



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/20-02/22  
URBROJ: 613-04-20-7

Krapina, 7. rujna 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE RADOBOJ ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2019.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16
	Provedba naloga i preporuka	22

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Radoboj (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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, imovina, obveze 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. 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 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama za 2019., u okviru financijske imovine nisu evidentirani udjeli u iznosu od 409.700,00 kn (u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne usluge u iznosu od 310.400,00 kn i trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 99.300,00 kn).

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. evidentirani su i iskazani rashodi za nabavu kamenog materijala u iznosu od 149.822,00 kn te za sanaciju klizišta u iznosu od 94.349,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 244.171,00 kn, koji se odnose na 2018. Prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo, rashodi se iskazuju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja (obveza) odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2019. obavljena su u iznosu od 10.629.381,00 kn. Nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. Od navedenog iznosa ulaganja, do konca 2019. ulaganja u iznosu od 5.508.459,00 kn nisu završena te su trebala biti evidentirana na računu imovine u pripremi. Zbog izravnog evidentiranja ulaganja na računu imovine, više je obračunan i iskazan ispravak vrijednosti u iznosu od 147.352,00 kn, zbog čega su sadašnja vrijednost spomenute imovine i vlastiti izvori u financijskim izvještajima iskazani manje za isti iznos.

Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja koja koncem godine iznose 483.409,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 42.613,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a starija od tri godine koja iznose 290.526,00 kn po stopi od 100,0 %.

Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019. nije cjelovit i potpun, jer popisom nisu obuhvaćeni udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava za komunalne usluge te za javnu vodoopskrbu i odvodnju u ukupnom iznosu od 409.700,00 kn (koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama), a popisne liste dugotrajne imovine s naturalnim i novčanim vrijednostima te novčanih sredstava, potraživanja i obveza nisu sastavljene, nego su navedeni zbirni iznosi iz glavne knjige. Nadalje, za imovinu u pripremi nije utvrđen stupanj dovršenosti. Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno te da osnovna svrha popisa nije ostvarena.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane dane zadužnice za osiguranje naplate dugoročnog kredita u iznosu od 4.592.884,00 kn i kratkoročnog kredita u iznosu od 2.468.612,00 kn, kao ni primljene zadužnice i bankovne garancije od izvoditelja radova i usluga za uredno ispunjenje ugovora i otklanjanje nedostataka u ugovorenom roku, u visini od 10 % osnovnog ugovora.

Općina je sastavila Bilješke uz financijske izvještaje za 2019. koje nisu cjelovite, jer ne sadrže Bilješke uz Bilancu. (točka 2. Nalaza)

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

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***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 2019. 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. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u V. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa razvijenosti nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća devet naselja s ukupno 3 387 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). 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 i 98/19), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2019. Općina ima sedam zaposlenika (šest na neodređeno vrijeme i jednog zaposlenika na određeno vrijeme na javnim radovima).

Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Anđelko Topolovec. Općinski načelnik je od svibnja 2017. do veljače 2019. obavljao dužnost bez zasnivanja radnog odnosa, od veljače do rujna 2019. obavljao je dužnost profesionalno, a od rujna 2019. obavlja dužnost bez zasnivanja radnog odnosa. Zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radnog odnosa.

Proračunski korisnik Općine je muzej s jednim zaposlenim. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne usluge (4,26 %), za javnu vodoopskrbu i odvodnju (4,26 %), za proizvodnju i emitiranje radijskog programa (9,42 %) te za usluge, trgovinu i posredovanje (100,0 %).

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene proračuna i Odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 32.955.100,00 kn. Izmjene proračuna donesene su u kolovozu i prosincu 2019. Zadnjim izmjenama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 20.987.723,00 kn, što je 11.967.377,00 kn ili 36,3 % manje od planiranih proračunom jer nisu ostvareni prihodi od pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 20.236.478,00 kn, što je 12.718.622,00 kn ili 38,6 % manje od planiranih proračunom, zbog smanjenja rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 751.245,00 kn.

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 60.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe korištena su tijekom 2019. u iznosu od 45.598,00 kn.

Donesena je projekcija za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021., kojom su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2020. u iznosu od 20.696.655,00 kn te za 2021. u iznosu od 19.602.620,00 kn. Općinski načelnik je u lipnju i prosincu 2019. donio Odluku o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu Općine za 2019. u skladu s odredbama članka 46. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12, 15/15) u visini do 5,0 % rashoda na stavci rashoda i izdataka. Najveći iznos umanjenja stavke u proračunu je 35.000,00 kn. Općinski načelnik je o preraspodjeli sredstava u proračunu izvijestio Općinsko vijeće.

Općina je donijela Plan razvojnih programa s projekcijom za 2020. i 2021., koji je povezan s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te usklađen s izmjenama i dopunama proračuna. Planom razvojnih programa planirana su sredstva u iznosu od 12.535.528,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva planirano je utrošiti za gradnju i rekonstrukciju postojećih nerazvrstanih cesta u iznosu od 5.500.000,00 kn, izgradnju i uređenje zgrade društvene namjene (Hiža vinove loze) u iznosu od 3.354.528,00 kn te asfaltiranje javnih putova i nogostupa u iznosu od 1.165.000,00 kn. Plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu od 10.647.257,00 kn ili 84,9 %. Značajnija ulaganja odnose se na gradnju i rekonstrukciju postojećih nerazvrstanih cesta u iznosu od 4.159.527,00 kn, izgradnju i uređenje zgrade društvene namjene (Hiža vinove loze) u iznosu od 3.244.885,00 kn te asfaltiranje javnih putova i nogostupa u iznosu od 1.150.931,00 kn. Najznačajnije ulaganje u narednom razdoblju planirano je u kulturni centar Side Košutić, i to u 2020. u iznosu od 3.000.000,00 kn, te u 2021. u uređenje sportsko-rekreacijskog centra u iznosu od 2.000.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 17.136.516,00 kn, što je 3.851.207,00 kn ili 18,4 % manje od planiranih proračunom. Rashodi su ostvareni u iznosu od 16.644.396,00 kn, što je 3.592.082,00 kn ili 17,8 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 492.120,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.402.451,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 910.331,00 kn. Proračun i izmjene proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika Općine. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2019. utvrđeno je da proračunski korisnik nije obvezan uplatiti vlastite prihode u proračun. Proračunski korisnik sredstva troši u skladu s financijskim planom, o čemu godišnje izvještava Općinu.

## **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 i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019. iskazani su prihodi i primici te rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 17.095.773,00 kn, što je 5.351.825,00 kn ili 45,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Više su ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 4.775.553,00 kn ili 417,8 % zbog zaduživanja i prihodi od poreza u iznosu od 1.379.784,00 kn ili 27,0 % zbog uvođenja prireza na dohodak početkom 2019.

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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	5.104.503,00	6.484.287,00	127,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.474.112,00	3.731.221,00	83,4
3.	Prihodi od imovine	45.603,00	45.902,00	100,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	802.203,00	908.484,00	113,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	2.500,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	174.556,00	4.855,00	2,8
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.142.971,00	5.918.524,00	517,8
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>11.743.948,00</b>	<b>17.095.773,00</b>	<b>145,6</b>

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 6.484.287,00 kn ili 37,9 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 5.918.524,00 kn ili 34,6 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.731.221,00 kn ili 21,8 %. Svi drugi prihodi iznose 961.741,00 kn ili 5,7 %.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na primljene kredite u iznosu od 5.918.524,00 kn, pomoći u iznosu od 3.731.221,00 kn, komunalni doprinos i naknadu u iznosu od 524.604,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu od 382.095,00 kn, prihode od naknade za koncesiju u iznosu od 7.000,00 kn, prihode od prodaje zemljišta u iznosu od 4.855,00 kn, donacije u iznosu od 2.500,00 kn te naknade za legalizaciju u iznosu od 1.477,00 kn. Ostvareni su u iznosu od 10.572.276,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,8 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 6.484.287,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 6.269.372,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 119.457,00 kn i općinske poreze u iznosu od 95.458,00 kn. U okviru prihoda od poreza i prireza na dohodak na prihode fiskalnog izravnjanja odnosi se 1.118.667,00 kn. Prihodi od općinskih poreza odnose se na porez na kuće za odmor u iznosu od 58.175,00 kn, porez za korištenje javnih površina u iznosu od 10.184,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 25.499,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 1.600,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine.



Prerez poreza na dohodak uveden je u siječnju 2019. u visini od 8 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 3.731.221,00 kn i odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 3.597.349,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 133.872,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.690.915,00 kn te od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje modernizacije nerazvrstanih cesta na području Općine u iznosu od 300.000,00 kn i sufinanciranje radova na uređenju zgrade društvene namjene (Hiža vinove loze) u iznosu od 300.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje javnih radova u iznosu od 45.546,00 kn, iz županijskog proračuna za sufinanciranje nabave radnih bilježnica za učenike osnovne škole u iznosu od 28.546,00 kn, za troškove ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade koji se griju na drva u iznosu od 14.250,00 kn te sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 12.603,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu od 45.902,00 kn ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu od 43.354,00 kn i financijske imovine (kamate) u iznosu od 2.548,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od zakupa tri poslovna prostora u iznosu od 36.354,00 kn i koncesije u iznosu od 7.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 908.484,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na komunalnu naknadu u iznosu od 517.151,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 207.042,00 kn i prihode od naknada za grobljanske usluge u iznosu od 94.080,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 2.500,00 kn, a odnose na donaciju trgovačkog društva. Donacija je ostvarena na temelju zahtjeva Općine za sufinanciranje troškova arheoloških ispitivanja naseljenosti i metalurške djelatnosti u razdoblju brončanog i starijeg željeznog doba na jednom lokalitetu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.855,00 kn, a odnose se na prodaju zemljišta površine od 649,25 m<sup>2</sup> fizičkoj osobi.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 5.918.524,00 kn odnose se na primitke od dugoročnog zaduživanja za energetske obnovu zgrade društvene namjene (Hiža vinove loze) i zamjenu energetski neučinkovitih rasvjetnih tijela i rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu od 3.449.912,00 kn te kratkoročnog zaduživanja za održavanje likvidnosti odnosno za podmirenje obveza vezanih uz realizaciju projekata za koje Europska unija refundira sredstva temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda u iznosu od 2.468.612,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 16.598.201,00 kn, što je 4.525.606,00 kn ili 37,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	820.153,00	876.111,00	106,8
2.	Materijalni rashodi	3.062.324,00	2.922.948,00	95,4
3.	Financijski rashodi	183.429,00	89.170,00	48,6
4.	Subvencije	16.298,00	17.454,00	107,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	295.826,00	259.119,00	87,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	353.755,00	370.221,00	104,7
7.	Ostali rashodi	1.127.919,00	1.433.797,00	127,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.212.891,00	10.629.381,00	171,1
	Ukupni rashodi	12.072.595,00	16.598.201,00	137,5
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	11.743.948,00	17.095.773,00	145,6
	Višak prihoda i primitaka	0,00	497.572,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	328.647,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.629.381,00 kn ili 64,1 %, materijalne rashode u iznosu od 2.922.948,00 kn ili 17,6 % te ostale rashode u iznosu od 1.433.797,00 kn ili 8,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.612.075,00 kn i imaju udjel od 9,7 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 4.416.490,00 kn ili 71,1 % zbog ulaganja u izgradnju građevinskih objekata (cesta i zgrada društvene namjene).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 876.111,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 716.323,00 kn (za zaposlenike Jedinственog upravnog odjela u iznosu od 665.790,00 kn i za zaposlene na javnim radovima u iznosu od 50.533,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 108.395,00 kn (za zaposlenike Jedinственog upravnog odjela u iznosu od 100.009,00 kn i za zaposlenika na javnim radovima u iznosu od 8.386,00 kn) te na druge rashode za zaposlene u iznosu od 51.393,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.922.948,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.856.164,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 925.653,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 720.206,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 341.071,00 kn i energiju u iznosu od 286.436,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 282.677,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 136.958,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 58.198,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 46.408,00 kn) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 5.703,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 1.241.845,00 kn, od čega za održavanje javnih putova i nogostupa u iznosu od 773.641,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 702.229,00 kn te materijal i dijelovi u iznosu od 71.412,00 kn), javne rasvjete u iznosu od 239.982,00 kn (energija u iznosu od 184.864,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 55.118,00 kn), groblja u iznosu od 156.033,00 kn (energija, materijal, komunalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, zakupnine) i zelenih površina u iznosu od 72.189,00 kn (energija, materijal, sitni inventar, sanacija divljih odlagališta otpada).

U okviru financijskih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za kamate za primljene kredite u iznosu od 45.246,00 kn, bankarske usluge (naknade po kreditima) u iznosu od 35.258,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu od 8.649,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu od 17.454,00 kn odnose se na subvencioniranje kamata poduzetnicima za poduzetničke kredite iz 2014.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 259.119,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava proračunskom korisniku iz nadležnog proračuna za financiranje djelatnosti (Muzej Radboa) u iznosu od 177.537,00 kn, tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 49.727,00 kn i kapitalne pomoći drugoj lokalnoj jedinici u iznosu od 31.855,00 kn. Tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 49.727,00 kn odnose se na prijenos sredstava gradskim i općinskim proračunima za sufinanciranje rada Javne vatrogasne postrojbe grada Krapine u iznosu od 21.480,00 kn, sufinanciranje edukativnih i informativnih projekata za djecu i mlade u iznosu od 11.548,00 kn, sufinanciranje rada poljoprivrednog redara u iznosu od 9.314,00 kn i sufinanciranje rada logopeda u iznosu od 7.385,00 kn. Kapitalne pomoći općinskom proračunu odnose se na sufinanciranje rashoda za razvoj infrastrukture širokopojasnog pristupa u iznosu od 31.855,00 kn, prema Sporazumu o suradnji pet jedinica lokalne samouprave na projektu razvoja infrastrukture širokopojasnog pristupa iz veljače i srpnja 2019.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu od 370.221,00 kn, a odnose na školarine i stipendije u iznosu od 93.720,00 kn, rashode za nabavu radnih bilježnica, slikovnica i prigodnih poklon-paketa školskoj djeci u iznosu od 75.559,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenicima srednjih škola u iznosu od 72.743,00 kn, jednokratne novčane pomoći obiteljima za novorođeno dijete u iznosu od 44.000,00 kn, pomoć za podmirenje troškova stanovanja socijalno ugroženom stanovništvu u iznosu od 24.481,00 kn, jednokratne novčane pomoći obiteljima koje koriste socijalnu skrb u iznosu od 20.480,00 kn, plaćanje školske kuhinje u iznosu od 19.505,00 kn, pomoć za nabavu ogrjeva u iznosu od 14.250,00 kn i jednokratnu pomoć umirovljenicima u iznosu od 5.483,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima planirane su i ostvarene na temelju Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu za 2019.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.433.797,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 1.341.392,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 92.405,00 kn.

Tekuće donacije u novcu dane su građanima i kućanstvima za sufinanciranje troškova smještaja djece u dječjim vrtićima u iznosu od 538.520,00 kn, sportskim društvima u sustavu sportske zajednice Općine u iznosu od 428.100,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 183.000,00 kn, humanitarnim organizacijama (gradskom društvu Crvenog križa, udruzi slijepih, udruzi invalida) u iznosu od 66.182,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 41.300,00 kn, političkim strankama u iznosu od 32.999,00 kn, vjerskoj zajednici (Župa Radoboj) u iznosu od 25.000,00 kn te druge tekuće donacije (sufinanciranje pomoćnika u nastavi) iznose 26.291,00 kn. Kapitalne pomoći dane su trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu od 92.405,00 kn, za sufinanciranje rekonstrukcije komunalnih vodnih građevina za 2019., prema Planu izgradnje i održavanja vodnih građevina u 2019.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 10.629.381,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 9.692.574,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 491.045,00 kn (rekonstrukcija postojeće sekundarne vodovodne mreže), nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 322.637,00 kn, nabavu zemljišta za nadogradnju poučne staze te uređenje edukacijskog poligona u iznosu od 90.000,00 kn i nabavu nematerijalne proizvedene imovine u iznosu od 33.125,00 kn (projekti u iznosu od 18.750,00 kn i računalni programi u iznosu od 14.375,00 kn). Ulaganja u izgradnju građevinskih objekata odnose se na rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 6.024.156,00 kn, izgradnju i uređenje zgrade društvene namjene (Hiža vinove loze) u iznosu od 2.996.565,00 kn, uređenje zgrade društvene namjene (Hiža zagorskih štruklji) u iznosu od 319.161,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 283.021,00 kn, uređenje sportsko-rekreacijskih terena u iznosu od 49.671,00 kn te izgradnju autobusnog stajališta u iznosu od 20.000,00 kn. Rashodi za nabavu postrojenja i opreme ostvareni su za nabavu uredskog namještaja u iznosu od 145.000,00 kn, ostale uredske opreme u iznosu od 61.125,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu od 54.694,00 kn, opreme za dječja igrališta u iznosu od 49.875,00 kn i komunikacijske opreme u iznosu od 11.943,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2019. iznosi 497.572,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.407.455,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 909.883,00 kn. Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja planirano je proračunom i izmjenama proračuna za 2019.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 49.088.079,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	39.694.820,00	47.855.896,00	120,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.127.619,00	4.217.619,00	102,2
1.2.	Građevinski objekti	33.565.180,00	42.005.311,00	125,1
1.3.	Postrojenja i oprema	540.899,00	673.416,00	124,5
1.4.	Prijevozna sredstva	155.000,00	124.000,00	80,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.306.122,00	835.550,00	64,0
2.	Financijska imovina	1.755.716,00	1.232.183,00	70,2
2.1.	Novčana sredstva	1.184.513,00	705.622,00	59,6
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	68.802,00	68.802,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	43.152,00	43.152,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	459.249,00	414.607,00	90,3
	Ukupno imovina	41.450.536,00	49.088.079,00	118,4
3.	Obveze	2.601.335,00	8.686.369,00	333,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.741.023,00	181.286,00	10,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	860.312,00	1.443.587,00	167,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	7.061.496,00	-
4.	Vlastiti izvori	38.849.201,00	40.401.710,00	104,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	41.450.536,00	49.088.079,00	118,4

Vrijednost imovine koncem 2019. veća je u odnosu na početak godine za 7.637.543,00 kn ili 18,4 % zbog izgradnje nerazvrstanih cesta i poslovnih objekata.

Nefinancijska imovina u iznosu od 47.855.896,00 kn odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 4.217.619,00 kn, vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 42.005.311,00 kn, vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 673.416,00 kn, vrijednost prijevoznih sredstava (osobni automobil) u iznosu od 124.000,00 kn te vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu od 835.550,00 kn.

Vrijednost zemljišta odnosi se na građevinska zemljišta u iznosu od 3.267.229,00 kn i poljoprivredna zemljišta u iznosu od 950.390,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na nerazvrstane ceste u iznosu od 11.679.827,00 kn, građevinske objekte društvene namjene u iznosu od 8.210.640,00 kn (Zavičajna zbirka, Hiža vinove loze i Hiža zagorskih štrukli), školsku sportsku dvoranu u iznosu od 5.223.698,00 kn, ostale ceste u iznosu od 2.872.893,00 kn, ulaganja u klizišta u iznosu od 2.586.652,00 kn, ostale poslovne objekte u iznosu od 2.472.240,00 kn (stara zgrada Općine, lovački dom, zgrada dobrovoljnog vatrogasnog društva Radoboj, zgrada stare pošte), nogostupe u iznosu od 2.428.275,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 2.173.344,00 kn, vodoopskrbne objekte u iznosu od 1.614.735,00 kn, sportsko-rekreacijski centar u iznosu od 753.974,00 kn, groblje u iznosu od 737.714,00 kn, društvene domove u iznosu od 258.390,00 kn, dječje igralište u iznosu od 243.891,00 kn, uredske prostorije Općine u iznosu od 183.700,00 kn te punionice za električna vozila u iznosu od 173.250,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost vodnih građevina (vodoopskrba) u iznosu od 1.614.735,00 kn. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ih gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo u kojem Općina ima 4,26 % udjela u temeljnom kapitalu. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2020.) Općinsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu te komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnom isporučitelju vodne usluge. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Odredbom članka 110. navedenog Zakona, propisano je da će Vlada Republike Hrvatske donijeti navedenu Uredbu u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 673.416,00 kn, a vrijednosno značajniji je uredski namještaj u iznosu od 208.596,00 kn, oprema za dječja igrališta u iznosu od 175.320,00 kn, računala i računalna oprema u iznosu od 105.491,00 kn i namještaj Zavičajne zbirke u iznosu od 97.629,00 kn.

Druga nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost projekata u iznosu od 734.723,00 kn i računalnih programa u iznosu od 100.827,00 kn.

Koncem 2019. ukupna potraživanja iznose 483.409,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje početkom godine, kada su iznosila 528.051,00 kn, potraživanja su manja za 44.642,00 kn ili 8,5 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 150.611,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 108.580,00 kn i poreze u iznosu od 84.237,00 kn i čine 71,0 % dospjelih potraživanja. Općina samostalno obavlja naplatu svih prihoda te je upućivala opomene dužnicima i poduzimala mjere naplate pokretanjem ovršnih postupaka.

Obveze koncem 2019. iznose 8.686.369,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 6.085.034,00 kn ili 233,9 %, zbog zaduživanja kod poslovne banke. Odnose se na obveze za dugoročni kredit u iznosu od 4.592.884,00 kn i kratkoročni kredit u iznosu od 2.468.612,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.443.587,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu od 181.286,00. Dospjele obveze koncem godine iznose 562.192,00 kn ili 6,5 % ukupnih obveza.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 7.061.496,00 kn odnose se na obveze za dugoročni kredit u iznosu od 4.592.884,00 kn i kratkoročni kredit u iznosu od 2.468.612,00 kn. Za dugoročni kredit odluku o zaduživanju donijelo je Općinsko vijeće u kolovozu 2018., za financiranje kapitalnih projekata Općine. Suglasnost za zaduživanje pribavljena je od Vlade Republike Hrvatske u listopadu 2018. U studenom 2018. s poslovnom bankom zaključen je ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 4.700.000,00 kn, za energetske obnovu zgrade društvene namjene (Hiža vinove loze) te zamjenu energetski neučinkovitih rasvjetnih tijela i rekonstrukciju nerazvrstane ceste.

Ugovorom je utvrđena fiksna kamatna stopa u visini od 1,75 % godišnje. Kao osiguranje naplate kredita ugovorene su dvije bjanko-mjenice i zadužnica korisnika kredita. Rok vraćanja kredita je deset godina, odnosno 40 jednakih tromjesečnih rata, od kojih je prva dospjela na naplatu koncem ožujka 2020., a posljednja dopijeva koncem prosinca 2029.

Mogućnost kratkoročnog zaduživanja predviđena je Odlukom o izvršavanju proračuna za 2018. i Odlukom o dopuni odluke o izvršavanju proračuna za 2018., kojima je utvrđeno da se Općina može kratkoročno zadužiti do iznosa od 2.850.000,00 kn radi financiranja ročne neusklađenosti nastanka obveza i doznake EU-a i sredstava proračuna Republike Hrvatske. Općina je zaključila s poslovnom bankom ugovor o kratkoročnom revolving kreditu u srpnju 2018. u iznosu od 2.850.000,00 kn, za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dopijuća obveza. Ugovorom je utvrđena fiksna kamatna stopa u visini od 1,7 % godišnje. Kao osiguranje naplate kredita ugovorene su dvije bjanko-mjenice i zadužnica korisnika kredita. U srpnju 2019. zaključen je prvi dodatak ugovoru, kojim je rok povrata kredita ugovoren do konca ožujka 2020. U ožujku 2020. zaključen je drugi dodatak ugovoru o kratkoročnom kreditu kojim je utvrđen rok vraćanja kredita sukcesivno, prema mogućnosti korisnika kredita, najkasnije do konca lipnja 2020.

## **Javna nabava**

Planom nabave i njegovim izmjenama za 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 14.252.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave ostvaren je u iznosu od 11.595.026,00 kn ili 81,4 %, od čega je postupak nabave za radove rekonstrukcije lovačkog doma (dogradnja i prenamjena u planinarski dom) proveden koncem 2019., a ugovor zaključen u ožujku 2020. u iznosu od 4.682.672,81 kn.

Plan i izmjene Plana nabave te ažurirani Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2019. Općina je objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.

Općina je u srpnju 2017. u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te je na mrežnim stranicama Općine objavljena obavijest o nepostojanju sukoba interesa u smislu odredbi članka 80. Zakona o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi u 2019., vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) obavljena je u iznosu od 3.247.640,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 886.603,00 kn, usluga 1.299.595,00 kn i radova 1.061.442,00 kn. Općina je u 2019. provela dva otvorena postupka javne nabave te zaključila dva ugovora o javnoj nabavi (okvirni sporazum za asfaltiranje javnih putova na području Općine u iznosu od 2.919.188,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i ugovor o nabavi radova na izgradnji zamjenskog objekta (Hiža zagorskih štruktli) u iznosu od 1.580.253,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 5. veljače do 7. rujna 2020.

#### 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, članak 97. - 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (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 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
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 financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
8. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 25. - 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17 i 14/19)
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)
11. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)



12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (srpanj 2017.).

### **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 u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2019.**

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje te rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene i obavljanje komunalnih djelatnosti.

### **1. Planiranje**

1.1. Općina je za 2019. donijela proračun, Odluku o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, projekcije proračuna za 2020. i 2021. te Plan razvojnih programa. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 32.955.100,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. planirani su prihodi i primici u iznosu od 20.987.723,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 20.236.478,00 kn te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće manjka prihoda u iznosu od 751.245,00 kn.

Plan razvojnih programa s projekcijom za 2020. i 2021. povezan je s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, ali ne sadrži sve propisane elemente jer nema iskazane ciljeve s prioritetima razvoja te mjerama za njihovo postizanje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 34. Zakona o proračunu, kojima je određeno da plan razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

### **2. Računovodstveno poslovanje**

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama za 2019., u okviru financijske imovine, evidentirana je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu u iznosu od 43.152,00 kn (odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za proizvodnju i emitiranje radijskog programa u iznosu od 23.046,00 kn i trgovačkog društva za usluge, trgovinu i posredovanje u iznosu od 20.106,00 kn), a nije evidentirala udjele u glavnici u iznosu od 409.700,00 kn (odnosi se na udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne usluge u iznosu od 310.400,00 kn i trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 99.300,00 kn). Zbog navedenog su koncem godine vrijednost financijske imovine i vlastitih izvora u financijskim izvještajima manje iskazani za 409.700,00 kn.

Nadalje, u poslovnim knjigama nisu u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirane dane zadužnice za osiguranje naplate dugoročnog kredita u iznosu od 4.592.884,00 kn i kratkoročnog kredita u iznosu od 2.468.612,00 kn, kao ni primljene zadužnice i bankovne garancije od izvoditelja radova i usluga za uredno ispunjenje ugovora i otklanjanje nedostataka u ugovorenom roku, u visini od 10 % osnovnog ugovora.

Odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostaloga, da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Odredbama članka 85. navedenog Pravilnika propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati cjelokupnu vrijednost udjela u temeljnim kapitalima trgovačkih društava te izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Pojedini rashodi nisu evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. U poslovnim knjigama za 2019. evidentirani su rashodi i obveze za nabavu kamenog materijala u iznosu od 149.822,00 kn te rashodi za sanaciju klizišta u iznosu od 94.349,00 kn, koji se odnose na 2018. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama, u skupini rashoda za naknade troškova zaposlenima, evidentirani su rashodi za cestarine u iznosu od 3.375,00 kn. Cestarina je podmirena karticom Autocesta Zagreb - Macelj, a uz račune za kupnju kartice za cestarinu nisu priloženi dokumenti iz kojih bi bilo vidljivo vrijeme i datum ulaska i izlaska s autoceste, naziv ulazne i izlazne postaje i cijena u kunama niti su sastavljeni putni nalozi, odnosno nije priložena vjerodostojna isprava u svrhu priznavanja nastalih izdataka za službena putovanja. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se, između ostaloga, na vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika rashode za podmirenje cestarine evidentirati na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave.***

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2019. obavljena su u iznosu od 10.629.381,00 kn. Nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. Od navedenog iznosa ulaganja, do konca 2019. ulaganja u iznosu od 5.508.459,00 kn (koja se odnose na rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu od 4.159.527,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.029.771,00 kn te ulaganja u Hižu zagorskih štruklji u iznosu od 319.161,00 kn) nisu završena te su trebala biti evidentirana na računu imovine u pripremi. Zbog izravnog evidentiranja ulaganja na računu imovine, više je obračunan i iskazan ispravak vrijednosti u iznosu od 147.352,00 kn, zbog čega je sadašnja vrijednost spomenute imovine u financijskim izvještajima iskazana manje za isti iznos. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi. Istovremeno, obavlja se evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Stavljanjem imovine u uporabu obračunava se ispravak vrijednosti imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru računa imovine u pripremi, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Potraživanja koncem 2019. iznose 483.409,00 kn i dospjela su. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 150.611,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 108.580,00 kn i poreze u iznosu od 84.237,00 kn. Općina samostalno obavlja poslove naplate svih prihoda te je upućivala opomene dužnicima i poduzimala mjere naplate pokretanjem ovršnih postupaka.

Potraživanja s rokom dospjeća od jedne do tri godine iznose 42.613,00 kn, a iznad tri godine 290.526,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. Prema odredbi 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 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici 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.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji.***

Donesene su odluke o popisu imovine i obveza te o prihvaćanju popisa.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019. nije cjelovit i potpun, jer popisom nisu obuhvaćeni udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne usluge u iznosu od 310.400,00 kn i u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 99.300,00 kn (koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama). Popisne liste dugotrajne imovine nisu sastavljene, nego je popisu priložena bilanca imovine sa stanjem na 31. prosinca 2019. Za imovinu u pripremi nije utvrđen stupanj dovršenosti. Novčana sredstva nisu popisana pojedinačno, nego je naveden zbirni iznos. Potraživanja i obveze nisu popisani po kupcima i dobavljačima, nego su navedeni zbirni iznosi prema vrstama potraživanja i obveza iz glavne knjige. S obzirom na to da je povjerenstvo za popis sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza, kojim je utvrdilo da stanje imovine i obveza odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama, popis imovine i obveza je formalno obavljen. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza 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, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalih, su obveznici primjene navedene Upute. Prema Uputama, popisne liste bi, između ostaloga, trebale sadržavati stvarno i knjigovodstveno stanje te razliku među njima u količini i vrijednosti.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjeloviti popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.***

Sastavljene su Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., dok Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojima je propisano da obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku koji se iskazuje u tablicama te obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteci iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

### 3. Rashodi

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 16.598.201,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.629.381,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 2.922.948,00 kn te ostale rashode u iznosu od 1.433.797,00 kn.

#### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 876.111,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 716.323,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 108.395,00 kn te na druge rashode za zaposlene u iznosu od 51.393,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za nagrade za uspješnost u iznosu od 8.500,00 kn. Općina je isplatila zaposlenima u Jedinственном upravnom odjelu novčane nagrade za uspješnost na radu u iznosu od 8.500,00 kn (do 1.500,00 kn godišnje), neoporezivo, prema članku 7. Pravilnika o porezu na dohodak (neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada). Isplatu nagrade za uspješnost Općina je propisala Pravilnikom o radu iz 2014. Na temelju članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Kao obvezan kriterij mora se uzeti u obzir ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen. Kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata Pravilnikom o radu nisu utvrđeni.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.***

#### - Obavljanje komunalnih djelatnosti

Obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je uredila odlukom Općinskog vijeća iz ožujka 2019., u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Doneseni su Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općina te njihove izmjene. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i njegovim izmjenama planirana je izgradnja nerazvrstanih cesta, asfaltiranje javnih putova i nogostupa, sanacija klizišta, izgradnja vodoopskrbnog sustava, javne rasvjete, dječjih igrališta, autobusnih stajališta i mrtvačnice u iznosu od 8.610.850,00 kn, a Program je ostvaren u iznosu od 6.960.125,00 kn ili 80,8 %. Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i njegovim izmjenama predviđena su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.333.050,00 kn, a Program je ostvaren u iznosu od 1.241.845,00 kn ili 93,2 %.

Općina je prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu bila dužna do konca kolovoza 2019. ustrojiti evidenciju komunalne infrastrukture, što nije učinjeno.

Odredbama članka 63. navedenoga Zakona, propisano je da jedinica lokalne samouprave ustrojava i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, koja sadrži naziv i vrstu komunalne infrastrukture, podatak o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, podatak o vlasništvu komunalne infrastrukture i osobi koja njome upravlja i podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

*Općina u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima.

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.	Prihodi i primici	2008.	Naloženo je poduzeti sve raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
2.		2008.	Naloženo je pri zakupu poslovnog prostora pridržavati se odredbi Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.	-	provedeno
3.	Rashodi i izdaci	2008.	Naloženo je povjeravanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
4.		2008.	Naloženo je ugovorom o sufinanciranju izgradnje školske sportske dvorane ugovoriti iznose, odnosno udjel u sufinanciranju Općine i Županije, te po završetku izgradnje urediti pitanje suvlasništva nad dvoranom.	-	provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

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