je dati prodavatelju obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te ih prodavatelji stanova nisu mogli preuzeti od poslovne banke koja je kao agent izdanja obavljala poslove u pripremi emisije obveznica Republike Hrvatske.

Potraživanja koncem 2020. iskazana su u iznosu od 244.501,00 kn, a odnose se na potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 50.000,00 kn (za danu pozajmicu Crvenom križu Krapina), potraživanja za dane zajmove u iznosu od 29.105,00 kn (depozit Županiji za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva), za prihode poslovanja u iznosu od 153.700,00 kn te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.696,00 kn. U odnosu na početak godine, kada su iznosila 128.025,00 kn, potraživanja su veća za 116.476,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 194.501,00 kn (za prihode poslovanja u iznosu od 153.700,00 kn, dane depozite Županiji za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva u iznosu od 29.105,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.696,00 kn). Do vremena obavljanja revizije naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 17.341,00 kn ili 8,9 %.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 6.302.338,00 kn i veće su za 2.132.768,00 kn ili 51,2 % u odnosu na stanje početkom godine, najvećim cijelom zbog zaduživanja. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 5.000.000,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 937.496,00 kn te obveze za rashode poslovanja u iznosu od 364.842,00 kn (najznačajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu od 212.887,00 kn i ostale tekuće obveze u iznosu od 74.895,00 kn). Dospjele obveze iznose 786.645,00 kn ili 12,5 % ukupnih obveza. Nedospjele obveze iznose 5.515.693,00 kn ili 87,5 % (od čega je vrijednosno najznačajnija nedospjela obveza za dugoročni kredit u iznosu od 5.000.000,00 kn).

Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2021.) podmirene su obveze u iznosu od 1.221.133,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na dugoročni kredit za izgradnju dječjeg vrtića i jaslica iz travnja 2020. Odluku o zaduženju Općinsko vijeće donijelo je u prosincu 2019. Suglasnost Vlade Republike Hrvatske pribavljena je u travnju 2020. Općina je s poslovnom bankom u travnju 2020. zaključila ugovor o dugoročnom kunkskom kreditu u iznosu od 5.000.000,00 kn za financiranje europske investicije po mjeri 7.4.1. Ulaganje u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu za projekt Izgradnja dječjeg vrtića i jaslica u Budinščini. Povrat kredita je deset godina od isteka razdoblja počeka te prvi obrok dospijeva koncem listopada 2021., a zadnji koncem rujna 2031. Mjesečni obrok iznosi 41.667,00 kn. Redovna kamata ugovorena je u iznosu od 1,55 % godišnje, fiksna. Instrument osiguranja povrata kredita je zadužnica na iznos kredita, uvećano za ugovorene kamate, naknade i ostale troškove.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače do 8. studenoga 2021.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 49., 69. i 73.
7. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
8. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
16. Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava (travanj 2017.)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
18. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
19. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 125/19).

### **Metode i postupci revizije**

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

## Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, rashode i izdatke te javnu nabavu.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Općina je donijela Proračun za 2020., Izmjene i dopune proračuna te Odluku o izvršavanju proračuna. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 21.550.400,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 21.600.400,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 50.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna, iz studenoga 2020., prihodi i primici planirani su u iznosu od 22.437.140,00 kn, što je 886.740,00 kn ili 4,1 % više, rashodi i izdaci u iznosu od 19.887.000,00 kn, što je 1.713.400,00 kn ili 7,9 % manje u odnosu na Proračun, te je planirano korištenje viška prihoda u iznosu od 2.550.140,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina.

Proračunom i Izmjenama i dopunama proračuna, u okviru Računa financiranja, nisu planirani izdaci za dane zajmove. Ugovor o pozajmici zaključen je u studenome 2020. s društvom Crveni križ Krapina. Ugovorena je obveza Općine da pozajmicu u iznosu od 100.000,00 kn uplati Crvenom križu Krapina za troškove projekta Gerontološki centar, u kojem je navedeno društvo nositelj projekta, odmah po potpisu ugovora. Crveni križ Krapina obvezao se vratiti pozajmljena sredstva po primitku sredstava za projekt Gerontološki centar, od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Pozajmica je dana u iznosu od 75.000,00 kn, od čega u iznosu od 50.000,00 kn u studenome 2020., a u iznosu od 25.000,00 kn u travnju 2021. Do konca 2020., kao i do vremena obavljanja revizije (rujan 2021.), nije vraćena. Rok završetka navedenog projekta je 26. travnja 2022. Odluku o pozajmici donio je općinski načelnik u financijskom okviru do kojeg može samostalno odlučivati. Odredbom članka 19. Zakona o proračunu, propisano je da se u Računu financiranja iskazuju primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova.

**Državni ured za reviziju nalaže u proračunu planirati izdatke za dane zajmove u skladu s odredbama Zakona o proračunu.**

- 1.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će u Proračunu za 2021. i narednim godinama planirati u Računu financiranja primitke od financijske imovine i zaduživanja te izdatke za financijsku imovinu i otplatu kredita i zajmova te će iskazati i ugovorene izdatke za pozajmicu Crkvenom križu Krapina za troškove projekta Gerontološki centar izvršene u 2021.

## 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na analitičke knjigovodstvene evidencije, evidentiranje poslovnih promjena te popis imovine i obveza.

### – Analitičke knjigovodstvene evidencije

Općina je ustrojila glavnu knjigu i pojedine pomoćne knjige (knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne naknade, grobne naknade, poreza na kuće za odmor, analitičke evidencije potraživanja i obveza, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, knjigu putnih naloga, evidenciju loko vožnje, knjigu (dnevnik) blagajni). Nije ustrojila analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunanim kamatama), a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci. Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu 244.501,00 kn, od čega se na potraživanja za dane zajmove odnosi 29.105,00 kn. Obveze za kredite i zajmove iskazane su u iznosu od 5.000.000,00 kn. Nadalje, analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada je ustrojena, ali nije usklađena s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi potraživanja za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada evidentirana su u iznosu od 8.865,00 kn, a u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 2.659,00 kn ili 6.206,00 kn manje. Odredbama članka 7. 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, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i u glavnoj knjizi moraju biti istovjetni. Proračun, između ostalog, obvezno vodi analitičko knjigovodstvo financijske imovine (potraživanja) i obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunanim kamatama). Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova te danih zajmova i uskladiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

### – Evidentiranje poslovnih promjena

U poslovnim knjigama nije, u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirana i u financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu od 6.050.000,00 kn i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnice i garancija) u iznosu od 294.352,00 kn, odnosno instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani ni iskazani u ukupnom iznosu od 6.344.352,00 kn. Zadužnice su dane poslovnoj banci za osiguranje dugoročnog kredita u iznosu od 5.000.000,00 kn te tri zadužnice Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za osiguranje namjenskog trošenja sredstava po projektima u iznosu od 1.050.000,00 kn.

Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na zadužnice u ukupnom iznosu od 220.000,00 kn za uredno ispunjenje ugovora i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, pojedinačnih iznosa od 10.000,00 kn do 50.000,00 kn i bankarsku garanciju u iznosu od 74.352,00 kn. Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise.

***Državni ured za reviziju nalaže instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u okviru skupine računa 63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, evidentirani su odnosno iskazani prihodi iz državnog proračuna za sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 300.000,00 kn na računu tekućih pomoći, a trebali su biti evidentirani na računu kapitalnih pomoći.

U okviru skupine računa ostala potraživanja evidentirana su odnosno iskazana potraživanja za danu pozajmicu društvu Crveni križ Krapina u iznosu od 50.000,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru potraživanja za dane zajmove neprofitnim organizacijama. Također, izdaci za navedenu pozajmicu nisu evidentirani, odnosno iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Odredbama članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračuni i proračunski korisnici koji mogu davati dugoročne zajmove i kratkoročne s dospijećem u sljedećoj godini evidentiraju ih zaduživanjem odgovarajućeg računa u skupini 51 Izdaci za dane zajmove i depozite i odobravanjem računa novčanih sredstava te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun zajmova u skupini 13 i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9. Potraživanja za kamate evidentiraju se odvojeno na odgovarajućem računu potraživanja za prihode poslovanja u skupini 16.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati i iskazati prihode od pomoći te dane pozajmice na propisanim računima Računskog plana i evidentirati i iskazati izdatke za dane pozajmice u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2020. evidentirani su i iskazani rashodi i obveze za naknade za rad vijećnika, članova izvršnog tijela, članova radnih tijela, članova vijeća mjesnih odbora i djelatnika Jedinственog upravnog odjela Općine u iznosu od 43.217,00 kn, koji se odnose na razdoblje od srpnja do prosinca 2019. i trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2019.

Odredbama članaka 17. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja što, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Navedeni poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu utjecali su na strukturu prihoda i imovine, odnosno visinu rashoda i obveza, kao i na financijski rezultat te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati i iskazati rashode i obveze u izvještajnom razdoblju na koje se odnose uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Općinski načelnik donio je odluke o popisu imovine i obveza te o prihvaćanju popisa. Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena sva financijska imovina, izvanbilančni zapisi, potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno, a za dugotrajnu imovinu u pripremi nije procijenjen stupanj završenosti objekata i predviđen rok završetka radova.

Godišnjim popisom nije popisana financijska imovina u iznosu od 3.650.635,00 kn, koja se odnosi na udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu od 3.564.639,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 50.000,00 kn, potraživanja za dane zajmove Županiji u iznosu od 29.105,00 kn te vrijednosni papiri (obveznice) u iznosu od 6.891,00 kn. Također, nisu popisani izvanbilančni zapisi koji se odnose na instrumente osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu od 6.344.352,00 kn. Nadalje, potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego su popisana prema grupama računa iz glavne knjige.

U okviru dugotrajne imovine popisana je nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 13.256.571,00 kn (dječji vrtić i jaslice u iznosu od 9.702.953,00 kn, uređenje pristupne ceste prema stambenoj zgradi u iznosu od 1.619.512,00 kn, Gerontološki centar u iznosu od 727.875,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu od 643.992,00 kn, parkiralište na groblju Sveti Križ u iznosu od 414.614,00 kn te cesta od groblja Gotalovec do centra naselja u iznosu od 147.625,00 kn) za koju nije procijenjen stupanj dovršenosti i nije predviđen rok završetka radova.



Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza te da nije usklađeno stvarno stanje sa stanjem u poslovnim knjigama, osnovna svrha popisa nije ostvarena.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste trebaju popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Nadalje, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popisuje imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja.

***Državni ured za reviziju nalaže provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.***

- 2.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na ustrojavanje analitičkih knjigovodstvenih evidencija potraživanja i obveza navodi da će ih ustrojiti te uskladiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi s 31. prosincem 2021. Navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati izvanbilančne zapise primljenih i izdanih instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnica i garancija) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u okviru skupine računa 99 – Izvanbilančni zapisi, kao i potencijalne obveze (ako se pojave) po osnovi sudskih sporova u tijeku. Nadalje, navodi da će ispravno evidentirati stavke tekućih i kapitalnih pomoći. Rashode i obveze naknada za rad vijećnika, izvršnog tijela te članova ostalih radnih tijela evidentirat će u godini na koju se odnose, odnosno u razdoblju na koje se naknada odnosi. Popis imovine i obveza obaviti će u skladu s odredbama navedenog Pravilnika i Upute o obavljanju popisa imovine i obveza.*

### 3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 244.501,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 153.700,00 kn, za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 50.000,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 29.105,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.696,00 kn. U odnosu na početak godine veća su za 116.476,00 kn ili 91,0 %.

Dospjela su potraživanja u iznosu od 194.501,00 kn, od čega za prihode poslovanja u iznosu od 153.700,00 kn, dane zajmove u iznosu od 29.105,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.696,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja za 2020. nije obavljen. Potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine iznose 39.579,00 kn, a iznad tri godine 41.552,00 kn. Ispravak vrijednosti trebao je biti proveden u ukupnom iznosu od 61.342,00 kn. 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 i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, 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, 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. 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 devet vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

Naplatu potraživanja obavlja Jedinstveni upravni odjel. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 101.213,00 kn i za grobnu naknadu u iznosu od 27.443,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja Općina je slala opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu komunalne naknade Općina je u 2020. poslala 374 opomene pred ovrhu u iznosu od 79.274,00 kn, za naplatu grobne naknade 174 opomene pred ovrhu u iznosu od 48.400,00 kn, a za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor 19 opomena u iznosu od 9.255,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac lipnja 2021.) naplaćeno je 17.341,00 kn dospjelih potraživanja. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate.

Prema Odluci općinskog načelnika o otpisu potraživanja iz lipnja 2020., otpisana su potraživanja u iznosu od 130.512,00 kn ili u visini od 100,0 % ispravka vrijednosti za 2019., zbog zastarjelosti. Odnose se na potraživanja za naknadu za vodu iz lokalnih vodovoda u iznosu od 126.444,00 kn i općinske poreze u iznosu od 4.068,00 kn.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

**Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže obračunavati zatezne kamate na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.**

3.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će u narednom razdoblju u cilju pravodobne i sveobuhvatne naplate potraživanja intenzivirati napore u poduzimanju svih mjera koje su na raspolaganju, uključujući i ovršne postupke. Za potraživanja koja nisu plaćena u roku u 2021. obračunavaju se zatezne kamate te naplaćuju od dužnika, što će nastaviti i u narednom razdoblju. Navodi da će provesti ispravak vrijednosti potraživanja s 31. prosinca 2021. u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 16.225.610,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.132.910,00 kn ili 68,6 %, materijalne rashode u iznosu od 2.224.619,00 kn ili 13,7 % te na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.200.000,00 kn ili 7,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Nepravilnosti se odnose na rashode za ugovore o djelu i rashode za tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu.

##### – Rashodi za ugovore o djelu

U okviru intelektualnih i osobnih usluga evidentirani su rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 39.218,00 kn. Odnose se na rashode za ugovor o djelu za poslove provedbe postupaka javne nabave u iznosu od 17.565,00 kn, dva ugovora o djelu za poslove praćenja aktivnosti provedbe projekata financiranih iz europskih fondova u ukupnom iznosu od 15.973,00 kn te ugovor o djelu za poslove prikupljanja, obrade, unosa i dostave podataka za potrebe Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje u iznosu od 5.680,00 kn.

Rashodi za dva ugovora o djelu za poslove praćenja aktivnosti provedbe više projekata financiranih iz europskih fondova ostvareni su u iznosu od 15.973,00 kn. Općina je u svibnju 2020. zaključila dva ugovora o djelu s dvije zaposlenice Jedininstvenog upravnog odjela, kojima je određeno obavljanje poslova (sudjelovanje na sastancima konzultanata, izvođača radova i ostalih sudionika provedbe projekta, priprema i dostava dokumentacije za realizaciju zahtjeva, priprema i dostava dokumentacije u vezi s provedbom postupka javne nabave) praćenja aktivnosti provedbe više projekata (rekonstrukcija nerazvrstane ceste, uređenje trga, izgradnja dječjeg vrtića i jaslica, Gerontološki centar) financiranih putem europskih fondova. Poslovi se obavljaju prema zahtjevu općinskog načelnika (koji je ovlaštena osoba za zastupanje projekata), konzultantske tvrtke te Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Ugovorena je netonaknada u iznosu od 5.000,00 kn, po svakom ugovoru. Za obavljene usluge nije ugovoreno te nije ni sastavljeno izvješće o obavljenim uslugama. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju preporučuje za ugovore o djelu ugovaranje sastavljanja izvješća o obavljenim uslugama.***

– Rashodi za tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu

U okviru skupine računa ostali rashodi, na računu tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu, evidentirani su rashodi u iznosu od 147.999,00 kn, koji se odnose na financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnog vatrogasnog društva za 2019. Općina je u svibnju 2019. i 2020. zaključila s dobrovoljnim vatrogasnim društvom dva ugovora za financiranje programa rada društva u 2019. i 2020., svaki u iznosu od 250.000,00 kn godišnje. U Proračunu, odnosno izmjenama i dopunama proračuna za 2019. planirana je tekuća donacija dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 200.000,00 kn, a za 2020. u iznosu od 180.000,00 kn. Za 2019. i 2020. dobrovoljnom vatrogasnom društvu sredstva nisu doznačena kako je propisano. Obveza za 2019. prema odredbama Zakona o vatrogastvu u iznosu od 244.948,00 kn podmirena je u 2019. u iznosu od 96.949,00 kn te u 2020. u iznosu od 147.999,00 kn. Obveza za 2020. prema odredbama Zakona o vatrogastvu iznosi 216.196,00 kn., a do konca 2020. sredstva nisu doznačena. Odredbom članka 110. Zakona o vatrogastvu, propisano je, između ostalog, da se sredstva za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica osiguravaju u proračunu općine, grada i Grada Zagreba čije područje pokrivaju, dok je odredbom članka 111. propisano da sredstva za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti osiguravaju gradovi, općine, županije i Grad Zagreb iz vlastitih proračuna. Osnovicu za izračun sredstava iz vlastitog proračuna, na koju se primjenjuje propisani postotak, čine nenamjenski prihodi proračuna grada, općine, županije odnosno Grada Zagreba ostvareni u godini koja prethodi godini izrade proračuna. Sredstva za financiranje vatrogastva koja gradovi, općine i županije moraju izdvojiti iz prihoda proračuna za djelatnosti i aktivnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica, utvrđuju se prema sljedećim mjerilima, a najmanje: grad, općina ili županija s proračunom od 25.000.000,00 kuna izdvaja 3,0 % sredstava iz propisane osnovice, a svakim povećanjem proračuna za 2.000.000,00 kuna izdvajanje se smanjuje za 0,1 % do 45.000.000,00 kuna ukupne vrijednosti prihoda proračuna. Sredstva koja grad, općina ili županija odnosno Grad Zagreb osigurava za vatrogastvo, sukladno odredbama ovoga Zakona, doznačuju se vatrogasnoj zajednici grada, područja, općine ili županije odnosno Grada Zagreba ili dobrovoljnim vatrogasnim društvima na svojem području gdje nema vatrogasne zajednice, i to najmanje u dvanaestina najkasnije do 15. u mjesecu za tekući mjesec. Dobrovoljno vatrogasno društvo dostavlja Općini izvješća o utrošku sredstava.

***Državni ured za reviziju nalaže osigurati i doznačavati sredstva za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorima i odredbama Zakona o vatrogastvu.***

4.2. Općina je prihvatila preporuku i nalog Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će za sve ugovore o djelu sastavljati izvješća o obavljenim uslugama iz kojih će se nedvosmisleno utvrditi vrijeme, mjesto i opseg izvršenih usluga.

*Nadalje, navodi da će dobrovoljnom vatrogasnom društvu sredstva za rad doznačavati mjesečno prema odredbama Zakona o vatrogastvu.*

## 5. Javna nabava

### 5.1. – Plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi

Plan nabave i izmjene Plana nabave za 2020. su doneseni te je ustrojen Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Izmjenama Plana nabave za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 11.935.489,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednosno najznačajnija planirana investicija odnosi se na Gerontološki centar procijenjene vrijednosti u iznosu od 8.012.111,00 kn, čiji je postupak javne nabave započeo u listopadu 2020. i do konca 2020. nije završen. Obavijest o nepostojanju sukoba interesa objavljena je na mrežnim stranicama Općine.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži predmete jednostavne nabave niti se ažurira u skladu s propisima. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, da je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, a u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

***Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora navesti predmete jednostavne nabave te ga ažurirati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

#### – Pravilnik o provedbi jednostavne nabave

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provedbi jednostavnih nabava iz travnja 2017., koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Postupci jednostavne nabave radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provode se izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn odnosno manje od 500.000,00 kn provode se slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese minimalno tri gospodarska subjekta po izboru i/ili objavom na službenim stranicama i/ili kombinacijom slanja poziva na adrese gospodarskih subjekata i objavom na mrežnim stranicama Općine. Za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja udovoljava svim traženim uvjetima i zahtjevima.

Vrijednost jednostavne nabave do 70.000,00 kn koja se provodila putem izdavanja narudžbenica ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom iznosi 888.428,00 kn i ima udjel od 25,7 % u ukupnoj vrijednosti jednostavne nabave. S obzirom na obvezu poštovanja načela javne nabave (načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti) u postupcima jednostavne nabave, unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi propisani pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem previsoko su postavljeni te ne omogućuju postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi nižu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem, kako bi se omogućila potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave svim gospodarskim subjektima.***

– Postupci nabave

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., provedena su tri otvorena postupka javne nabave kojima su ugovorene nabave roba i radova u vrijednosti od 1.967.694,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnose se na radove u vrijednosti od 1.535.309,00 kn (uređenje ceste prema stambenoj zgradi u vrijednosti od 791.794,00 kn, sanacija klizišta i prilaza višestambenoj zgradi u iznosu od 743.515,00) i robe u vrijednosti od 432.385,00 kn (oprema za dječji vrtić i jaslice). Vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 3.455.333,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu od 468.783,00 kn, usluge u iznosu od 1.669.471,00 kn i radove u iznosu od 1.317.079,00 kn.

Za nabavu radova na sanaciji i modernizaciji nerazvrstanih cesta ostvareni su rashodi u iznosu od 510.214,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu od 637.767,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Planom nabave planirana je nabava ovih radova procijenjene vrijednosti u iznosu od 494.835,00 kn te je proveden postupak jednostavne nabave, prema Pravilniku o provedbi jednostavnih nabava. S obzirom na to da su rashodi za navedene radove ostvareni u iznosu većem od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednosti, Općina je trebala provesti postupak javne nabave male vrijednosti. Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je, između ostalog, obavezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 500.000,00 kn.

Rashodi za opskrbu električne energije ostvareni su u iznosu od 182.248,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno u iznosu od 205.940,000 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Nabava električne energije s uključenom mrežarinom obavljena je izravno, od dva dobavljača, bez poziva za dostavu ponuda na adrese minimalno tri gospodarska subjekta. Odredbama članka 5. Pravilnika o provedbi jednostavnih nabava propisano je, između ostalog, da postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn, sukladno planu nabave, proračunskim sredstvima i Pravilniku, naručitelj provodi slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese minimalno tri gospodarska subjekta po izboru i/ili objavom na mrežnim stranicama Općine i/ili kombinacijom slanja poziva na adrese gospodarskih subjekata i objavom na mrežnim stranicama Općine.

**Državni ured za reviziju nalaže provoditi nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže nabavu električne energije procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi jednostavnih nabava.**

- 5.2. Općina prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će u registru ugovora evidentirati sve narudžbe jednostavne nabave veće od 20.000,00 kn izvršene na temelju ugovora ili narudžbenica te će ga ažurirati u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika. Nadalje, navodi da će izmijeniti Pravilnik o provedbi jednostavne nabave na način da se utvrdi niži prag vrijednosti za nabavu roba, usluga i radova koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem. Kod nabave radova vrijednosti veće od 500.000,00 kn provodit će postupke u skladu s odredbama Zakon o javnoj nabavi. Za nabavu električne energije navodi da je u 2021. provela otvoreni postupak javne nabave te zaključila ugovor o isporuci električne energije s najpovoljnijim ponuditeljem.

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalози i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2014.	Kod donošenja izmjena i dopuna proračuna uskladiti plan razvojnih programa s izmjenama i dopunama proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2014.	Voditi analitičke evidencije te evidentirati imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
3.		2014.	Obaviti godišnji popis imovine i obveza te provoditi ispravak dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	djelomično provedeno
4.		2014.	Sastaviti sve financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
5.		2014.	Poduzeti aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.	-	provedeno
6.		2014.	Poduzeti mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	u postupku provedbe
7.	Potraživanja	2014.	Na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.	-	nije provedeno
8.		2014.	Utvrđiti aktivnosti, postupke naplate i kontrole naplate prihoda i potraživanja, osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove te izvješćivanje o provedenim mjerama naplate.	-	provedeno
9.	Rashodi	2014.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i podmirenje obveza te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u narednim proračunskim godinama.	-	provedeno
10.		2014.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno



Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
11.	Javna nabava	2014.	Donijeti plan nabave s propisanim elementima i objaviti ga na mrežnim stranicama Općine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden i koji je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Godišnji popis imovine i obveza je proveden, ali nije cjelovit. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine proveden je u skladu s propisima.
- U vezi s nalogom za poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, Općina je poduzimala mjere naplate slanjem opomena dužnicima.

**Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.**

#### 1.2. Općina prihvaća status naloga iz prošle revizije.

*Nadalje, Općina u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji i navodi da će nastojati potpuno otkloniti navedene nepravilnosti u što kraćem roku. Obrazlaže da je razlog nastalih nepravilnosti u najvećoj mjeri potkapacitiranost u kadrovskom stanju Općine jer sve poslove vezane za računovodstvo, sazivanje sjednica, kreiranje općih i ostalih akata, kadrovske poslove, poslove jednostavnih nabava, prijave i praćenje projekata te poslove vezane za udruge i ostalo obavlja dvoje zaposlenika. Navodi da će u narednom razdoblju poboljšati kadrovsku strukturu zaposlenih, i to zbog smjene generacije zaposlenih, kao i zbog bolje kadrovske ekipiranosti Jedinog upravnog odijela te će se opseg poslova rasporediti na veći broj zaposlenih. Također, navodi da će u narednim godinama biti manje nepravilnosti, a poslovanje će se obavljati u skladu sa zakonskim odredbama.*