



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/20-02/29
URBROJ: 613-07-20-7

Varaždin, 17. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA LEPOGLAVE ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

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

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje), računalne usluge (održavanje programske opreme, aplikaciju e-uprava, uspostavu jedinstvenog GIS portala i održavanje internetskih stranica) i knjigovodstvene usluge u ukupnom iznosu od 285.329,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora, kojima je ugovorena paušalna mjesečna naknada.

Za obavljene usluge ispostavljeni su mjesečni računi na kojima nije navedena vrsta obavljenih usluga, odnosno nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene.

Ulaganja u tijeku u iznosu od 5.493.396,00 kn, koja se odnose na rekonstrukciju postojećeg objekta dječjeg vrtića u iznosu od 4.213.078,00 kn, izgradnju novog objekta dječjeg vrtića u iznosu od 981.950,00 kn te izgradnju društvenog doma u iznosu od 298.368,00 kn, nisu evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. Za navedena ulaganja, iako nisu završena do konca 2019., obračunan je ispravak vrijednosti za 2019. u iznosu od 42.311,00 kn. Također, ulaganja u rekonstrukciju postojećeg objekta dječjeg vrtića u iznosu od 4.213.078,00 kn evidentirana su u okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, a trebala su biti evidentirana na računu rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

U financijskim izvještajima izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 1.375.258,00 kn. Podaci o izvanbilančnim zapisima nisu potpuni jer ne obuhvaćaju dana (1.500.000,00 kn i 1.009.483,00 EUR) i primljena sredstva osiguranja (1.983.178,00 kn), dugoročni ugovor o sufinanciranju troškova najma školske zgrade dograđene po modelu javno-privatnog partnerstva te potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku. Navedeni podaci nisu sadržani ni u Bilješkama uz financijske izvještaje. (točka 1. Nalaza)

- Potraživanja koncem 2019. iznose 1.812.043,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.808.719,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.324,00 kn. Grad nije proveo ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2019., iako ima evidentirana potraživanja s kašnjenjem u naplati preko godine dana u iznosu od 1.018.641,00 kn, od čega se na potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine odnosi 548.029,00 kn te na kašnjenje u naplati više od tri godine 470.612,00 kn. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a starija od tri godine po stopi od 100,0 %. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada 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 Grada

Grad je obvezan 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 GRADU

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), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Obuhvaća 16 naselja s ukupno 8 283 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama stavka III. Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Na temelju članka 7., stavka 9. Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine, broj 118/18), Vlada Republike Hrvatske je na sjednici u ožujku 2019. donijela odluku kojom se utvrđuje obuhvat i razvrstavaju se jedinice lokalne samouprave koje stječu status brdsko-planinskog područja. Prema navedenom, Grad je razvrstan 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 i 123/17 i 98/19), gradovi 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2019. Grad je imao jedanaest zaposlenika, od kojih je deset na neodređeno vrijeme, a jedna osoba je bila na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. U 2019. Grad je zapošljavao i tri osobe na javnim radovima putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Zakonski predstavnik Grada u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Marijan Škvarić. Gradonačelnik i njegov zamjenik dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradsku knjižnicu). U proračunskim korisnicima je koncem 2019. bilo 20 zaposlenika, i to 16 na neodređeno vrijeme, tri na određeno te jedna zaposlenica na pola radnog vremena. Grad je osnivač i vlasnik 100-postotnog udjela u glavnici trgovačkog društva čija je djelatnost pružanje infrastrukturne podrške kulturnim i turističkim subjektima (određujući osnovne smjernice i načine korištenja prirodnih i kulturnih potencijala i vrednota Grada te služeći kao veza između tražitelja i pružatelja usluga u stvaranju konkretnih turističkih proizvoda regije). Suvlasnik je udjela u četiri trgovačka društva s udjelima od 16,0 % odnosno 2,42 % u temeljnom kapitalu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., Plan razvojnih programa te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2018. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 38.203.534,00 kn, a rashodi u iznosu od 38.758.884,00 kn.

Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu od 27.642.351,00 kn, što je 10.561.183,00 kn ili 27,6 % manje u odnosu na proračun. Rashodi su planirani u iznosu od 33.324.482,00 kn, što je 5.434.402,00 kn ili 14,0 % manje u odnosu na proračun. Raspoloživa sredstva iz prethodnih godina planirana su u iznosu od 5.682.131,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda i primitaka odnosi se na primitke od financijske imovine i zaduživanja, koji su proračunom planirani u iznosu od 8.150.000,00 kn dok izmjenama i dopunama proračuna nisu planirani. Nadalje, vrijednosno značajnije smanjenje rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su 7.373.340,00 kn ili 38,4 % manji. Proračunom te izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi i rashodi Grada i proračunskih korisnika.

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđeno je da vlastite prihode koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti na tržištu i u tržišnim uvjetima ili temeljem posebnih propisa koriste za namjene utvrđene u posebnom dijelu proračuna i financijskim planovima bez obveze uplate tih sredstava u proračun. Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 20.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2019.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema projekcijama, za 2020. planirani su prihodi u iznosu od 26.051.350,00 kn, a rashodi u iznosu od 27.965.000,00 kn dok su za 2021. prihodi planirani u iznosu od 24.577.000,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 27.058.000,00 kn.

Grad je, uz proračun, donio Plan razvojnih programa za 2019. u iznosu od 32.573.250,00 kn i projekcije za 2020. u iznosu od 21.274.000,00 kn te 2021. u iznosu od 19.224.000,00 kn, u kojima su planirani programi i aktivnosti po godinama u kojima će teretiti proračun. Vrijednosno značajnije aktivnosti planirane u 2019. odnose se na aktivnosti čiji je cilj razvoj konkurentnog i održivog gospodarstva kroz mjeru jačanja komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 27.596.000,00 kn, od čega je značajnija gradnja i uređenje javnih objekata u iznosu od 13.551.000,00 kn, izgradnja i rekonstrukcija javnoprometnih površina u iznosu od 5.994.000,00 kn i održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu od 3.290.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., koji je Gradsko vijeće donijelo u lipnju 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 29.565.770,00 kn, što je 1.923.419,00 kn ili 6,9 % više od planiranih (vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na prihode od poreza i prireza na dohodak koji su 1.501.416,00 kn ili 7,9 % veći), a rashodi i izdaci u iznosu od 30.350.593,00 kn, što je 2.973.889,00 kn ili 8,9 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 784.823,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći 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 i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

Poslovi računovodstvenog poslovanja su na temelju ugovora povjereni vanjskom računovodstvenom servisu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., iskazani su prihodi te rashodi Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 28.862.794,00 kn, što je 2.573.327,00 kn ili 9,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	21.012.376,00	21.077.125,00	100,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.313.098,00	5.732.988,00	173,0
3.	Prihodi od imovine	248.093,00	505.548,00	203,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.240.463,00	1.297.796,00	104,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	104.067,00	112.775,00	108,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	46.242,00	122.509,00	264,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	325.128,00	14.053,00	4,3
	Ukupni prihodi	26.289.467,00	28.862.794,00	109,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 21.077.125,00 kn ili 73,0 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.732.988,00 kn ili 19,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.297.796,00 kn ili 4,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 754.885,00 kn ili 2,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni prihodi od pomoći za 2.419.890,00 kn ili 73,0 % (značajnija su sredstva kapitalnih pomoći), prihodi od imovine za 257.455,00 kn ili 103,8 % (značajniji iznos odnosi se na kamatu na oročena sredstva u iznosu od 157.694,00 kn) i prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi za 76.267,00 kn ili 164,9 % (najznačajniji se prihod odnosi na priključak na električnu mrežu u iznosu od 46.575,00 kn). Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 311.075,00 kn ili 95,7 % zato što nije obavljena planirana prodaja zemljišta u poslovnoj zoni.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, eksploataciju mineralnih sirovina, koncesije, sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, šumski doprinos, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu od 7.172.089,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 24,8 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 21.077.125,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na porez i prerez na dohodak u iznosu od 20.611.649,00 kn, (od čega se na prihode od fiskalnog izravnjanja odnosi iznos od 11.193.205,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 265.263,00 kn te na gradske poreze u iznosu od 197.388,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu od 41.818,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 152.030,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu od 3.540,00 kn). Razrez i naplata poreza na potrošnju i poreza na kuće za odmor povjerena je Poreznoj upravi. Izvješće o naplaćenim prihodima i stanju potraživanja od poreznih prihoda dostavljeno je Gradu u siječnju 2020. Prerez porezu na dohodak uveden je po stopi od 8,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 5.732.988,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 2.009.297,00 kn (tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 1.022.435,00 kn, kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 841.680,00 kn, kapitalne pomoći iz općinskog proračuna u iznosu od 69.945,00 kn, tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu od 42.750,00 kn i tekuće pomoći iz gradskog proračuna u iznosu od 32.487,00 kn), tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 372.091,00 kn (tekuće pomoći izvanproračunskih korisnika državnog proračuna u iznosu od 317.249,00 kn te tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje u iznosu od 54.842,00 kn) i kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 3.351.600,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na prihode od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za obnovu zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 3.351.600,00 kn, pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 2.009.297,00 kn (značajnija se odnosi na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 1.022.435,00 kn te kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 841.670,00 kn) te tekućih pomoći izvanproračunskih korisnika u iznosu od 372.091,00 kn (tekuće pomoći ostalih izvanproračunskih korisnika u iznosu od 317.249,00 kn i tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 54.842,00 kn).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 505.548,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 345.963,00 kn i financijske imovine u iznosu od 159.585,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prava služnosti u iznosu od 199.331,00 kn i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 115.990,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od financijske imovine odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu od 157.694,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.297.796,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu od 891.341,00 kn, sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu od 237.791,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 71.983,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 69.731,00 kn. Odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu donesene su u siječnju 2019. i usklađene su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 112.775,00 kn. Odnose se na usluge naplate naknade za uređenje voda u visini od 10,0 % uplaćenog iznosa, gdje Grad dostavlja račune Hrvatskim vodama. U veljači 2019. Grad je zaključio ugovor s Hrvatskim vodama na neodređeno vrijeme uz otkazni rok od tri mjeseca. Tijekom 2019. ostvareni su prihodi u iznosu od 112.775,00 kn. Grad mjesečno izrađuje izvješće o fakturiranim, naplaćenim i doznačenim sredstvima.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 122.509,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode za priključak na elektroenergetsku mrežu u iznosu od 69.862,00 kn, ostavinu i nasljeđivanje u iznosu od 27.388,00 kn te naknadu štete u iznosu od 13.404,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 14.053,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu od 1.700,00 kn i prihode od prodaje stambenih objekata u iznosu od 12.353,00 kn (stanovi na kojima postoji stanarsko pravo).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 29.515.568,00 kn, što je 11.577.284,00 kn ili 64,5 % 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	1.907.863,00	1.774.899,00	93,0
2.	Materijalni rashodi	6.291.007,00	10.212.287,00	162,3
3.	Financijski rashodi	27.130,00	28.670,00	105,7
4.	Subvencije	1.183.300,00	1.300.575,00	109,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.637.130,00	1.939.221,00	118,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	820.527,00	1.331.709,00	162,3
7.	Ostali rashodi	2.357.110,00	2.741.564,00	116,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.714.217,00	10.186.643,00	274,3
	Ukupni rashodi	17.938.284,00	29.515.568,00	164,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	26.289.467,00	28.862.794,00	109,8
	Višak prihoda	8.351.183,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	652.774,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 10.212.287,00 kn ili 34,6 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.186.643,00 kn ili 34,5 % te ostale rashode u iznosu od 2.741.564,00 kn ili 9,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 6.375.074,00 kn ili 21,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 6.472.426,00 kn ili 174,3 %, najvećim dijelom zbog investicija u dječje vrtiće, parkiralište, nerazvrstane ceste, zgradu gradske uprave, društveni dom, igrališta, javnu rasvjetu i druge objekte te materijalnih rashoda za 3.921.280,00 kn ili 62,3 %, najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.774.899,00 kn, a odnose se na brutoplaće zaposlenika u iznosu od 1.463.561,00 kn, ostale rashode za zaposlene u iznosu od 84.556,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 226.782,00 kn. Obračun plaće za gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika obavlja se s brutoosnovicom u iznosu od 3.890,00 kn na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske od prosinca 2014. Koeficijent za obračun plaće gradonačelnika utvrđen je u visini od 2,77, a za zamjenika gradonačelnika u visini od 2,35, na temelju Odluke o izmjeni Odluke o plaći i drugim pravima gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika iz radnog odnosa iz rujna 2015.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 10.212.287,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na rashode za usluge u iznosu od 7.519.494,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.305.338,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.286.466,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 5.449.079,00 kn. Vrijednosno značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 3.191.970,00 kn (rekonstrukcija nogostupa jedne ulice, uređenje dječjeg igrališta, preasfaltiranje prilaznog puta groblja i preasfaltiranje ceste) i cesta u iznosu od 1.369.772,00 kn (vrijednosno značajnije usluge komunalne djelatnosti održavanja cesta). U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno su značajniji rashodi za energiju u iznosu od 1.182.919,00 kn. Nadalje, u okviru ostalih nespomenutih rashoda vrijednosno su značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 517.703,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi protokola, ukrašavanje grada za božićne i novogodišnje blagdane, pozivnice, usluge fotografiranja), naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 397.167,00 kn i rashodi za reprezentaciju u iznosu od 259.286,00 kn. Rashodi za usluge vezani uz obavljanje komunalnih djelatnosti planirani su Programom održavanja komunalne infrastrukture i izmjenama i dopunama za 2019. te dio rashoda za usluge Programom gradnje komunalne infrastrukture i izmjenama i dopunama za 2019.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 1.300.575,00 kn, a odnose se na subvencije Turističko kulturno-informativnom centru, čiji je osnivač Grad i jedini član, u iznosu od 1.108.485,00 kn, za provođenje programa i projekata od interesa Grada (u području održavanja gradske imovine, suradnje na zajedničkim projektima, privlačenju investicija, ostalim turističkim programima, poticanju kulturne baštine i unapređenju općeg fizičkog i zdravstvenog stanja djece) i subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora u iznosu od 192.090,00 kn (subvencije trgovačkim društvima u iznosu od 180.600,00 kn, za nabavu opreme i osjemenjivanje goveda te poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu od 11.490,00 kn, potpore u poljoprivredi i sufinanciranje malčiranja).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.939.221,00 kn.

Odnose se na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 176.737,00 kn (vrijednosno značajnije kapitalne pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 145.487,00 kn odnose se na sufinanciranje radova izgradnje javne rasvjete na državnoj cesti), pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 132.484,00 kn (prema Programu potreba u obrazovanju iznad školskog standarda) i prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 1.630.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 1.331.709,00 kn. Odnose se na ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna, i to naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 561.231,00 kn (stipendije i školarine, bespovratne potpore mladim obiteljima za rješavanje njihova stambenog pitanja, prigodni dar roditeljima novorođene djece te dar umirovljenicima) i u naravi u iznosu od 770.478,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za sufinanciranje usluge dječjeg vrtića u iznosu od 511.920,00 kn, na temelju Odluke o mjerilima za sufinanciranje smještaja djece s područja Grada u dječje vrtiće za 2019. Planirane su Programom raspodjele sredstava za potrebe socijalne skrbi za 2019.

Ostali rashodi iznose 2.741.564,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 2.446.223,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 281.643,00 kn te kazne, penale i naknade šteta u iznosu od 13.698,00 kn. Tekuće donacije odnose se na donacije vjerskim zajednicama u iznosu od 119.771,00 kn, udrugama i političkim strankama u iznosu od 559.536,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 810.000,00 kn (Zajednica sportskih udruga Grada, na temelju Programa javnih potreba u sportu) i ostale tekuće donacije u iznosu od 956.916,00 kn (vrijednosno značajnije Vatrogasna zajednica Grada u iznosu od 406.625,00 kn, Čipkarski festival u iznosu od 180.000,00 kn te sufinanciranje rada Turističke zajednice u iznosu od 130.000,00 kn). Kapitalne donacije odnose se na kapitalne donacije sportskim društvima u iznosu od 15.268,00 kn i ostalim neprofitnim organizacijama u iznosu od 266.375,00 kn (vrijednosno značajnije dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 264.500,00 kn, na temelju Programa javnih potreba u vatrogastvu, civilnoj zaštiti i udruga građana za 2019.). Kazne, penali i naknade šteta odnose se na pomoći u slučaju elementarne nepogode.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 10.186.643,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rekonstrukciju postojećeg objekta dječjeg vrtića u iznosu od 4.213.078,00 kn, izgradnju novog objekta dječjeg vrtića u iznosu od 981.950,00 kn, izgradnju parkirališta u iznosu od 917.950,00 kn, modernizaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Grada u iznosu od 828.709,00 kn, energetske obnovu zgrade gradske uprave u iznosu od 789.554,00 kn, izgradnju malonogometnog igrališta u iznosu od 444.063,00 kn, izradu projektne i planske dokumentacije u iznosu od 335.000,00 kn, izgradnju društvenog doma u iznosu od 298.368,00 kn, izradu muzeološkog koncepta i idejnog projekta te likovnog postava i opremanje interijera Centra za posjetitelje u iznosu od 245.000,00 kn, nabavu službenog automobila u iznosu od 178.301,00 kn, uređenje odmarališta u iznosu od 144.391,00 kn te uređenje dječjeg igrališta u iznosu od 141.688,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 652.774,00 kn. Preneseni višak prihoda nad rashodima prethodnih godina iznosi 5.587.159,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.934.385,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 104.624.162,00 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	74.606.016,00	82.918.030,00	111,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.832.601,00	8.869.003,00	100,4
1.2.	Građevinski objekti	63.929.748,00	71.162.095,00	111,3
1.3.	Postrojenja i oprema	457.763,00	502.313,00	109,7
1.4.	Prijevozna sredstva	174.394,00	309.825,00	177,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	996.309,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.211.510,00	1.078.485,00	89,0
2.	Financijska imovina	18.753.149,00	21.706.132,00	115,7
2.1.	Novčana sredstva	6.593.176,00	9.354.069,00	141,9
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.540.020,00	10.540.020,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.614.852,00	1.808.719,00	112,0
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.101,00	3.324,00	65,2
	Ukupno imovina	93.359.165,00	104.624.162,00	112,1
3.	Obveze	981.835,00	4.393.886,00	447,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	635.734,00	1.272.259,00	200,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	346.101,00	3.121.627,00	901,9
4.	Vlastiti izvori	92.377.330,00	100.230.276,00	108,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	93.359.165,00	104.624.162,00	112,1
	Izvanbilančni zapisi	1.375.258,00	1.375.258,00	100,0

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 11.264.998,00 kn ili 12,1 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na građevinske objekte za 7.232.347,00 kn ili 11,3 % te financijsku imovinu za 2.952.983,00 kn ili 15,8 % (najvećim dijelom zbog povećanja novčanih sredstava odnosno neutrošenih poreznih prihoda). Značajnije povećanje vrijednosti građevinskih objekata odnosi se na investicijska ulaganja u dva dječja vrtića i društveni dom, modernizaciju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta, sufinanciranje radova na županijskoj cesti, izgradnju parkirališta, izgradnju malonogometnog igrališta, proširenje javne rasvjete i izgradnju trafostanice.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem godine iznosi 82.918.030,00 kn i u odnosu na vrijednost početkom 2019. veća je za 8.312.014,00 kn ili 11,1 %. Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na poslovne objekte u pripremi u iznosu od 789.554,00 kn (radovi na energetskej obnovi zgrade gradske uprave) i ostale građevinske objekte u pripremi u iznosu od 206.755,00 kn (vodovodni priključak, idejna rješenja, privremena situacija igralište).

Vrijednosno značajnija financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 10.540.020,00 kn, novčana sredstva u iznosu od 9.354.069,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.808.719,00 kn. Novčana sredstva u iznosu od 9.354.069,00 kn odnose se na sredstva na žiroračunu za redovno poslovanje.

Potraživanja koncem 2019. iznose 1.812.043,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.808.719,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.324,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 192.090,00 kn ili 11,9 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 612.009,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 507.117,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 121.815,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 121.418,00 kn porez na promet nekretnina u iznosu od 46.552,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 1.797.039,00 kn ili 99,2 % ukupno iskazanih potraživanja. Iznos od 15.004,00 kn odnosi se na nedospjela potraživanja za prihode poslovanja (prihodi od imovine u iznosu od 14.434,00 kn i prihodi od sufinanciranja u iznosu od 570,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (travanj 2020.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 199.860,00 kn.

Obveze koncem 2019. iznose 4.393.886,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 3.412.051,00 kn ili 347,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.272.259,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.121.627,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.360.432,00 kn, a nedospjele 3.033.454,00 kn (od čega se na rashode poslovanja odnosi 760.202,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 2.273.252,00 kn).

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 1.375.258,00 kn i jednaki su stanju iskazanom početkom 2019., a odnose se na vrijednost autocisterne za vodu, koju je Ministarstvo gospodarstva, Ravnateljstvo za robne zalihe na temelju Ugovora o smještaju, čuvanju, održavanju i korištenju višenamjenske autocisterne za vodu dalo Gradu, a Grad odlukom povjerio Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Lepoglava na smještaj, održavanje i korištenje.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 10. veljače do 17. 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 Grada.

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 (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34., 35. i 36. (Narodne novine 111/18)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18, 1/19 i 80/19)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu
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 javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj, 2017.)
14. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
15. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18).
16. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. 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 Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima Grada 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, financijski izvještaji, prihodi i rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

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

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige

Rashodi za usluge u ukupnom iznosu od 285.329,00 kn, koji se odnose na usluge promidžbe i informiranja (oglašavanja) u iznosu od 148.629,00 kn, računalne usluge (održavanje programske opreme, aplikaciju e-uprava, uspostavu jedinstvenog GIS portala i održavanje internetskih stranica) u iznosu od 32.100,00 kn i knjigovodstvene usluge u iznosu od 104.600,00 kn, ostvareni su na temelju zaključenih ugovora, kojima je ugovorena paušalna mjesečna naknada. Za obavljene usluge ispostavljeni su mjesečni računi na kojima nije navedena vrsta obavljenih usluga. Uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. Knjigovodstvene usluge obavljaju se na temelju zaključenog ugovora, po provedenom postupku jednostavne nabave, a plaćanja se obavljaju na temelju ispostavljenih računa u paušalnim iznosima (dio računa odnosi se na paušalni iznos knjigovodstvenih usluga koji nije specificiran, a preostali dio na troškove prijeđenih kilometara koji su specificirani po datumima i relacijama).

Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune za pojedine usluge oglašavanja (medijske promocije manifestacija, produkcija emisija i reportaža), pružanje računovodstvenih usluga, održavanje i podrška aplikacije e-uprava i usluge održavanja internetskih stranica nije ugovorena, a za dio usluga oglašavanja (praćenje i objava informacija o aktivnostima Grada i novinarsko praćenje događanja, informativno-promotivne usluge oglašavanja u novinskom mediju, kreiranje i objava članaka i objava na jednom portalu te informiranje slušatelja o radu gradonačelnika, Gradskog vijeća i njihovih radnih tijela) je ugovorena, ali specifikacije nisu priložene. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže, pri ugovaranju usluga, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja usluga promidžbe i informiranja, računalnih i knjigovodstvenih usluga.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 10.186.643,00 kn, od čega su ulaganja u tijeku 5.493.396,00 kn. Navedena ulaganja odnose se na rekonstrukciju postojećeg objekta dječjeg vrtića u iznosu od 4.213.078,00 kn, izgradnju novog objekta dječjeg vrtića u iznosu od 981.950,00 kn te izgradnju društvenog doma u iznosu od 298.368,00 kn. Općina je za navedene objekte, iako nisu završeni do konca 2019., obračunala ispravak vrijednosti za 2019. u iznosu od 42.311,00 kn. Prema zaključenim ugovorima, planirani završetak rekonstrukcije i izgradnje dječjih vrtića je rujan 2020., a izgradnje društvenog doma studeni 2019. (s obzirom na to da je izvoditelj radova odustao, radovi nisu u cijelosti izvedeni, za što je Grad aktivirao sredstvo osiguranja). 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. 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.

Također, ulaganja u rekonstrukciju postojećeg objekta dječjeg vrtića u iznosu od 4.213.078,00 kn, umjesto na računu rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, trebalo je evidentirati na računu rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Prema odredbi članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati ulaganja u tijeku na propisanim računima te obračunavati ispravak vrijednosti u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2019. je proveden, ali nije cjelovit. Sastavljen je Izvještaj o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza te nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2019. koji je gradonačelnik prihvatio 24. siječnja 2020.

Specifikacija popisane nefinancijske imovine, vrijednosno, po skupinama, podskupinama i odjeljcima Računskog plana nije sastavni dio Izvješća o obavljenom popisu. Popisne liste su sastavljene i ovjerene od članova popisnog povjerenstva i sadrže samo naturalne pokazatelje dok novčani pokazatelji nisu iskazani. S obzirom na to da popisne liste dugotrajne imovine nisu cjelovite te da se ne može usporediti stvarno i knjigovodstveno stanje, nije postignuta svrha popisa.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure provedbe popisa. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. spomenutog Pravilnika, proračun mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, preporučuje u izvještaju o obavljenom popisu navesti specifikaciju popisane nefinancijske imovine, vrijednosno, po skupinama, podskupinama i odjeljcima Računskog plana.

– Izvanbilančni zapisi

Ustrojena je evidencija danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja. Prema evidenciji, dani su instrumenti osiguranja plaćanja u vrijednosti od 1.500.000,00 kn i 1.009.483,00 EUR, a primljeni u iznosu od 1.983.178,00 kn. Navedena evidencija nije potpuna i ažurirana u dijelu koji se odnosi na primljena sredstva osiguranja jer pojedina ugovorena sredstva osiguranja nisu preuzeta te nisu evidentirana u evidenciji, za neka nije naveden datum vraćanja odnosno predaje na izravnu naplatu ili datum do kojeg sredstvo osiguranja vrijedi ili nije vraćeno iako je prošao rok do kojeg je sredstvo osiguranja dano.

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2019., iskazani su izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.375.258,00 kn, a odnose se na vrijednost višenamjenske autocisterne za vodu koja je dana Gradu na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom gospodarstva. Izvanbilančni zapisi nisu potpuni jer ne obuhvaćaju podatke o danim i primljenim sredstvima osiguranja, dugoročnom ugovoru o javno-privatnom partnerstvu (višegodišnje obveze) za sufinanciranje troškova najma školske zgrade dograđene po modelu javno-privatnog partnerstva te o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku (prema evidenciji sudskih sporova koncem 2019. su u tijeku tri sudska spora u kojima je Grad tužitelj radi utvrđivanja komunalne naknade). Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, ostali izvanbilančni zapisi i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene i dostavljene uz financijske izvještaje za 2019. u propisanom roku, ali nisu potpune jer ne sadrže primljena i dana sredstva osiguranja te sudske sporove u tijeku na dan 31. prosinca 2019. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu obvezne Bilješke uz Bilancu su popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. Navedeni popisi iskazuju se u tablicama.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje potpunih Bilješki uz financijske izvještaje te u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati dana i primljena sredstva osiguranja, dugoročne ugovore te sudske sporove u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže vođenje potpune i ažurirane evidencije danih i primljenih sredstava osiguranja.

- 1.2. *Grad prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će pri ugovaranju usluga ugovoriti i obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga, odnosno na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. U vezi s evidentiranjem ulaganja u tijeku navodi da će buduća ulaganja u tijeku evidentirati na propisanim računima Računskog plana te obračunavati ispravak vrijednosti na propisan način. U Izvještaju o obavljenom popisu imovine i obveza navest će se specifikacija popisane nefinancijske imovine, vrijednosno, po skupinama, podskupinama i odjeljcima Računskog plana te će sastavljati potpune Bilješke uz financijske izvještaje i izvanbilančne zapise, uz vođenje potpune i ažurirane evidencije danih i primljenih sredstava osiguranja.*

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja koncem 2019. iznose 1.812.043,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.808.719,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.324,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 1.797.039,00 kn ili 99,2 % ukupno iskazanih potraživanja. Na potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine (podaci za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i komunalni doprinos) odnosi se 548.029,00 kn, na više od tri godine 470.612,00 kn, dok se na 2019. odnosi 205.158,00 kn, što je ukupno 1.223.799,00 kn ili 68,2 % dospjelih potraživanja.

Za preostala potraživanja u iznosu od 573.240,00 kn od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za porezne prihode u iznosu od 284.736,00 kn, od imovine u iznosu od 132.991,00 kn i sufinanciranje komunalne infrastrukture u iznosu od 95.390,00 kn nema podataka o dospjelosti.

Grad je u lipnju 2016. donio proces naplate prihoda kojim je utvrđeno provođenje knjiženja i utvrđivanja te praćenje naplate. Postupci za efikasniju naplatu su predviđeni slanjem opomena, provođenjem ovrha, izradom plana otplate prihoda, prisilnom naplatom te prijedlogom za prijenos potraživanja odnosno otpis.

Tijekom 2019. Grad je za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, za prihode od sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture, prodaje nefinancijske imovine te zakupa i iznajmljivanja poslao 823 opomene fizičkim osobama, 56 opomena pravnim osobama, šest ovršnih rješenja za pravne i jedno za fizičku osobu u iznosu od 562.557,00 kn. Na temelju upućenih opomena i ovršnih rješenja do 1. ožujka 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 103.590,00 kn ili 18,4 %. Unatoč poduzetim mjerama za njihovu naplatu i dalje vrijednosno značajnija pojedinačna dospjela potraživanja iznose od 20.284,00 kn do 121.090,00 kn za pravne osobe, odnosno za fizičku osobu 22.493,00 kn. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. 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 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

U 2019. Grad nije proveo ispravak vrijednosti potraživanja. 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 u skladu s ovim člankom, 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.

Državni ured za reviziju nalaže provesti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će provesti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s propisima te i nadalje poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 29.515.568,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 10.212.287,00 kn ili 34,6 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.186.643,00 kn ili 34,5 % te ostale rashode u iznosu od 2.741.564,00 kn ili 9,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.774.899,00 kn i odnose se na brutoplaće zaposlenika u iznosu od 1.463.561,00 kn, ostale rashode za zaposlene u iznosu od 84.556,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 226.782,00 kn. Grad je u rujnu 2010. donio Odluku o koeficijentima za obračun plaća službenika. Izmjene navedene Odluke donesene su u kolovozu 2013. i prosincu 2017. Radna mjesta utvrđena su Pravilnikom o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Grada koji je donesen u listopadu 2016. te izmjenama i dopunama od kolovoza 2018. i srpnja 2019. Osnovica za izračun plaće zaposlenika Grada utvrđena je Odlukom o obračunu plaće službenika Grada od rujna 2010. u kojoj je određeno da se kao osnovica za obračun plaća zaposlenika primjenjuje osnovica za obračun plaća državnih službenika. Prema rasporedu na radno mjesto utvrđeni su i koeficijenti za obračun plaće svakog zaposlenika Grada. Zaposlenici imaju rješenja o postavljanju odnosno rasporedu na radno mjesto te koeficijentom radnog mjesta, koji je promijenjen u skladu s donesenim odlukama od rujna 2009., te izmjenama i dopunama odluka od kolovoza 2013. i prosinca 2017.

U pojedinim slučajevima rješenja o rasporedu iz prijašnjih godina ne sadrže podatke o stručnoj spremi, podatke o plaći i podatke o radnom stažu, što nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojim je određeno da se po konačnosti rješenja o prijemu u službu donosi rješenje o rasporedu. U rješenju o rasporedu navode se, između ostalog, podaci o stručnoj spremi, o plaći te o radnom stažu.

Državni ured za reviziju nalaže rješenja zaposlenika donesena u prijašnjim godinama uskladiti s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi prema Programu održavanja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 3.628.458,00 kn, a prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 5.504.901,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture odnose se na čišćenje i održavanje javnih površina, javnu rasvjetu, zimsku službu, održavanje nerazvrstanih cesta, groblja, vodnih građevina za javnu odvodnju oborinskih voda i uređenje vodotoka.

Odluka o komunalnim djelatnostima donesena je u listopadu 2010. te izmjene i dopune do ožujka 2016. Prema navedenoj Odluci, komunalne djelatnosti koje se na području Grada mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova su održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, javna rasvjeta te čišćenje snijega i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta. Obavljanje dimnjačarskih poslova određeno je na temelju ugovora o koncesiji, a održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada i održavanje groblja kao komunalne djelatnosti povjerene su trgovačkom društvu.

Grad je u 2019. Planom nabave planirao izvođenje radova planiranih programima te provodio propisane postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, kako je propisano novim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu, kojim se uređuju načela komunalnog gospodarstva, obavljanje i financiranje komunalnih djelatnosti, građenje i održavanje komunalne infrastrukture, plaćanje komunalnog doprinosa i komunalne naknade, održavanje komunalnog reda i druga pitanja važna za komunalno gospodarstvo. U skladu s odredbom članka 133. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinice lokalne i područne samouprave obvezne su, između ostalog, svoje opće akte uskladiti s odredbama novog Zakona o komunalnom gospodarstvu. Iako su poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni izvoditeljima u skladu s odredbama novog Zakona o komunalnom gospodarstvu, do vremena obavljanja revizije (travanj 2020.), Odluka o komunalnim djelatnostima nije usklađena s odredbama spomenutog Zakona.

Grad je ustrojio evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture kako je propisano odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u prosincu 2018. te dvije izmjene tijekom 2019., uz izmjene i dopune proračuna. Programom, odnosno izmjenama Programa planirani su poslovi održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 3.850.000,00 kn, i to za: javnu rasvjetu u iznosu od 1.500.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.450.000,00 kn, čišćenje i održavanje javnih površina u iznosu od 470.000,00 kn, zimsku službu u iznosu od 400.000,00 kn, groblja u iznosu od 10.000,00 kn, održavanje vodnih građevina za javnu odvodnju oborinskih voda u iznosu od 10.000,00 kn i uređenje vodotoka u iznosu od 10.000,00 kn. Planirana sredstva za održavanje iz navedenog Programa usuglašena su sa sredstvima planiranim proračunom za 2019. Program održavanja sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja, ali ne sadrži opseg poslova održavanja. Na taj način, Gradsko vijeće odlučuje o vrsti poslova održavanja, ali ne i o količini poslova održavanja u okviru svake skupine komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se, između ostaloga, utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata ostvareni su u iznosu od 3.191.970,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na pojačano održavanje jedne nerazvrstane ceste u iznosu od 957.424,00 kn, izvođenje radova na rekonstrukciji nogostupa u jednoj ulici u iznosu od 228.681,00 kn, sanaciju i unutarne preuređenje prostora župnog dvora u privremeni dječji vrtić u iznosu od 184.844,00 kn, preasfaltiranje jedne nerazvrstane ceste u iznosu od 176.457,00 kn, radove na preasfaltiranju prilaznog puta prema starom groblju u iznosu od 156.931,00 kn, rekonstrukciju svlačionice u iznosu od 124.580,00 kn i uređenje dječjeg igrališta u iznosu od 78.428,00 kn. Ugovoreni radovi završeni su u 2019., a izvoditelji su ispostavili okončane situacije. Ugovorima je utvrđena primopredaja radova i sastavljanje zapisnika o preuzimanju radova, kao i preuzimanje jamstava za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, što nije učinjeno. Sastavljanjem zapisnika o preuzimanju radova osigurava se ispunjavanje ugovornih obveza, a preuzimanjem jamstava uklanjanje eventualnih nedostataka koji se mogu pojaviti u jamstvenom roku.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje programa održavanja komunalne infrastrukture i usklađenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadalje, nalaže obavljanje primopredaje radova i sastavljanje zapisnika o preuzimanju radova kao i preuzimanje jamstava za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, na način utvrđen zaključenim ugovorima.

- 3.2. *Grad prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će rješenja zaposlenika, program održavanja komunalne infrastrukture i odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti uskladiti s važećim propisima te provoditi primopredaju radova i sastavljanje zapisnika o preuzimanju radova kao i preuzimati jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, na način utvrđen zaključenim ugovorima.*

4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave za 2019. te njegovim izmjenama i dopunama planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 22.948.100,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na provođenje deset otvorenih postupaka javne nabave odnosi 17.283.300,00 kn, a na 75 postupaka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavne nabave) odnosi 5.664.800,00 kn.

Plan nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Osim navedenog, Plan nabave te njegove izmjene i dopune objavljeni su i na mrežnim stranicama Grada te u Službenom glasniku Varaždinske županije. Izmjene i dopune Plana nabave u pojedinim slučajevima nemaju vidljivo naznačene izmjene i dopune u odnosu na osnovni Plan nabave. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

Otvoreni postupak javne nabave za opskrbu električne energije provela je Regionalna energetska agencija Sjever, na temelju zaključenog sporazuma s Gradom, iz siječnja 2019. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je Ugovor o opskrbi električnom energijom okvirne ukupne vrijednosti u iznosu od 450.580,00 kn, koji je Grad u svibnju 2019. zaključio na temelju okvirnoga sporazuma s odabranim opskrbljivačem. Navedeni Ugovor nije evidentiran u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2019. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., provedeno je osam otvorenih postupaka javne nabave ukupne vrijednosti 17.555.391,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju toga, zaključeno je sedam ugovora u vrijednosti od 15.994.362,00 kn (za nabavu radova u vrijednosti od 15.774.322,00 kn i roba u vrijednosti od 220.040,00 kn) te okvirni sporazum kojim je nabavljena usluga u vrijednosti od 1.561.029,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 7.720.063,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu usluga odnosi 3.655.237,00 kn, radova 3.198.090,00 kn i roba 866.736,00 kn. Način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn Grad je uredio Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je donio u travnju 2017. i objavio na mrežnim stranicama Grada.

Nabave procijenjene vrijednosti manje od 40.000,00 kn provode se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora o nabavi s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, na temelju dostavljene ponude. Nabave jednake ili veće od 40.000,00 kn i manje od 120.000,00 kn provode se slanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Nabave jednake ili veće od 120.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn za nabavu robe i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova, provode se objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada. Istodobno, s objavom poziva može se poslati poziv na dostavu ponuda gospodarskim subjektima po vlastitom izboru. Prema Pravilniku, kriterij za odabir ponude je ekonomski najpovoljnija ponuda. Grad je u većini provedenih postupaka jednostavne nabave odredio cijenu kao kriterij za određivanje ekonomski najpovoljnije ponude.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na planirane postupke javne nabave u 2019. odnose se na nabavu radova na izgradnji mosta Gusinjak preko rijeke Bednje te rekonstrukciju, izgradnju i opremanje zgrade Dječjeg vrtića Lepoglava. Planirani otvoreni postupak nabave radova na izgradnji mosta Gusinjak preko rijeke Bednje procijenjene vrijednosti 2.000.000,00 kn nije proveden. Postupak je ponovno planiran za 2020. jer dio sredstava planiranih za financiranje projekta, koja su trebale osigurati Hrvatske vode, za 2019. nisu bila osigurana (za 2020. su osigurana). Po provedenom planiranom otvorenom postupku nabave rekonstrukcije, izgradnje i opremanja zgrade Dječjeg vrtića Lepoglava, u lipnju 2019. je zaključen ugovor u vrijednosti od 9.820.629,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedena vrijednost radova bila je najpovoljnija ponuda, ali znatno veća od procijenjene vrijednosti. Procijenjena vrijednost iznosila je 6.701.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Grad nije poništio provedeni postupak s obzirom na to da je osigurao planirana financijska sredstva za navedeni projekt iz pomoći EU-a, općih prihoda, a koncem 2019. i primicima od zaduživanja Grada.

Državni ured za reviziju nalaže sve izmjene ili dopune plana nabave jasno i vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan nabave u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te voditi registar ugovora sa svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će sve izmjene ili dopune plana nabave jasno i vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan nabave te voditi registar ugovora sa svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s propisima, uz napomenu da je Registar ugovora za 2019. ažuriran u tijeku obavljanja revizije.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Grad postupio prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi 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.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Predloženo je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.	-	provedeno
2.	Prihodi	2010.	Naloženo je pribaviti podatke od Porezne uprave o nenaplaćenim potraživanjima.	-	provedeno
3.	Rashodi	2010.	Predloženo je preispitati opravdanost prijenosa sredstava za redovno poslovanje trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Grada, na računima druge tekuće donacije i kapitalne pomoći.	-	provedeno
4.		2010.	Naloženo je donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja.	-	nije provedeno
5.		2010.	Za prijenos sredstava komunalnom društvu u okviru kapitalnih pomoći predloženo je urediti imovinskopravne odnose s komunalnim društvom.	-	nije primjenjivo

*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- U 2019. nije bilo prijenosa sredstava komunalnom društvu za izgradnju vodovodne mreže.

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

1.2. *Grad prihvaća status naloga iz prethodne revizije.*