



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/22-02/5
URBROJ: 613-04-22-10
Krapina, 6. lipnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Zlatar
za 2021.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2021.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2021.	18
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Zlatara (dalje u tekstu: Grad) za 2021.

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

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

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Koncem 2021. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 75.133.979,00 kn. Ulaganja u nabavu nefinancijske imovine u 2021. obavljena su u iznosu od 7.746.372,00 kn. Nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi.

Od navedenog iznosa ulaganja, do konca 2021. ulaganja u iznosu od 3.452.933,00 kn nisu završena te su trebala biti evidentirana na računu imovine u pripremi. Zbog izravnog evidentiranja ulaganja na računu imovine, više je obračunan i iskazan ispravak vrijednosti u iznosu od 445.254,00 kn, zbog čega su sadašnja vrijednost spomenute imovine i vlastiti izvori u financijskim izvještajima iskazani manje za isti iznos. (točka 2. Nalaza)

- Potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 2.119.154,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2021. nije obavljen. Potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine iznose 864.125,00 kn, a iznad tri godine 299.305,00 kn. Ispravak vrijednosti trebao je biti proveden u ukupnom iznosu od 731.368,00 kn. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna za 2021. prihodi i primici planirani su u iznosu od 26.763.912,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 27.632.862,00 kn. Planiran je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 868.950,00 kn, iako u prethodnim godinama nije ostvaren višak prihoda za pokriće planiranog manjka, nego manjak prihoda u iznosu od 24.704,00 kn. Iz navedenog proizlazi da za pokriće planiranog manjka prihoda nisu osigurana sredstva, što upućuje na neuravnoteženost proračuna. (točka 1. Nalaza)
- Potraživanja koncem 2021. iznose 2.119.154,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.092.935,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu od 797.000,00 kn, grobne naknade u iznosu od 454.735,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu od 282.105,00 kn, potraživanja za spomeničku rentu u iznosu od 172.394,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 47.760,00 kn i za komunalni doprinos u iznosu od 31.002,00 kn. Raspoložive mjere naplate nisu poduzimane za sve vrste prihoda. Tijekom 2021. Grad je za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 408.709,00 kn poslao opomene te su pokrenute ovrhe za naplatu potraživanja (od naknada za uređenje voda, poreza na kuće za odmor, naknade za ukop i za potraživanja od građana za sufinanciranje asfaltiranja) u iznosu od 5.653,00 kn. (točka 3. Nalaza)

- Obveze koncem 2021. iznose 13.676.539,00 kn, a odnose se na obveze za kredite u iznosu od 11.204.850,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.259.898,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.211.791,00 kn. Koncem 2021. dospjele obveze iznose 2.524.609,00 kn. U okviru obveza za kredite vrijednosno najznačajniji su krediti kod poslovnih banaka za energetske obnovu sustava javne rasvjete u iznosu od 4.771.295,00 kn, za financiranje projekta Rekonstrukcija zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 3.679.206,00 kn, preuzimanje obveza po kreditu trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu od 1.193.997,00 kn te za održanje tekuće likvidnosti u iznosu od 762.950,00 kn. Obveze za kredite dopijevaju na naplatu u razdoblju od lipnja 2022. do veljače 2027. Obveze po kreditima te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 2.308.583,00 kn mogu značajno utjecati na izvršenje proračuna Grada u narednim godinama, što upućuje na potrebu analize i ocjene postojećeg financijskog stanja te poduzimanje mjera za podmirenje obveza i pokriće manjka prihoda u narednim proračunskim godinama. (točka 4. Nalaza)
- Rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu od 473.492,00 kn. Za nabavu električne energije zaključen je ugovor u travnju 2020. s društvom za opskrbu električnom energijom na rok od jedne godine. U 2021. nisu pravodobno započele aktivnosti na provođenju postupka nabave električne energije te su po isteku ugovora s istim društvom zaključeni novi ugovori o opskrbi električnom energijom u travnju, svibnju, srpnju i rujnu 2021., po višim cijenama od cijena ugovorenih prvim ugovorom. Postupak nabave električne energije trebalo je započeti pravodobno kako bi se postupak završio i ugovor zaključio prije razdoblja na koji se nabava odnosi. (točka 5. Nalaza)

Obveze Grada

Grad je obavezan 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 2021. 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 19 naselja s ukupno 5 603 stanovnika, prema prvim rezultatima popisa iz 2021.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u petu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj 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, 98/19 i 144/20), Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnoga djelokruga Grada ustrojen je Jedinostveni upravni odjel, koji ima tri odsjeka (za računovodstvo i financije, za komunalni sustav i za opće poslove) te u kojem je koncem 2021. bilo 12 zaposlenih.

Prema odredbama Statuta, iz listopada 2013., te Statutarne Odluke o izmjenama i dopunama Statuta, iz siječnja 2018., tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Zakonski predstavnik Grada tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnica Jasenka Auguštan-Pentek, koja dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno. Zamjenik gradonačelnice dužnost na koju je izabran obavljao je do svibnja 2021. bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). U ožujku 2021. Grad je uskladio Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Navedenim Statutom, između ostalog, utvrđeno je da Gradsko vijeće ima 13 članova, a gradonačelnica nema zamjenika.

Grad ima četiri proračunska korisnika (Dječji vrtić i jaslice, Pučko otvoreno učilište, Gradska knjižnica i Galerija), u kojima je koncem 2021. bilo 20 zaposlenika.

Koncem 2021. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, i to u trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom 100,0 %, trgovačkom društvu za informiranje 60,0 %, trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 6,73 % i u trgovačkom društvu za odvoz komunalnog otpada 1,0 %.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Grad je sastavio pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, ugovaranja i evidencije ugovora te evidencije ulaznih računa. Procedura naplate potraživanja donesena je u ožujku 2012. Imenovana je osoba za nepravilnosti u skladu s odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Gradonačelnica je za 2021. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021.).

Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, uočene su slabosti u područjima planiranja, izvršavanja proračuna u dijelu naplate prihoda, računovodstvenog poslovanja i upravljanja imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. utvrđeni su rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti do konca 2022.

Grad nije obveznik uspostave unutarnje revizije, temeljem Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Grada, Plan razvojnih programa te Odluka o izvršavanju proračuna za 2021. doneseni su u prosincu 2020. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 48.245.879,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 48.467.019,00 kn te je planiran manjak prihoda i primitaka u iznosu od 221.140,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2021., prihodi i primici planirani su u iznosu od 26.763.912,00 kn, što je 21.481.967,00 kn ili 44,5 % manje u odnosu na proračun, rashodi i izdaci u iznosu od 27.632.862,00 kn, što je 20.834.157,00 kn ili 43,0 % manje u odnosu na proračun, te manjak prihoda i primitaka u iznosu od 868.950,00 kn.

U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna znatno su smanjeni prihodi iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za 12.089.200,00 kn i pomoći iz drugih proračuna za 6.228.809,00 kn (zbog toga što ugovoreni projekti nisu realizirani) te od komunalne naknade i doprinosa za 580.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna znatno su smanjeni rashodi za ulaganja u građevinske objekte i prometnu infrastrukturu za 15.460.300,00 kn, od čega za izgradnju šumske ceste i uređenje tržnice za 13.460.300,00 kn (jer nisu provedeni postupci javne nabave ni zaključeni ugovori), za energetske obnovu poslovne zgrade i uređenje parkirališta za 1.500.000,00 kn (jer radovi nisu započeli niti su prijavljeni na natječaj) te za izgradnju i sanaciju mostova za 500.000,00 kn (jer radovi nisu obračunani). Proračunom te izmjenama i dopunama proračuna, proračunska zaliha nije planirana.

Uz proračun za 2021. donesene su projekcije za 2022. i 2023. Prema projekcijama, za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 31.771.671,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 31.985.111,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu od 213.440,00 kn, a za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 29.196.384,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 29.409.624,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu od 213.240,00 kn.

Plan razvojnih programa donesen je za razdoblje od 2021. do 2023. te su njime utvrđeni ciljevi, mjere, programske aktivnosti, financijska sredstva i pokazatelji rezultata. Izmjenama Plana razvojnih programa iz prosinca 2021., vrijednosno najznačajnije planirane investicije odnose se na izgradnju objekata komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta, nogostupa i reciklažnog dvorišta) u iznosu od 2.524.706,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 1.819.000,00 kn, dogradnju dječjeg vrtića u iznosu od 1.906.294,00 kn, uređenje Sokolane u iznosu od 875.700,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 661.000,00 kn i prostorno planiranje u iznosu od 560.000,00 kn.

Prema nacrtu Prijedloga godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2021., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 23.298.170,00 kn, što je 3.465.742,00 kn ili 12,9 % manje od planiranih (vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na manje ostvarene prihode od poreza za 2.316.204,00 kn te iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava iz EU-a za izgradnju reciklažnog dvorišta za 679.000,00 kn). Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 25.297.271,00 kn, što je 2.335.591,00 kn ili 8,4 % manje od planiranih (vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na rashode za ulaganje u izgradnju javne rasvjete i reciklažnog dvorišta za 1.005.311,00 kn). Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 1.999.101,00 kn.

Prema nacrtu Izvještaja o provedbi Plana razvojnih programa za 2021., ostvarena su ukupna ulaganja u iznosu od 9.776.513,00 kn, što je 308.681,00 kn ili 3,1 % manje od plana, a vrijednosno značajnija ulaganja u 2021. odnose se na ulaganja u izgradnju i modernizaciju nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu od 2.947.747,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića u iznosu od 1.906.294,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 1.378.450,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 1.352.191,00 kn i uređenje Sokolane u iznosu od 722.292,00 kn.

Proračun te izmjene i dopune proračuna za 2021. objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Proračun, izmjene i dopune proračuna te nacrt Prijedloga godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2021. sadrže sve prihode te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

Strategijom razvoja Grada 2014. – 2020. utvrđeni su strateški ciljevi, i to razvoj ljudskih resursa i podizanje razine kvalitete života, razvoj komunalne i prometne infrastrukture, razvoj poduzetništva, ekološke poljoprivrede i ruralnog turizma te digitalni razvoj. U 2020. donesena je Strategija razvoja pametnog grada 2020. – 2027. Za strateške ciljeve utvrđeni su prioriteti, mjere i akcijski planovi koji obuhvaćaju nositelje, ciljne skupine, korisnike, način provedbe, rokove, ukupan proračun projekta i izvore financiranja.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17) i odredbom članka 2., stavka 9. Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), gradonačelnica je u 2021. donijela Odluku o pokretanju postupka izrade Provedbenog programa Grada te je imenovala lokalnog koordinатора za strateško planiranje. Provedbeni program Grada za mandatno razdoblje od 2021. do 2025., kojim su definirani ciljevi, prioriteti, mjere i razvojni projekti Grada te financijski okvir za provedbu mjera i aktivnosti kako bi se postigla usklađenost plana razvoja i izvora financiranja, donesen je u prosincu 2021.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani su prihodi i primici 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 i primici ostvareni su u iznosu od 22.212.518,00 kn, što je 10.958.081,00 kn ili 33,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	13.497.646,00	9.752.492,00	72,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	6.542.829,00	7.424.429,00	113,5
3.	Prihodi od imovine	241.193,00	250.375,00	103,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.006.556,00	2.394.348,00	79,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	185.050,00	99.131,00	53,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.199,00	2.589,00	80,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	9.694.126,00	2.289.154,00	23,6
Ukupni prihodi i primici		33.170.599,00	22.212.518,00	67,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 9.752.492,00 kn ili 43,9 % i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 7.424.429,00 kn ili 33,4 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, koncesija, komunalne naknade i doprinosa, grobnih naknada, spomeničke rente, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodnog i šumskog doprinosa, od prodaje nefinancijske imovine te primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 6.315.653,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 28,4 %. Utrošeni su za predviđene namjene.

Prihodi od poreza u iznosu od 9.752.492,00 kn odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 9.292.052,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 291.461,00 kn te prihode od gradskih poreza u iznosu od 168.979,00 kn (porez na kuće za odmor 124.791,00 kn, porez na korištenje javnih površina 41.057,00 kn, porez na potrošnju 2.371,00 kn i porez na tvrtku 760,00 kn). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 10,0 %. Naplatu gradskih poreza obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Vrijednosno značajnije pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 4.563.210,00 kn (sredstva fiskalnog izravnjanja), kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 1.337.832,00 kn i kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 855.558,00 kn.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 4.563.210,00 kn (sredstva fiskalnog izravnjanja) ostvarene su prema odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. (Narodne novine 135/20, 69/21 i 122/21). Odredbama članka 28., stavka 1. navedenog Zakona, utvrđeno je da će se jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave isplaćivati pomoć tijekom 2021. iz razdjela 025 – Ministarstvo financija u visini sredstava fiskalnog izravnjanja utvrđenih sukladno posebnim propisima, a najviše do iznosa koji je za tu namjenu osiguran u Proračunu.

Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 1.337.832,00 kn ostvarene su od Hrvatskih voda (za sanaciju klizišta, prema Ugovoru o sufinanciranju sanacije klizišta) u iznosu od 888.106,00 kn i od Županijske uprave za ceste (prema Sporazumu o sufinanciranju asfaltiranja pješačke staze) u iznosu od 449.726,00 kn.

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 855.558,00 kn ostvarene su od Ministarstva kulture i medija za rekonstrukciju i izgradnju Sokolskog doma u iznosu od 500.000,00 kn, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje rekonstrukcije zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 208.295,00 kn, Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za projekt vježbališta na otvorenom u iznosu od 114.558,00 kn te od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 32.705,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 1.301.698,00 kn, naknadu za korištenje grobnih mjesta u iznosu od 438.149,00 kn, ostale nespomenute prihode u iznosu od 163.181,00 kn (povrat zajedničkih troškova), naknadu za uporabu javnih gradskih površina (sajam) u iznosu od 160.900,00 kn, naknade za ukop u iznosu od 125.894,00 kn i prihode od prodaje državnih biljega u iznosu od 68.553,00 kn. Grad je u studenome 2018. donio Odluku o komunalnoj naknadi i Odluku o vrijednosti boda za izračun komunalne naknade. Odlukom o komunalnoj naknadi određena su naselja prema zonama, koeficijenti zona, koeficijenti namjene ovisno o vrsti nekretnine, nekretnine koje se oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te uvjeti za privremeno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. U 2021. doneseno je 37 rješenja za oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Naknade za korištenje grobnih mjesta i naknade za ukop utvrđene su Odlukom o grobljima iz 2012. i 2014.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 99.131,00 kn, a odnose se na prihode od trgovačkog društva za poslove naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 90.281,00 kn te kapitalne donacije pravnih i fizičkih osoba za humanitarnu akciju u iznosu od 8.850,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.589,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. U 2021. prihodi su naplaćeni u iznosu od 5.753,00 kn, a obveza za uplatu u državni proračun za dio prihoda od prodaje stanova u visini od 55,0 % u iznosu od 3.164,00 kn je podmirena.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 2.289.154,00 kn. Odnose se na primljene kredite od poslovne banke u iznosu od 2.124.631,00 kn i primljeni zajam iz državnog proračuna u iznosu od 164.523,00 kn. Grad se dugoročno zadužio kod poslovne banke u iznosu od 1.320.888,00 kn (za dogradnju javne rasvjete) i kratkoročno u iznosu od 803.743,00 kn (za rekonstrukciju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 40.794,00 kn te za održanje tekuće likvidnosti u iznosu od 762.949,00 kn). Primljeni zajam iz državnog proračuna u iznosu od 164.523,00 kn odnosi se na beskamatni zajam ostvaren za premošćivanje nedostatnih sredstava zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza. Zajam je primljen u 2020. u iznosu od 679.443,00 kn, od čega 164.523,00 kn nije vraćeno do konca 2021.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 24.074.274,00 kn, što je 9.307.428,00 kn ili 27,9 % manje 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 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.723.356,00	1.714.338,00	99,5
2.	Materijalni rashodi	7.024.949,00	7.397.965,00	105,3
3.	Financijski rashodi	371.708,00	190.124,00	51,1
4.	Subvencije	320.416,00	118.520,00	37,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.443.005,00	2.916.652,00	119,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.019.205,00	1.057.983,00	103,8
7.	Ostali rashodi	813.713,00	1.046.994,00	128,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.562.824,00	7.746.372,00	41,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.102.526,00	1.885.326,00	171,0
Ukupni rashodi i izdaci		33.381.702,00	24.074.274,00	72,1
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		33.170.599,00	22.212.518,00	67,0
Manjak prihoda i primitaka		211.103,00	1.861.756,00	881,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.746.372,00 kn ili 32,2 %, materijalni rashodi u iznosu od 7.397.965,00 kn ili 30,7 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 2.916.652,00 kn ili 12,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu, znatno su manji rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 10.816.452,00 kn ili 58,3 % zbog manjih ulaganja na građevinskim objektima.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.345.073,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 208.786,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, naknada za godišnji odmor i božićnica te darovi za djecu) u iznosu od 160.479,00 kn. Navedene plaće i naknade obračunane su i isplaćene u skladu s odlukama i zaključcima gradonačelnice.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.397.965,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 5.956.517,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 824.281,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 560.688,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 56.329,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 150,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajnije su usluge za sanaciju klizišta te grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 2.667.416,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (građevinskih objekata, nerazvrstanih cesta, prijevoznih sredstava te postrojenja i opreme) u iznosu od 1.346.250,00 kn i komunalne usluge (održavanje zelenih površina, odvoz smeća i kontejnera, održavanje javnih površina i groblja) u iznosu od 1.173.302,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 190.124,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 137.951,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 39.297,00 kn.

Subvencije ostvarene u iznosu od 118.520,00 kn odnose se na subvencije trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za tekuće poslovanje u iznosu od 70.000,00 kn te na subvencije kamata za kredite malim i srednjim poduzetnicima u iznosu od 48.520,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 2.916.652,00 kn odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 2.348.774,00 kn, tekuće pomoći (financiranje javne vatrogasne postrojbe, sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima na području drugih jedinica lokalne samouprave, sufinanciranje škole plivanja) u iznosu od 438.831,00 kn te na kapitalne pomoći Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu spremnika za komunalni otpad u iznosu od 129.047,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 1.057.983,00 kn. Odnose se na pomoć obiteljima i kućanstvima u iznosu od 493.622,00 kn, druge naknade (obrti za čuvanje djece) u iznosu od 209.726,00 kn, naknade za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu od 183.235,00 kn te na stipendije u iznosu od 171.400,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima i druge naknade planirane su Programom socijalne skrbi Grada za 2021., kojim su utvrđeni kriteriji i mjerila za isplatu naknada. Sredstva planirana Programom socijalne skrbi Grada usklađena su sa sredstvima planiranim proračunom za tu namjenu.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 1.046.994,00 kn odnose se na tekuće donacije. Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su vatrogasnoj zajednici u iznosu od 400.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 245.000,00 kn, udrugama u iznosu od 158.618,00 kn te Crvenom križu u iznosu od 108.803,00 kn. Dodijeljene su na temelju donesenog Programa javnih potreba u kulturi, Programa javnih potreba u sportu te Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa od općeg dobra koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21) i drugih propisa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 7.746.372,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 2.184.502,00 kn (dogradnju sustava javne rasvjete u iznosu od 1.359.700,00 kn, uređenje prostora za djecu u iznosu od 494.009,00 kn, nabavu opreme za park u iznosu od 239.929,00 kn, uredske opreme u iznosu od 48.212,00 kn, drugih uređaja u iznosu od 32.366,00 kn i računalnu opremu u iznosu od 10.286,00 kn) te na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovinu u iznosu od 5.561.870,00 kn (rekonstrukciju i dogradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 1.906.294,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 1.315.011,00 kn, izgradnju nogostupa Varaždinske ulice u iznosu od 926.535,00 kn, dogradnju i uređenje Sokolane u iznosu od 646.667,00 kn, asfaltiranje nerazvrstane ceste u iznosu od 544.220,00 kn, izgradnju spoja ceste u Bregovitoj ulici u iznosu od 124.802,00 kn, opločenje staza u parku u iznosu od 87.241,00 kn te postavljanje sprava u parku u iznosu od 11.100,00 kn).

Rashodi za rekonstrukciju i dogradnju zgrade dječjeg vrtića ostvareni u iznosu od 1.906.294,00 kn odnose se na radove na rekonstrukciji i dogradnji dječjeg vrtića u iznosu od 1.727.808,00 kn, stručni nadzor u iznosu od 147.500,00 kn te na druge rashode (tehnički pregled, priključak, uređenje ograde) u iznosu od 30.986,00 kn. Projekt Rekonstrukcija dječjeg vrtića (rekonstrukcija, dogradnja i opremanje) započeo je u 2019. unutar Mjere 7., podmjere 7.4. Odluku o početku postupka javne nabave donijela je gradonačelnica u svibnju 2019.

Za izvođenje radova i opremanje dječjeg vrtića s izabranim izvođačem zaključen je ugovor u studenome 2019. te četiri dodatka ugovoru od listopada 2020. do siječnja 2021. u ukupnom iznosu od 9.514.355,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 11.892.944,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na temelju otvorenog postupka javne nabave. Za izvedene radove u ukupnoj vrijednosti od 11.892.944,00 kn s porezom na dodanu vrijednost ispostavljene su do siječnja 2021. privremene i okončana situacija te je sastavljen zapisnik o primopredaji radova i izdana uporabna dozvola. Obveze prema izvođaču radova podmirene su u 2021. sredstvima kredita i Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 1.885.326,00 kn, a odnose se na otplate glavnice duga poslovnoj banci za kredit zaključen u ime trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu od 1.156.621,00 kn i otplatu dugoročnog kredita poslovnoj banci za dogradnju sustava javne rasvjete u iznosu od 728.705,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu od 1.861.756,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 446.827,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.308.583,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 82.379.122,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2021.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	68.926.803,00	75.133.979,00	109,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.852.512,00	6.910.013,00	100,8
1.2.	Građevinski objekti	61.153.548,00	65.682.006,00	107,4
1.3.	Postrojenja i oprema	729.031,00	2.155.636,00	295,7
1.4.	Prijevozna sredstva	46.392,00	24.980,00	53,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	145.320,00	361.344,00	248,7
2.	Financijska imovina	7.763.762,00	7.245.143,00	93,3
2.1.	Novčana sredstva	1.012.382,00	99.193,00	9,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	126.000,00	197.253,00	156,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.905.788,00	4.905.788,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.508.252,00	1.826.632,00	121,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	101.216,00	95.269,00	94,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	110.124,00	121.008,00	109,9
	Ukupno imovina	76.690.565,00	82.379.122,00	107,4
3.	Obveze	13.669.242,00	13.676.539,00	100,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	408.587,00	1.211.791,00	296,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.163.202,00	1.259.898,00	108,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	12.097.453,00	11.204.850,00	92,6
4.	Vlastiti izvori	63.021.323,00	68.702.583,00	109,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	76.690.565,00	82.379.122,00	107,4
	Izvanbilančni zapisi	12.982.777,00	17.005.711,00	131,0

U odnosu na početak godine, vrijednost nefinancijske imovine veća je za 6.207.176,00 kn ili 9,0 %. Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se na vrijednosti građevinskih objekata za 4.528.458,00 kn ili 7,4 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju zgrade dječjeg vrtića.

Građevinski objekti iskazani su u vrijednosti od 65.682.006,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na nerazvrstane ceste u iznosu od 23.565.806,00 kn, dječji vrtić u iznosu od 13.006.935,00 kn, zgradu Sokolane u iznosu od 11.066.942,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 7.282.333,00 kn, dvije poslovne zgrade u iznosu od 1.924.925,00 kn, dječja igrališta u iznosu od 1.893.016,00 kn, gradsku knjižnicu u iznosu od 1.709.893,00 kn, reciklažno dvorište u iznosu od 1.398.261,00 kn i mrtvačnice u iznosu od 901.828,00 kn.

Potraživanja koncem 2021. iznose 2.119.154,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.826.632,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 95.269,00 kn (za otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) te na ostala potraživanja u iznosu od 197.253,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., dospjela su potraživanja u iznosu od 2.092.935,00 kn, koja su do vremena obavljanja revizije (konac ožujka 2022.) naplaćena u iznosu od 174.035,00 kn ili 8,3 %.

Obveze koncem 2021. iznose 13.676.539,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.211.791,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.259.898,00 kn te obveze za kredite u iznosu od 11.204.850,00 kn. Obveze za kredite odnose se na kredite kod poslovnih banaka za energetske obnovu sustava javne rasvjete u iznosu od 4.771.295,00 kn, za financiranje projekta Rekonstrukcija dječjeg vrtića u iznosu od 3.679.206,00 kn, preuzete obveze po kreditu trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu od 1.193.997,00 kn, za održanje tekuće likvidnosti u iznosu od 762.950,00 kn, zajmove iz državnog proračuna u iznosu od 744.482,00 kn te za izgradnju srednje škole u iznosu od 52.920,00 kn.

Obveze prema preuzetom kreditu trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu od 1.193.997,00 kn odnose se na kredit iz 2005., kojim je Grad kao jamac preuzeo otplatu duga trgovačkog društva u svom vlasništvu u kunskej protuvrijednosti od 1.868.169,00 EUR. Prema planu otplate u narednom razdoblju ukupna obveza Grada prema poslovnoj banci iznosi 1.868.169,00 EUR (1.321.198,00 EUR glavnica i 546.970,00 EUR kamate, od toga se na kamate u razdoblju mirovanja kredita od siječnja 2011. do konca 2012. odnosi 147.552,00 EUR). Rok vraćanja kredita produžen je do konca 2022.

Obveze za zajmove iz državnog proračuna u iznosu od 744.482,00 kn odnose se na besamatni zajam primljen u 2020. u iznosu od 514.920,00 kn te na besamatni zajam primljen u 2021. u iznosu od 229.562,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20). Koncem 2021. dospjele obveze iznose 2.524.609,00 kn, a nedospjele 11.151.930,00 kn. Do konca ožujka 2022. obveze su podmirene u iznosu od 2.193.677,00 kn ili 86,9 % dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 17.005.711,00 kn, a odnose se na zadužnice u iznosu od 14.376.850,00 kn, suglasnost za zaduživanje županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode u iznosu od 2.387.804,00 kn i sudski spor u iznosu od 241.057,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače do 6. lipnja 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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 39. i članci 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
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 prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 87/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
14. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (travanj 2018.)
15. Zakon o obveznim odnosima, članci 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18 i 126/21).

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 plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnicom te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, potraživanja, obveze i manjak prihoda i primitaka te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Proračunom za 2020. prihodi i primici planirani su u iznosu od 48.245.879,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 48.467.019,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 221.140,00 kn. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna za 2021., prihodi i primici planirani su u iznosu od 26.763.912,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu od 27.632.862,00 kn. Planiran je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 868.950,00 kn, iako u prethodnim godinama nije ostvaren višak prihoda za pokriće planiranog manjka, nego manjak prihoda u iznosu od 24.704,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je proračunom planiran manjak prihoda za čije pokriće nisu osigurana sredstva, što upućuje na neuravnoteženost proračuna.

Odredbama članka 7. Zakona o proračunu koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., odnosno članka 10. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., propisano je da proračun i financijski plan moraju biti uravnoteženi tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uravnotežuje se prenesenim viškom ili prenesenim manjkom prihoda nad rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna prema načelu uravnoteženosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je do neuravnoteženosti proračuna došlo zbog toga što je dobavljač računalnog programa za planiranje proračuna promijenio u programu način planiranja manjka bez prethodne obavijesti. Nadalje, navodi da će nepravilnost biti otklonjena prvim izmjenama i dopunama proračuna Grada za 2022.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su sve poslovne knjige i sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Nepravilnost je utvrđena kod evidentiranja ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu.

Koncem 2021. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 75.133.979,00 kn. Grad je u 2021. obavio ulaganja u nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.746.372,00 kn.

Nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. Od navedenog iznosa ulaganja, do konca 2021. ulaganja u iznosu od 3.452.933,00 kn (koja se odnose na rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 1.378.450,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 1.352.191,00 kn i ulaganja u Sokolanu u iznosu od 722.292,00 kn) nisu završena te su trebala biti evidentirana na računu imovine u pripremi. Zbog izravnog evidentiranja ulaganja na računu imovine, više je obračunan ispravak vrijednosti u iznosu od 445.254,00 kn, zbog čega je sadašnja vrijednost spomenute imovine u financijskim izvještajima iskazana manje za isti iznos.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi. Istovremeno, obavlja se evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Stavljanjem imovine u uporabu obračunava se ispravak vrijednosti imovine.

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

- 2.2. *Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da će svu nabavljenu nefinancijsku imovinu evidentirati na računima imovine u pripremi, a po završetku procesa nabave i utvrđivanju svih troškova nabave, ukupna nabavna vrijednost prenijet će se s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi. Stavljanjem imovine u uporabu obračunat će se ispravak vrijednosti.*

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja koncem 2021. iznose 2.119.154,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.092.935,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu od 797.000,00 kn, grobne naknade u iznosu od 454.735,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu od 282.105,00 kn, potraživanja za spomeničku rentu u iznosu od 172.394,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 47.760,00 kn i za komunalni doprinos u iznosu od 31.002,00 kn.

Na potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine odnosi se 864.125,00 kn, a na potraživanja s kašnjenjem u naplati iznad tri godine odnosi se 299.305,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja na kraju godine nije proveden, a trebao je biti proveden u ukupnom iznosu od 731.368,00 kn.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godine dana, 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 %. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim 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.

Naplatu svih potraživanja obavlja Jedinostveni upravni odjel. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 408.709,00 kn Grad je početkom 2021. poslao opomene. Koncem 2021. pokrenute su ovrhe za naplatu potraživanja (od naknada za uređenje voda, poreza na kuće za odmor, naknade za ukop i za potraživanja od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta) u iznosu od 5.653,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac ožujka 2022.) naplaćeno je 174.035,00 kn ili 8,3 % dospjelih potraživanja. Raspoložive mjere naplate nisu poduzete za sve vrste prihoda.

Odredbama članka 47. Zakona o proračunu koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., odnosno članka 51. Zakona o proračunu koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., propisano je, između ostalog, da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s ispravkom vrijednosti potraživanja i poduzimanjem mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja. Navodi da je početkom 2021. poslao opomene za naplatu naknade za uređenje voda te su pravnim osobama upućeni izvodi otvorenih stavaka sa stanjem na 31. listopada 2021. Nadalje, navodi da su koncem 2021. pokrenuti postupci prisilne naplate za naknadu za uređenje voda, ukop pokojnika, sufinanciranje cesta, komunalni doprinos i porez na kuće za odmor. U 2022. nastaviti će postupke prisilne naplate za preostale gradske prihode, osim za grobnu naknadu za koju zakonom nije predviđen postupak prisilne naplate, nego oduzimanje grobnog mjesta nakon neplaćanja u razdoblju od deset godina. Ispravak vrijednosti potraživanja provest će koncem 2022.*

4. Obveze i manjak prihoda i primitaka

- 4.1. Obveze koncem 2021. iznose 13.676.539,00 kn, a odnose se na obveze za kredite u iznosu od 11.204.850,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.259.898,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.211.791,00 kn. Koncem 2021. dospjele obveze iznose 2.524.609,00 kn. U okviru obveza za kredite vrijednosno najznačajniji su krediti kod poslovnih banaka za energetske obnovu sustava javne rasvjete u iznosu od 4.771.295,00 kn, za financiranje projekta Rekonstrukcija dječjeg vrtića u iznosu od 3.679.206,00 kn, preuzete obveze po kreditu trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu od 1.193.997,00 kn, za održanje tekuće likvidnosti u iznosu od 762.950,00 kn te za izgradnju srednje škole u iznosu od 52.920,00 kn.

Obveze za kredite dospijevaju na naplatu u razdoblju od lipnja 2022. do veljače 2027. Zbog navedenog, potrebno je voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednim godinama.

Koncem 2021. iskazan je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 2.308.583,00 kn. Skreće se pozornost da je odredbama članka 37. Zakona o proračunu, koji je stupio na snagu početkom 2022., propisana obveza donošenja višegodišnjeg plana uravnoteženja, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine. Višegodišnji plan uravnoteženja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz proračun.

Državni ured za reviziju nalaže pri planiranju rashoda i izdataka u idućim proračunskim razdobljima voditi brigu o preuzimanju novih obveza u idućim proračunskim razdobljima. Pri tome je potrebno sastaviti analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, donijeti mjere za podmirenje dospjelih obveza te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, osobom zaduženom za praćenje) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Na potrebu donošenja navedenih mjera upućuje i Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022.

- 4.2. *Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da se iskazani manjak od 2.308.583,00 kn najvećim dijelom odnosi na obveze koje proizlaze iz projekta Rekonstrukcija i dogradnja dječjeg vrtića i jaslica, koji je završen početkom 2021., dok je povrat sredstava od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju obavljen sredinom 2022., te na projekt Izgradnja reciklažnog dvorišta, za čiji se povrat sredstava čeka mjesecima, svi zahtjevi za povrat sredstava predani su u 2021., a povrati su obavljeni početkom 2022. Nakon povrata sredstava od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za projekt Rekonstrukcija i dogradnja dječjeg vrtića i jaslica, u cijelosti je zatvorena obveza po kreditu u iznosu od 3.679.206,00 kn. Nadalje, Grad obrazlaže da će u slučaju potrebe za sukcesivnim pokrićem manjka postupiti prema Uputi Ministarstva financija.*

5. Javna nabava

- 5.1. Grad je donio Plan nabave za 2021. te šest izmjena i dopuna Plana, prema kojima je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 11.782.347,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (otvoreni postupak javne nabave u vrijednosti od 6.450.000,00 kn i postupcima jednostavne nabave u vrijednosti od 5.332.347,00 kn).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., provedeno je sedam otvorenih postupaka javne nabave, kojima su ugovorene nabave radova i usluga u vrijednosti od 10.410.925,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnose se na radove (uređenje Sokolane, izgradnja reciklažnog dvorišta, sanacija klizišta, dogradnja javne rasvjete i uređenje nogostupa) u vrijednosti od 10.153.925,00 kn i usluge (usluga implementacije aplikativnog rješenja) u vrijednosti od 257.000,00 kn.

Vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 5.975.430,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u iznosu od 782.951,00 kn, usluge u iznosu od 2.365.005,00 kn i radove u iznosu od 2.827.474,00 kn.

Grad je u travnju 2018., u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, donio Pravilnik o jednostavnoj nabavi. Pravilnikom je uređen postupak koji prethodi stvaranju ugovornih obveza za nabavu robe, radova i/ili usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova (jednostavna nabava), za koje u skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave. Nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn naručitelj provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu te je za nabavu usluga obvezno zaključivanje ugovora. Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. U pripremi i provedbi postupaka javne nabave sudjeluju najmanje tri ovlaštena predstavnika naručitelja, od kojih najmanje jedan ima važeći certifikat u području javne nabave.

Rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu od 473.492,00 kn. Nabava električne energije obavljena je po provedenom otvorenom postupku javne nabave male vrijednosti te je u travnju 2020. s društvom za opskrbu električnom energijom zaključen ugovor o opskrbi električnom energijom na rok od jedne godine.

U ožujku 2021. gradonačelnica je donijela Odluku o nabavi električne energije, procijenjene vrijednosti nabave od 210.000,00 bez poreza na dodanu vrijednost putem otvorenog postupka javne nabave male vrijednosti. Prema Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda iz lipnja 2021. pristigla je jedna ponuda uz koju ponuditelj nije dostavio troškovnik. U lipnju 2021. gradonačelnica je na prijedlog povjerenstva za javnu nabavu donijela Odluku o poništenju postupka javne nabave.

U srpnju 2021. Grad je proveo novi postupak nabave opskrbe električnom energijom procijenjene vrijednosti od 210.000,00 kn. Pristigla je jedna ponuda čija je cijena veća od procijenjene vrijednosti nabave, a sukladno tome i od osiguranih sredstava. U rujnu 2021. gradonačelnica je donijela Odluku o poništenju postupka nabave, kojom Grad neće pokretati novi postupak javne nabave, nego će nabavu obaviti u sklopu objedinjene javne nabave. U rujnu 2021. Grad je s Regionalnom energetsom agencijom Sjever zaključio Sporazum o provedbi zajedničke javne nabave električne energije, koja će u cijelosti provesti postupak javne nabave u ime i za račun Grada. U prosincu 2021. Grad je zaključio ugovor s društvom za opskrbu električnom energijom.

Nabava električne energije nije provedena pravodobno te su po isteku ugovora s istim društvom zaključeni novi ugovori o opskrbi električnom energijom u travnju, svibnju, srpnju i rujnu 2021., po višim cijenama od cijena ugovorenih prvim ugovorom.

Državni ured za reviziju preporučuje pravodobno započeti aktivnosti na provođenju postupka nabave električne energije kako bi se postupak nabave završio i ugovor zaključio prije razdoblja na koji se nabava odnosi.

- 5.2. *Grad prihvća preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da će ubuduće ranije započeti aktivnosti oko pokretanja postupaka javne nabave.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima 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.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2013.	Realnije planirati prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
2.		2013.	U poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja te udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
3.		2013.	Ustrojiti evidenciju o ugovornim odnosima, koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
4.		2013.	Sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
5.	Prihodi	2013.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
6.	Rashodi	2013.	Uskladiti djelatnosti planirane programom održavanja komunalne infrastrukture s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
7.		2013.	Informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, objaviti na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.	-	provedeno
8.		2013.	Sredstva planirana planom javnih potreba u kulturi uskladiti sa sredstvima planiranim proračunom.	-	provedeno
9.		2013.	Za obavljene radove provoditi stručni nadzor i sastaviti zapisnik o preuzimanju radova u skladu s propisima.	-	provedeno
10.	Imovina	2013.	Ustrojiti registar nekretnina kao sveobuhvatnu analitičku evidenciju o svim oblicima imovine i poduzeti aktivnosti za upis vlasništva nad nekretninama.	-	provedeno

*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2013.

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

1.2. Grad prihvaća status naloga i preporuke iz prošle revizije.