



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/20-02/21
URBROJ: 613-04-20-7

Krapina, 7. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ZABOKA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	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	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Zaboka (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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 16 naselja s ukupno 8 994 stanovnika, prema popisu stanovništva iz 2011. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u VIII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. 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), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana i to osobito 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 ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Ured Grada, Upravni odjel za komunalno gospodarstvo i javne potrebe i Upravni odjel za financije. Grad je koncem 2019. imao 22 zaposlenika, a tijekom godine jednu osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa (od kolovoza 2018. do kolovoza 2019.).

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Hanžek, oec., koji dužnost na koju je izabran obavlja volonterski. Zamjenica gradonačelnika dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno od 15. lipnja 2017., u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Zamjenica gradonačelnika od siječnja 2018. do srpnja 2020. obavlja poslove voditeljice projekta Mi pomažemo starijima (40,0 % radnog vremena), a trošak brutoplaće podmiruje se iz bespovratnih sredstava Europskog socijalnog fonda.

Grad ima tri proračunska korisnika, od kojih se jedan financira iz decentraliziranih sredstava (javna vatrogasna postrojba), dva iz drugih prihoda Grada (dječji vrtić i gradska knjižnica). Osnivač je obrazovne, prosvjetne, odgojne, kulturne i informativne javne ustanove (pučko otvoreno učilište). Grad je jedini osnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti, a suosnivač je trgovačkog društva za obradu otpadaka s udjelom od 25,0 %, društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju s udjelom od 8,6 % te društva za sportsko turističku djelatnost s udjelom od 3,72 % u temeljnom kapitalu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 46.573.085,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 53.073.085,00 kn i višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 6.500.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene proračuna. Drugim izmjenama proračuna prihodi su planirani u iznosu od 46.383.912,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 51.905.411,00 kn i višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 5.521.499,00 kn. U odnosu na proračun, prihodi su manji za 189.173,00 kn ili 0,4 %, a rashodi i izdaci za 1.167.674,00 kn ili 2,2 %. Uz proračun za 2019., donesene su projekcije za 2020. i 2021. kojima su za 2020. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 40.806.885,00 kn, a za 2021. u iznosu od 37.956.885,00 kn.

Planom razvojnih programa za razdoblje od 2019. do 2021. i izmjenama plana definirani su ciljevi i prioriteti razvoja povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Tijekom 2019. donesene su dvije izmjene razvojnih programa. Izmjenama razvojnih programa iz prosinca 2019., vrijednosno značajnije planirane investicije odnose se na izgradnju i asfaltiranje cesta i nogostupa u iznosu od 5.653.000,00 kn te izradu prostorno-planske te tehničke dokumentacije (geodetski snimci, parcelacijski elaborati, prometna studija) u iznosu od 1.302.000,00 kn. U 2019., vrijednosno značajnije investicije ostvarene su u iznosu od 6.632.255,00 kn, od čega za izgradnju i asfaltiranje cesta i nogostupa u iznosu od 5.499.619,00 kn te izradu prostorno-planske i tehničke dokumentacije (geodetski snimci, parcelacijski elaborati, prometna studija) u iznosu od 1.132.636,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., ostvareni su prihodi u iznosu od 45.895.901,00 kn, što je 488.011,00 kn ili 1,1 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu od 48.563.102,00 kn, što je 3.342.309,00 kn ili 6,4 % manje od planiranih te manjak prihoda u iznosu od 2.667.201,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 5.521.499,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.854.298,00 kn. Proračun, izmjene i dopune proračuna te izvještaj o izvršenju proračuna sadrže sve prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2019., prihodi koje ostvaruju proračunski korisnici uplaćuju se na njihove žiroračune. Nadalje je utvrđeno da očekivani ukupni dug s osnova zaduživanja na kraju proračunske godine (godišnji anuitet po kreditima i suglasnostima iz prethodnih godina) iznosi 12.615.000,00 kn. Proračunska zaliha utvrđena je u iznosu od 100.000,00 kn, a utrošena je u iznosu od 25.000,00 kn za izvanredne radove na sanaciji krovništa crkve izazvanih elementarnom nepogodom.

Strateškim programom razvoja Grada 2014. – 2020., iz prosinca 2014., utvrđeni su ciljevi, i to konkurentno gospodarstvo bazirano na regionalnom liderstvu u poduzetništvu, urbanom turizmu te ekološkoj poljoprivredi, održivi razvoj zajednice ostvaren sinergijom znanja, iskustva i kulture te infrastrukturno izgrađeno središte Zagorja.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

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 obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

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 i izdaci 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 42.214.263,00 kn, što je 1.901.061,00 kn ili 4,7 % 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	17.568.701,00	19.452.392,00	110,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	11.225.284,00	11.745.574,00	104,6
3.	Prihodi od imovine	484.362,00	289.630,00	59,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.799.360,00	9.663.789,00	109,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	60.000,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	1.180,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.235.495,00	1.001.698,00	44,8
	Ukupni prihodi	40.313.202,00	42.214.263,00	104,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 19.452.392,00 kn ili 46,1 %, prihodi od pomoći u iznosu od 11.745.574,00 kn ili 27,8 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 9.663.789,00 kn ili 22,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 1.352.508,00 kn i čine 3,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći prihodi od poreza za 1.883.691,00 kn ili 10,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi za 864.429,00 kn ili 9,8 % zbog više ostvarenih prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Značajno manje ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.233.797,00 kn ili 55,2 % zbog manje prodanog zemljišta u gospodarskoj zoni u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije (javna vatrogasna postrojba), pomoći, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, spomeničku rentu, grobnu naknadu, boravišnu pristojbu, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos, prihode od osiguranja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, kapitalnu donaciju, prihode od prodaje zemljišta, stambenih objekata te prijevoznih sredstava. Ostvareni su u iznosu od 22.941.828,00 kn, što čini 54,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni za propisane namjene, osim sredstava u iznosu od 1.619.787,00 kn koja se koncem godine nalaze na žiroračunu (od čega sredstva komunalne naknade u iznosu od 1.239.548,00 kn, za projekt rješavanja pristupačnosti objektima osoba s invaliditetom u iznosu od 190.000,00 kn, projekt Mi pomažemo starijima u iznosu od 71.155,00 kn, projekt cikloturizma u iznosu od 60.000,00 kn, ostalih prihoda za posebne namjene u iznosu od 54.084,00 kn te sredstva komunalnog doprinosa u iznosu od 5.000,00 kn).

Prihodi od poreza u iznosu od 19.452.392,00 kn ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu od 17.876.346,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 957.489,00 kn te gradskih poreza (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina i porez na tvrtku) u iznosu od 618.557,00 kn. Poslove utvrđivanja, naplate, ovrhe, nadzora i evidencije gradskih poreza obavlja Grad, a poreza na promet nekretnina Porezna uprava. U okviru poreza na dohodak ostvarena su sredstva iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentraliziranu funkciju za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu od 327.584,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 11.745.574,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 10.990.664,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 754.910,00 kn. Tekuće pomoći odnose se na pomoći izravnjanja za decentraliziranu funkciju za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu od 4.745.755,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za projekt Mi pomažemo starijima u iznosu od 3.501.117,00 kn te iz drugih proračuna u iznosu od 2.743.792,00 kn. Tekuće pomoći iz drugih proračuna ostvarene su iz jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje rada javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 2.099.668,00 kn, državnog proračuna u iznosu od 522.527,00 kn (vrijednosno značajnija pomoć za projekt Mi pomažemo starijima u iznosu od 416.933,00 kn) te iz županijskog proračuna u iznosu od 121.597,00 kn (vrijednosno značajnija pomoć za sufinanciranje radnih bilježnica za učenike osnovne škole u iznosu od 106.748,00 kn). Kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 554.922,00 kn (od čega iz Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za ulaganja u objekte dječjih vrtića u iznosu od 364.922,00 kn i Ministarstva hrvatskih branitelja za rješavanje pristupačnosti objektima osobama s invaliditetom u iznosu od 190.000,00 kn) te iz Županijske uprave za ceste u iznosu od 199.988,00 kn za sufinanciranje radova izvanrednog održavanja i dopune semaforizacije jednog raskrižja.

Vrijednosno značajnija tekuća pomoć u iznosu od 3.918.050,00 kn odnosi se na projekt Mi pomažemo starijima. Grad je u siječnju 2018. zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020., s Ministarstvom rada i mirovinskoga sustava i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje u iznosu od 9.351.191,00 kn. Nosioci projekta su Grad i 23 partnera (15 jedinica lokalne samouprave, tri gradska društva crvenog križa, dva centra za socijalnu skrb, dvije udruge invalida, Hrvatski zavod za zapošljavanje). Razdoblje provedbe projekta je 30 mjeseci. Svrha projekta je osnaživanje i zapošljavanje žena za pružanje pomoći korisnicima koji su identificirani za primanje usluga pomoći na području 20 jedinica lokalne samouprave Krapinsko-zagorske županije.

Od siječnja 2018. do konca 2019., za navedeni projekt doznačena su sredstva u iznosu od 6.588.532,00 kn, od čega je utrošeno 6.118.044,00 kn (donacije prema nosiocima projekta za zapošljavanje žena, materijal i sredstva za čišćenje i osobnu njegu za korisnike, uredski materijal, rashode za plaću voditeljici projekta u Gradu, usluge promidžbe), dok neutrošena sredstva koncem 2019. iznose 470.488,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 289.630,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup poslovnih prostora, zakup zemljišta) u iznosu od 166.800,00 kn, ostale prihode od nefinancijske imovine (prihodi od prodaje kazeta za urne u iznosu od 30.095,00 kn, prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 29.685,00 kn) u iznosu od 59.780,00 kn, naknade za koncesije (za dimnjačarske usluge u iznosu od 30.000,00 kn, za obavljanje prijevoza putnika u javnom prometu na području Grada u iznosu od 19.196,00 kn, za tržnice na malo na gradskoj tržnici (otvoreni dio) u iznosu od 6.600,00 kn) u iznosu od 55.796,00 kn te naknade za korištenje nefinancijske imovine (spomenička renta) u iznosu od 6.669,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 9.663.789,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 8.303.239,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 619.729,00 kn, grobne naknade u iznosu od 357.570,00 kn te naknade za pravo puta za nekretnine u vlasništvu Grada (za izgrađenu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu operatera) u iznosu od 155.007,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 60.000,00 kn. Odnose se na kapitalnu donaciju Hrvatske turističke zajednice za sufinanciranje projekta cikloturizam (sportsko rekreacijske staze).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.001.698,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta u gospodarskoj zoni u iznosu od 699.670,00 kn, prodaje stambenih objekata u iznosu od 254.023,00 kn (od čega prodaja etažnih dijelova nekretnine u vlasništvu Grada u iznosu od 234.988,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 19.035,00 kn) te prihode od darovanja službenog osobnog automobila trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu od 48.005,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta u gospodarskoj zoni. Grad je prodao zemljište površine 4 514 m² pravnoj osobi za kupoprodajnu cijenu u iznosu od 699.670,00 kn (odnosno 155,00 kn po m²) uz obvezu kupca da u roku od dvije godine od dana sklapanja ugovora započne s gradnjom na nekretnini u skladu s gospodarskim programom, po prethodnoj procjeni stručne osobe i provedenog javnog natječaja iz siječnja 2019. Nadalje, u okviru prihoda od prodaje stambenih objekata, vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje etažnih dijelova kuće s dvorištem u vlasništvu Grada (površine 539 m² i to tavanskog prostora površine 19 m² i stambenog prostora površine 76 m² u vlasničkom omjeru 4/5 dijela) fizičkoj osobi za kupoprodajnu cijenu od 234.988,00 kn, po prethodnoj procjeni stručne osobe i provedenog javnog natječaja iz svibnja 2019.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 44.879.296,00 kn, što je 5.942.718,00 kn ili 15,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.352.074,00	3.676.881,00	109,7
2.	Materijalni rashodi	7.685.375,00	7.980.693,00	103,8
3.	Financijski rashodi	439.031,00	431.014,00	98,2
4.	Subvencije	256.317,00	197.616,00	77,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	11.394.947,00	11.885.239,00	104,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	925.443,00	872.044,00	94,2
7.	Ostali rashodi	5.652.300,00	7.712.493,00	136,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.009.816,00	10.906.825,00	136,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.221.275,00	1.216.491,00	99,6
Ukupni rashodi i izdaci		38.936.578,00	44.879.296,00	115,3
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		40.313.202,00	42.214.263,00	104,7
Višak prihoda		1.376.624,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	2.665.033,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 11.885.239,00 kn ili 26,5 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.906.825,00 kn ili 24,3 %, materijalni rashodi u iznosu od 7.980.693,00 kn ili 17,8 % te ostali rashodi u iznosu od 7.712.493,00 kn ili 17,2 %. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 6.394.046,00 kn i imaju udjel od 14,2 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 2.897.009,00 kn ili 36,2 % zbog ulaganja u ceste i druge građevinske objekte i ostali rashodi za 2.060.193,00 kn ili 36,4 % zbog provođenja projekta Mi pomažemo starijima financiranog sredstvima Europske unije.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 3.676.881,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 3.128.135,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 472.746,00 kn te druge rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade, jubilarne nagrade, dar u naravi i dar djeci) u iznosu od 76.000,00 kn. U okviru navedenih rashoda, evidentirani su rashodi za brutoplaću zamjenice gradonačelnika (40,0 % radnog vremena) u iznosu od 91.526,00 kn, za obavljanje poslova voditeljice projekta Mi pomažemo starijima, financiranih iz bespovratnih sredstava Europskog socijalnog fonda.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.980.693,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 5.593.060,00 kn (vrijednosno značajnije su komunalne usluge 1.911.616,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja 1.508.747,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 1.492.998,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju 747.726,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 791.829,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava 267.312,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 90.804,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika 40.248,00 kn) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 12.002,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture odnosno obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 3.761.305,00 kn. Odnose se na održavanje i isporuku električne energije za javnu rasvjetu u iznosu od 711.877,00 kn (električna energija za javnu rasvjetu 566.667,00 kn, održavanje 145.210,00 kn), održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 608.850,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 553.500,00 kn, zimsku službu u iznosu od 350.000,00 kn, održavanje groblja u iznosu od 347.903,00 kn, horizontalnu i vertikalnu signalizaciju u iznosu od 234.410,00 kn, hitne i nepredvidive intervencije u iznosu od 204.441,00 kn, sanaciju udarnih rupa u iznosu od 174.805,00 kn, isporuku, dopremu i ugradnju kamenog agregata u iznosu od 165.161,00 kn (isporuka 74.902,00 kn, doprema i ugradnja 90.259,00 kn), održavanje bankina i cestovnih jaraka te čišćenje raslinja u iznosu od 135.680,00 kn, održavanje dječjih igrališta i parkova u iznosu od 127.341,00 kn, dekoracije i iluminacije za blagdane u iznosu od 106.537,00 kn te održavanje nogostupa i slivnika u iznosu od 40.800,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 431.014,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 374.992,00 kn te na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 56.022,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu od 197.616,00 kn odnose se na sufinanciranje troškova uprave i poslovanja trgovačkog društva za sportsko turističku djelatnost u suvlasništvu Grada u iznosu od 100.000,00 kn te na sufinanciranje kamata na poduzetničke kredite obrtnicima i malim poduzetnicima koji ulažu na području Grada u iznosu od 97.616,00 kn. Ostvareni su na temelju odluka gradonačelnika, sporazuma i tromjesečnih obračuna.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu od 11.885.239,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.494.357,00 kn (javna vatrogasna postrojba 7.300.137,00 kn, dječji vrtić 3.516.000,00 kn, gradska knjižnica 678.220,00 kn) te na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 390.882,00 kn (osnovnim i srednjim školama za sufinanciranje troškova prijevoza, pomagača u nastavi, produženog boravka, ljetovanja, organizacije međužupanijskih i državnih natjecanja i drugih troškova učenika s prebivalištem na području Grada 370.713,00 kn te Županijskoj upravi za ceste za troškove izvlaštenja 20.169,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 872.044,00 kn. Odnose se na rashode za druge naknade iz proračuna (nabava radnih bilježnica za učenike osnovnih škola, bonovi umirovljenicima i za druge naknade) u iznosu od 343.145,00 kn, jednokratne novčane pomoći građanima i za novorođenčad u iznosu od 208.450,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 129.598,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenicima srednjih škola u iznosu od 91.638,00 kn, troškove stanovanja (troškovi režija osobama slabijeg imovnog stanja) u iznosu od 57.263,00 kn te na pomoći u naravi (bonovi obiteljima slabijeg imovinskog stanja) u iznosu od 41.950,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 7.712.493,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 3.739.596,00 kn (sportskoj zajednici 2.212.258,00 kn, vatrogasnoj zajednici 400.000,00 kn, pučkom otvorenom učilištu za sufinanciranje rada multimedijalnog centra i velike galerije 300.000,00 kn, udrugama u kulturi po provedenom javnom natječaju 316.000,00 kn, udrugama koje pružaju socijalne usluge po provedenom javnom natječaju 206.000,00 kn, turističkoj zajednici 130.853,00 kn, crvenom križu 123.485,00 kn, političkim strankama 31.000,00 kn te lokalnoj akcijskoj grupi 20.000,00 kn), tekuće donacije iz sredstava Europskog socijalnog fonda (projekt Mi pomažemo starijima) u iznosu od 3.516.977,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 401.913,00 kn (trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada za nabavu opreme 344.006,00 kn, za sportsko turističku djelatnost u suvlasništvu Grada za kapitalne investicije 48.674,00 kn te trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada za izgradnju mjesne vodovodne mreže 9.233,00 kn), kapitalne donacije (sanacija župne crkve) u iznosu od 50.000,00 kn te na kazne (poticajna naknada za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada) u iznosu od 4.007,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su prema programima javnih potreba u sportu i kulturi, javnom natječaju za financiranje programa i projekata u kulturi i socijalnoj skrbi, odlukama gradonačelnika, ugovorima i zahtjevima korisnika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 10.906.825,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju i izvanredno održavanje građevinskih objekata u iznosu od 8.387.619,00 kn (nerazvrstane ceste, nogostupi, mostovi 5.479.451,00 kn, uređenje parka, okoliša društvenog doma te izgradnja grobnih okvira 1.561.479,00 kn, izgradnja i uređenje sportskih i dječjih igrališta, biciklističke staze i sportsko-rekreacijske staze 1.309.439,00 kn, energetski i komunikacijski vodovi 37.250,00 kn) te na dodatna ulaganja u građevinske objekte (rekonstrukcija cjevovoda i sanitarnih prostora u dječjem vrtiću) u iznosu od 1.121.933,00 kn. Za gradnju i uređenje objekata komunalne infrastrukture ostvareni su rashodi u iznosu od 7.650.752,00 kn (izgradnja i asfaltiranje cesta 4.533.348,00 kn, izgradnja dječjih igrališta i parkova 1.818.663,00 kn, izgradnja i rekonstrukcija nogostupa 966.271,00 kn, izgradnja okvira i pješačkih staza na groblju 285.987,00 kn, izgradnja javne rasvjete 37.250,00 kn te izgradnja vodoopskrbnog sustava 9.233,00 kn).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 1.216.491,00 kn odnose se na otplatu glavnice kredita iz 2006. poslovnoj banci za infrastrukturno uređenje dijela gospodarske zone.

Manjak prihoda ostvaren je u iznosu od 2.665.033,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 5.486.267,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.821.234,00 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 131.503.906,00 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	106.616.894,00	115.133.844,00	108,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.493.873,00	10.081.060,00	106,2
1.2.	Građevinski objekti	84.914.624,00	95.212.220,00	112,1
1.3.	Postrojenja i oprema	4.159.871,00	4.193.209,00	100,8
1.4.	Prijevozna sredstva	71.180,00	84.454,00	118,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.395.503,00	4.657.846,00	63,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	581.843,00	905.055,00	155,5
2.	Financijska imovina	21.911.974,00	16.370.062,00	74,7
2.1.	Novčana sredstva	7.421.996,00	4.880.123,00	65,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	18.177,00	12.463,00	68,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	133.211,00	94.151,00	70,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.985.221,00	7.985.800,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.978.736,00	2.963.838,00	49,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	12.988,00	2.625,00	20,2
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	361.645,00	431.062,00	119,2
	Ukupno imovina	128.528.868,00	131.503.906,00	102,3
3.	Obveze	16.125.844,00	15.101.042,00	93,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.914.873,00	1.160.055,00	60,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	383.856,00	1.286.750,00	335,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	13.827.115,00	12.611.091,00	91,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	43.146,00	-
4.	Vlastiti izvori	112.403.024,00	116.402.864,00	103,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	128.528.868,00	131.503.906,00	102,3
	Izvanbilančni zapisi	6.439.930,00	11.071.617,00	171,9

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. iznosi 115.133.844,00 kn i veća je za 8.516.950,00 kn ili 8,0 % u odnosu na vrijednost početkom 2019., zbog povećanja ulaganja u izgradnju nefinancijske imovine (nerazvrstane ceste, nogostupi, društveni domovi, park, biciklistička i rekreacijska staza). Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 95.212.220,00 kn, od čega na poslovne objekte (uredski prostori, gradska knjižnica, multimedijски centar, sportska dvorana i drugi sportski objekti, društveni domovi, mrtvačnica, gradska tržnica) u iznosu od 57.416.574,00 kn, ceste i druge prometne objekte u iznosu od 32.641.962,00 kn, druge građevinske objekte (sportsko-rekreacijski tereni, javna rasvjeta, grobni okviri) u iznosu od 4.890.473,00 kn te na stambene objekte (naslijeđena imovina) u iznosu od 263.211,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 4.657.846,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja je za 2.737.657,00 kn ili 37,0 %, zbog knjigovodstvenog prijenosa završenih investicija na račune imovine u uporabi i proračunskom korisniku (dječji vrtić).

Odnosi se na ulaganja u ceste, rekreacijsku i biciklističku stazu, ulice i raskrižja, groblje, park, sportski centar, fontane i projekt regeneratorski (centar urbane kulture). Grad je u listopadu 2019. donio Strategiju upravljanja nekretninama za razdoblje od 2019. do 2025. te je ustrojio Registar nekretnina.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 7.985.800,00 kn odnose se na udjele u glavnici trgovačkog društva za vodu i odvodnju u iznosu od 6.145.500,00 kn, društva za obradu otpadaka u iznosu od 1.565.100,00 kn, društva za sportsko turističku djelatnost u iznosu od 83.000,00 kn, društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 20.000,00 kn te vrijednost obveznica u iznosu od 172.200,00 kn (za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, od čega u jednoj poslovnoj banci u iznosu od 157.325,00 kn te u drugoj poslovnoj banci u iznosu od 14.875,00 kn).

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 6.808.782,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 3.735.705,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.073.077,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.070.035,00 kn ili 50,0 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.963.838,00 kn, dane zajmove za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 94.151,00 kn, ostala potraživanja (povrat troškova u proračun) u iznosu od 12.463,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.625,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.548.273,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 704.968,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 447.072,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 80.647,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 68.289,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu od 35.492,00 kn, koncesije u iznosu od 29.890,00 kn te porez na kuće za odmor u iznosu od 26.339,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 2.665.070,00 kn. Navedeni iznos je 12.463,00 kn manji od iznosa ukupno dospjelih potraživanja prema podacima iz analitičkih evidencija. Do razlike je došlo jer se u podatke o dospjelim potraživanjima koji se iskazuju u Bilanci ne uključuju dospjela potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama u okviru skupine računa 12 Računskoga plana, koja se odnose na potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo. Do travnja 2020. naplaćeno je 341.390,00 kn dospjelih potraživanja iz 2019.

Obveze su iskazane u iznosu od 15.101.042,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 12.611.091,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.286.750,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 1.160.055,00 kn (za zaposlene 355.301,00 kn, materijalne rashode 302.345,00 kn, naknade građanima i kućanstvima-bonovi umirovljenicima 102.000,00 kn, predujmovi iz sredstava Europske unije 400.409,00 kn) te na prihode budućeg razdoblja (plaćena naknada teleoperateru za pravo puta) u iznosu od 43.146,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje manje su za 1.024.802,00 kn ili 6,4 %. Sve obveze su nedospjele.

Početno stanje obveza za kredite i zajmove iznosilo je 13.827.115,00 kn, a odnosilo se na kredit Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 12.000.000,00 kn iz 2016. te na kredit poslovne banke iz 2006. u iznosu od 1.827.115,00 kn. U 2019., Grad se nije zaduživao, otplaćeno je poslovnoj banci 1.216.491,00 kn, pozitivna tečajna razlika obračunana je u iznosu od 467,00 kn te obveza za kredite i zajmove koncem 2019. iznosi 12.611.091,00 kn (Hrvatska banka za obnovu i razvitak 12.000.000,00 kn, poslovna banka 611.091,00 kn).

Grad se u 2016. dugoročno zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju sportske dvorane i rekonstrukciju kotlovnice u zgradi gimnazije u iznosu od 12.000.000,00 kn s rokom otplate od sedam godina (28 jednakih tromjesečnih rata) te počekom od tri godine (prva rata dospijeva na naplatu koncem lipnja 2020.), uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu od 3,0 % i jednokratnu naknadu za obradu kredita u visini od 0,8 % iznosa odobrenog kredita. U izvještajnom razdoblju plaćena je kamata u iznosu od 365.000,00 kn. Grad se u 2006. dugoročno zadužio kod poslovne banke za infrastrukturno uređenje dijela gospodarske zone u kunsnoj protuvrijednosti od 1.642.150,28 EUR s rokom otplate od deset godina i četiri godine počeka, uz promjenjivu kamatnu stopu LIBOR 3M + 1.08 p.p., kamatne marže godišnje. U izvještajnom razdoblju plaćena je kamata u iznosu od 9.992,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 11.071.617,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 4.631.687,00 kn ili 71,9 %, između ostalog, zbog evidentiranja suglasnosti za zaduživanje dane proračunskom korisniku u iznosu od 4.039.966,00 kn. Odnose se na vrijednost primljenih i danih zadužnica u iznosu od 6.621.016,00 kn (primljene zadužnice od trgovačkih društava izvoditelja radova 6.011.016,00 kn, dane zadužnice Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku i trgovačkom društvu za najam automobila 610.000,00 kn), suglasnost za zaduživanje proračunskom korisniku (Zagorska javna vatrogasna postrojba) u iznosu od 4.039.966,00 kn, tuđu imovinu na korištenju u iznosu od 295.097,00 kn (najam službenih automobila 290.087,00 kn, najam fotokopirnog uređaja 5.010,00 kn) te na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 115.538,00 kn.

Javna nabava

Plan i izmjene Plana nabave za 2019. i Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnik o provođenju jednostavne nabave iz ožujka 2017. te obavijest o postojanju sukoba interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., provedena su tri otvorena postupka javne nabave kojima su ugovorene nabave roba i radova u vrijednosti od 2.926.397,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnose se na radove u vrijednosti od 2.609.708,00 kn (uređenje parka, izgradnja ceste) i robe u vrijednosti od 316.689,00 kn (električna energija). Godišnja nabava roba prema okvirnom sporazumu iznosi 374.962,00 kn (okvirni sporazum zaključen je u srpnju 2018. u vrijednosti od 937.314,00 kn za nabavu kućanskih i osnovnih higijenskih potrepština za krajnje korisnike prema projektu Mi pomažemo starijima). Vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 9.173.936,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u iznosu od 895.570,00 kn, usluge u iznosu od 3.745.072,00 kn i radove u iznosu od 4.533.294,00 kn.

Pravilnikom o provođenju jednostavne nabave određeno je da se jednostavna nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, a jednostavna nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn slanjem poziva za dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 7. 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 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 (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 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).

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. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
10. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)

11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Zakon o porezu na promet nekretnina, članak 2. (Narodne novine 115/16 i 106/18)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
16. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
17. Statut Grada (2013., 2014. i 2018).

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 na mrežnim stranicama Grada. 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 te su 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i potraživanja.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 19.035,00 kn i odnose se na 45,0 % sredstava koja pripadaju prodavatelju, prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Prema odredbama navedenog Zakona, 55,0 % ostvarenih prihoda prodavatelj je obvezan doznačiti u državni proračun. Obveza Grada za uplatu u državni proračun za dio prihoda ostvaren prodajom stanova u 2019. iznosila je 23.265,00 kn i podmirena je u cijelosti.

U poslovnim knjigama, u okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici evidentirana je vrijednost obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćenih konvertibilnom valutom u iznosu od 172.200,00 kn. Za navedene konvertibilne devize, Republika Hrvatska je trebala dati prodavatelju obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te ih prodavatelji stanova nisu mogli preuzeti od poslovne banke koja je kao agent izdanja obavljala poslove u pripremi emisije obveznica Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju preporučuje umjesto evidentiranja vrijednosti obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćenih konvertibilnom valutom (starom deviznom štednjom) evidentirati potraživanja od Republike Hrvatske u visini vrijednosti obveznica. Nadalje, preporučuje s Ministarstvom financija dogovoriti međusobni prijeboj potraživanja (sredstva stare devizne štednje) s obvezama za uplatu u državni proračun, koje će Grad imati s osnova ostvarenih prihoda od prodaje stanova u narednim godinama.

1.2. Grad navodi da se u prethodnom razdoblju obratio Ministarstvu financija u vezi s obvezama i potraživanjima za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo te da nije zaprimio odgovor. Nadalje, navodi da će i dalje nastojati u skladu s mogućnostima rješavati danu preporuku.

2. Potraživanja

- 2.1. Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 6.808.782,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu od 3.735.705,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.073.077,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.070.035,00 kn ili 50,0 % većim dijelom zbog ispravka vrijednosti. Dospjela su potraživanja u iznosu od 2.677.533,00 kn (za prihode poslovanja u iznosu od 2.662.445,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.625,00 kn te ostala nespomenuta potraživanja u iznosu od 12.463,00 kn). Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja (umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja) odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.548.273,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 704.968,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 447.072,00 kn, porez na potrošnju u iznosu od 80.647,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 68.289,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu od 35.492,00 kn, koncesije u iznosu od 29.890,00 kn te porez na kuće za odmor u iznosu od 26.339,00 kn. Mjere naplate potraživanja za prihode od poreza na promet nekretnina provodi Porezna uprava, a drugih potraživanja Grad. Do konca ožujka 2020. naplaćeno je 341.390,00 kn dospjelih potraživanja iz 2019.

Od 2017. do konca 2019., Grad je za naplatu potraživanja upućivao opomene, provodio ovrhe i prijavio tražbine u stečajni postupak. Istim mjerama naplate nisu obuhvaćene sve vrste potraživanja. Ovrhe su pokrenute za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos te porez na potrošnju i kuće za odmor. Za naplatu drugih potraživanja dužnicima su upućivane samo opomene. 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 drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih vrsta potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi kako u skladu s dostupnim i raspoloživim resursima te zakonskoj regulativi i okolnostima u okruženju, a vodeći računa o ekonomičnosti poduzetih mjera, provodi nalog u vezi s naplatom potraživanja.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka 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.	Prihodi i primici	2011.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.	-	u postupku provedbe
2.		2011.	Razraditi dospjela potraživanja i izraditi operativni plan naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji poslova naplate te mjere za naplatu potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.	-	provedeno
3.	Rashodi i izdaci	2011.	Predloženo je pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti prema propisima koji se odnose na javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda.	-	provedeno

*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.

Obrazloženje danog naloga koji je u postupku provedbe.

- Dospjela potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti koncem godine iznose 3.073.077,00 kn. Mjere naplate poduzete su slanjem opomena, putem ovrha i prijavama tražbina u stečajni postupak. Istim mjerama naplate nisu obuhvaćene sve vrste potraživanja. Ovrhe su pokrenute za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos te porez na potrošnju i kuće za odmor. Za naplatu drugih potraživanja dužnicima su upućivane samo opomene. Potrebno je potpuno i pravodobno poduzimati mjere za naplatu svih potraživanja.

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

1.2. *Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju vezan uz poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.*