



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/21-02/35
URBROJ: 613-07-21-10
Varaždin, 8. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Novi Marof
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2020.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2020.	24
	Provedba naloga i preporuka	39

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Novog Marofa (dalje u tekstu: Grad) za 2020.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Vrijednost dionica i udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 18.644.600,00 kn, umjesto u iznosu od 19.602.700,00 kn, odnosno evidentirana je manje za 958.100,00 kn jer podaci o vrijednosti dionica i udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava nisu usklađeni s podacima iz društvenih ugovora i stanjem u sudskom registru.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i obračunani prihodi pomoći temeljem prijenosa EU sredstava na temelju podnesenih zahtjeva za bespovratna EU sredstva u iznosu od 4.549.024,00 kn (85,0 % potraživanog iznosa za sanaciju i zatvaranje odlagališta neopasnog otpada Čret u iznosu od 2.857.643,00 kn i za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 1.691.381,00 kn) te prihvatljivih i plaćenih troškova do konca 2020. za rekonstrukciju – dogradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 3.351.600,00 kn (50,0 % preostalog iznosa odobrene potpore iz Programa ruralnog razvoja) i za sanaciju i zatvaranje odlagališta neopasnog otpada Čret u iznosu od 2.160.654,00 kn, odnosno ukupno 10.061.278,00 kn. Također, nisu iskazana potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje projekta sanacije i zatvaranja odlagališta neopasnog otpada Čret u iznosu od 80.785,00 kn (10,0 % odobrenih sredstava iz Kohezijskog fonda).

Rashodi budućih razdoblja iskazani su u financijskim izvještajima (razina 22) u iznosu od 615.800,00 kn, umjesto u iznosu od 344.800,00 kn, odnosno evidentirani su u većem iznosu za 271.000,00 kn jer sadrže rashode i obveze proračunskih korisnika za prosinac 2020. za financiranje redovne djelatnosti (za zaposlene 253.545,00 kn, materijalne rashode 12.338,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 4.817,00 kn i financijske rashode 300,00 kn).

Grad je obavio popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. U Zapisniku o popisu nije navedena vrijednost dugotrajne imovine obuhvaćene popisom. Vrijednost ukupne imovine iznosi 140.223.030,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 117.143.585,00 kn. Prijedlozi za rashodovanje inventara koji radi dotrajalosti više nije za upotrebu ne sadrži financijske pokazatelje. Priložene su popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara koje najvećim dijelom sadrže podatke samo u naturalnim, ali ne i u vrijednosnim pokazateljima. Iz navedenog zapisnika nije vidljiva vrijednost inventara koji se predlaže za otpis. Dugotrajna materijalna imovina u pripremi nije popisana u posebne popisne liste te nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti, predviđen rok završetka ili predložen drukčiji način rješavanja. Također, popisne liste u kojima bi se utvrdila vjerodostojnost svakog potraživanja te jesu li poduzete mjere naplate za nepodmirena, a dospjela potraživanja nisu sastavljene. Osnovna svrha popisa da se knjigovodstveno stanje svede na popisom utvrđeno stvarno stanje nije postignuta. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

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 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 246 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Sjedište je Trg hrvatske državnosti 1, Novi Marof.

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 petu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbi 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), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena je Služba za rad gradonačelnika i Gradskog vijeća i pravne poslove, Upravni odjel za financije, proračun, javne potrebe i udruge, Upravni odjel za prostorno uređenje, komunalni sustav, promet i zaštitu okoliša te Upravni odjel za gospodarstvo, javnu nabavu i programe i fondove Europske unije. Koncem 2020. Grad je imao 16 zaposlenika na neodređeno vrijeme (od kojih je dvoje 31. prosinca otišlo u mirovinu). Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bila je jedna osoba (od prosinca 2019. do prosinca 2020.).

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 17 članova. U veljači 2021. usklađen je Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20) te će broj članova Gradskog vijeća u novom mandatu biti 15, a gradonačelnik će imati jednog zamjenika.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Siniša Jenkač (ponovno izabran na lokalnim izborima u svibnju 2021.). Dužnost gradonačelnika obavlja volonterski od kolovoza 2020., radi profesionalnog obavljanja dužnosti zastupnika u Hrvatskom saboru. Dva zamjenika gradonačelnika obavljala su dužnost volonterski od početka mandata.

Grad ima tri proračunska korisnika (gradsku knjižnicu i čitaonicu, dječji vrtić i pučko otvoreno učilište) u kojima su koncem 2020. bila 33 zaposlenika. Sredstva iz proračuna doznaju se proračunskim korisnicima na temelju financijskih planova, izrađenih po mjesecima. Vlastite prihode, koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem osnovne i drugih djelatnosti na tržištu ili temeljem posebnih propisa, koriste za namjene utvrđene financijskim planovima, bez obveze uplate tih sredstava u proračun, ali imaju obvezu mjesečnog izvještavanja o ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima.

Grad je jedini osnivač i vlasnik trgovačkog društva za komunalne djelatnosti (dalje u tekstu: Društvo). Suosnivač je tri trgovačka društva, i to: za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda te za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge s udjelima u temeljnom kapitalu od 7,28 % i trgovačkog društva za radijsku i televizijsku djelatnost s udjelom u temeljnom kapitalu od 20,0 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Grada za 2020. i projekcije za 2021. i 2022., Plan razvojnih programa te Odluka o izvršenju proračuna doneseni su u prosincu 2019. u skladu s propisima. Proračunom za 2020. planirani su prihodi u iznosu od 81.875.600,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 91.875.600,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 10.000.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2020., prihodi i primici planirani su u iznosu od 64.365.865,00 kn, što je 17.509.735,00 kn ili 21,4 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 74.767.500,00 kn, što je 17.108.100,00 kn ili 18,6 % manje od planiranih proračunom, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 10.401.635,00 kn.

Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i unutar općeg proračuna u iznosu od 35.509.735,00 kn ili 84,9 %, dok su drugi prihodi povećani u iznosu od 11.950.000,00 kn ili 5 975,0 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.000.000,00 kn ili 600,0 %. Primici od financijske imovine i zaduživanja proračunom nisu planirani, a zadnjim izmjenama i dopunama planirani su u iznosu od 2.000.000,00 kn. Na smanjenje proračunskih rashoda najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 20.004.500,00 kn ili 32,0 %, dok su izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova povećani u iznosu od 1.900.000,00 kn ili 79,2 % i drugi rashodi u iznosu od 1.605.000,00 kn ili 25,8 %. Proračunom te izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2021. i 2022. Prema projekcijama za 2021. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 54.545.000,00 kn, a za 2022. u iznosu od 49.662.000,00 kn.

Strategija razvoja Grada do 2020., kojom su utvrđeni strateški ciljevi razvoja Grada (unaprjeđenje gospodarskog razvoja i konkurentnosti, unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje i razvoja selektivnih oblika turizma, poboljšanje kvalitete života stanovnika kroz daljnju modernizaciju i izgradnju infrastrukture te povećanje standarda društvene zajednice), prioriteti razvoja i razvojne mjere, donesena je u studenome 2015., a u rujnu 2020. donesena je Odluka o produljenju važenja spomenute Strategije do konca 2021.

Grad je donio Plan razvojnih programa za razdoblje od 2020. do 2022. te dvije izmjene Plana razvojnih programa. Navedeni Plan usklađen je sa Strategijom razvoja Grada. Planom razvojnih programa za 2020. planirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine (investicija), kapitalne pomoći i kapitalne donacije te izvori financiranja u iznosu od 62.177.500,00 kn, za 2021. u iznosu od 27.672.000,00 kn i za 2022. u iznosu od 24.572.000,00 kn. Programi i aktivnosti planirani su po godinama u kojima će teretiti proračun.

Zadnjim izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2020., ukupni rashodi planirani su u iznosu od 42.602.000,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju javne odvodnje u iznosu od 12.000.000,00 kn, sanaciju i zatvaranje odlagališta neopasnog otpada Čret (dalje u tekstu: Odlagalište) i gospodarenje otpadom u iznosu od 11.050.000,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića u Gradu u iznosu od 9.000.000,00 kn, izgradnju i uređenje cesta i prometnih površina u iznosu od 4.500.000,00 kn, ulaganja u društvene domove u iznosu od 1.100.000,00 kn i izradu prostorno-planskih dokumenata u iznosu od 1.100.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 62.095.620,00 kn, što je 2.270.245,00 kn ili 3,5 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 64.358.071,00 kn, što je 10.409.429,00 kn ili 13,9 % manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 12.685.463,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prijašnjih godina iznosi 10.401.635,00 kn (od čega se na 2019. odnosi iznos od 5.771.864,00 kn, a na prijašnje godine odnosi se iznos od 4.629.771,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.283.828,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje u ostvarenju prihoda i rashoda odnosi se na manje ostvarene prihode od poreza za 4.877.782,00 kn ili 14,3 % i od prodaje nefinancijske imovine koji su 3.042.333,00 kn ili 86,9 % manji od planiranih te rashode za nabavu nefinancijske imovine (sanacija i zatvaranje Odlagališta, izgradnja i uređenje cesta i prometnih površina) koji su 3.464.370,00 kn ili 8,1 % manji od planiranih i kapitalne pomoći (prijenos izgrađene komunalne građevine Društvu i druge kapitalne pomoći) koje su 2.986.931,00 kn ili 98,9 % manje od planiranih. Primici od zaduživanja i izdaci za otplatu glavnice planirani su u iznosu od 2.000.000,00 kn, zato što je prema Naputku o izmjenama i dopunama Naputka o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2020. odgođen povrat sredstava temeljem godišnjeg obračuna poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po godišnjoj prijavi za 2019. S obzirom na to da su sredstva vraćena u državni proračun u istoj proračunskoj godini, primici od zaduživanja te izdaci za otplatu glavnice nisu evidentirani (evidentiranja su provedena u okviru računa obveza za kredite i zajmove te novčanih sredstava).

Proračunom za 2020. proračunska zaliha planirana je u iznosu od 70.000,00 kn, a zadnjim izmjenama i dopunama proračuna nije planirana jer nije korištena.

Uz proračun te izmjene i dopune proračuna za 2020., doneseni su programi javnih potreba, Program održavanja komunalne infrastrukture te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kao i njihove izmjene i dopune.

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 i Bilješke uz financijske izvještaje). Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. 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 50.489.087,00 kn, što je 11.829.156,00 kn ili 30,6 % 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 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	31.533.788,00	29.122.218,00	92,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.700.492,00	5.418.833,00	200,7
3.	Prihodi od imovine	497.878,00	546.989,00	109,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.580.827,00	3.419.226,00	95,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	185.844,00	11.255.862,00	6 056,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	270.563,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	161.102,00	455.396,00	282,7
Ukupni prihodi		38.659.931,00	50.489.087,00	130,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 29.122.218,00 kn ili 57,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni udjel imaju prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 11.255.862,00 kn ili 22,3 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.418.833,00 kn ili 10,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 3.419.226,00 kn ili 6,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi ostali prihodi iznose 1.272.948,00 kn ili 2,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija za 11.070.018,00 kn ili 5.956,6 % zbog prijenosa, bez naknade, komunalnih vodnih građevina Društva u imovinu Grada, na temelju Sporazuma o prijenosu iz siječnja 2020. jer je Društvo vlasnik komunalnih vodnih građevina, a nije javni isporučitelj vodnih usluga.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći u iznosu od 4.028.646,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 2.144.750,00 kn, prihode od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 431.868,00 kn, sufinanciranja građana za izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 325.695,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 252.577,00 kn, grobne naknade u iznosu od 20.500,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 10.748,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 5.950,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu od 1.951,00 kn, promjene namjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 1.283,00 kn te turističke pristojbe, zakupa poljoprivrednog zemljišta i spomeničke rente u ukupnom iznosu od 2.835,00 kn. Ostvareni su u iznosu od 7.226.803,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 14,3 %.

Dio prihoda od sufinanciranja građana u iznosu od 148.010,00 kn, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 18.786,00 kn te sredstva pomoći u iznosu od 70.000,00 kn (sredstva Ministarstva hrvatskih branitelja za rampu za pristupačnost invalidnih osoba) nisu utrošeni u 2020. i nalaze se na računu proračuna na 31. prosinca 2020.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 29.122.218,00 kn. Odnose se na prihode od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 28.255.568,00 kn (u okviru kojeg su ostvareni prihodi od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 11.917.980,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 544.716,00 kn i gradske poreze u iznosu od 321.934,00 kn (porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u iznosu od 265.932,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 33.203,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 18.679,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu od 4.120,00 kn). Odlukom o gradskim porezima iz lipnja 2017. utvrđeni su prirez porezu na dohodak, porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na korištenje javnih površina. Poslove evidentiranja, utvrđivanja, nadzora, naplate i pokretanja postupaka ovrhe gradskih poreza (osim poreza na korištenje javnih površina) obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini od 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 5.418.833,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 2.945.176,00 kn i pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 2.465.952,00 kn.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnose se na kapitalne pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.667.823,00 kn (prijenos EU predujma, koji je doznačen u studenome 2019. u iznosu od 3.351.600,00 kn, od čega je u 2019. utrošen iznos od 1.683.777,00 kn, dok je 1.667.823,00 kn evidentirano u 2020.) i kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.277.353,00 kn. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava odnose se na sredstva Ministarstva zaštite okoliša i energetike (koje prema odredbi članka 34. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20), koji je stupio na snagu u srpnju 2020., s radom nastavlja kao Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja) i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) namijenjena sanaciji i zatvaranju Odlagališta i izgradnji reciklažnog dvorišta, na temelju zaključenih ugovora.

Pomoći iz drugih proračuna odnose se na tekuće pomoći proračunu u iznosu od 1.473.389,00 kn (kompenzacijska mjera u iznosu od 1.390.187,00 kn, za ogrjev u iznosu od 78.750,00 kn i elementarnu nepogodu, mraz u iznosu od 4.452,00 kn) i kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 992.563,00 kn. U okviru kapitalnih pomoći iz drugih proračuna vrijednosno su značajnija sredstva Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (koje je prema odredbi članka 35. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave prestalo s radom, a poslove iz njegova djelokruga koji se odnose na područje socijalne politike i obitelji preuzelo je Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike, dok je poslove koji se odnose na područje demografije i mladih preuzeo Središnji državni ured za demografiju i mlade) u iznosu od 852.563,00 kn, u vezi s Projektom ulaganja u objekte dječjih vrtića u 2019.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 546.989,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 334.272,00 kn i od financijske imovine u iznosu od 212.717,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja u iznosu od 297.605,00 kn (vrijednosno značajniji zakup poslovnih prostora i korištenje društvenih domova u iznosu od 269.905,00 kn) te naknada za koncesije u iznosu od 24.714,00 kn (eksploatacija polja ugljikovodika). Vrijednosno najznačajniji prihodi od financijske imovine odnose se na kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu od 210.600,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 3.419.226,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 2.144.750,00 kn, naknade za pravo puta na nekretninama u iznosu od 434.523,00 kn, prihode od sufinanciranja građana za izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 325.695,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 252.577,00 kn. Naknada za pravo puta na nekretninama u iznosu od 432.026,00 kn odnosi se na naknadu za dvije godine, a 2.497,00 kn odnosi se na naknadu na temelju Ugovora o osnivanju prava služnosti zaključenog u veljači 2020. Prihodi se ostvaruju na temelju Rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti (dalje u tekstu: HAKOM), a na zahtjev Grada iz 2015., kao vlasnika, korisnika te upravitelja dobra na nekretninama na njegovu području, kojim se od teleoperatera kao infrastrukturnog operatora traži isplata s osnove naknade za pravo puta za elektroničku komunikacijsku mrežu, elektroničku komunikacijsku infrastrukturu i drugu povezanu opremu sagrađenu na tim nekretninama. Rješenje HAKOM-a o visini naknade doneseno je u ožujku 2017. u godišnjem iznosu od 252.290,00 kn. Novo Rješenje HAKOM-a doneseno je u ožujku 2019. te se navodi da je Rješenje iz 2017. poništeno presudom Visokog upravnog suda Republike Hrvatske. Prema navedenom Rješenju, teleoperater je obvezan dostaviti detaljan obračun s podacima koji su primijenjeni. Godišnja naknada iznosi 216.013,00 kn. Nadalje, Ugovor o osnivanju prava služnosti za novu elektroničku komunikacijsku infrastrukturu zaključen je u veljači 2020. za osnivanje prava služnosti na nekretninama u vlasništvu Grada zbog izgradnje novog svjetlovodnog priključka za potrebe priključenja Centra za socijalnu skrb na elektroničku komunikacijsku mrežu, u godišnjem iznosu od 2.752,00 kn. Prihodi od sufinanciranja građana za izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta ostvareni su na temelju zaključenih ugovora u 2020. i prijašnjih godina.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 11.255.862,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 11.125.223,00 kn odnose se na prijenos komunalnih vodnih građevina Društva u imovinu Grada.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 270.563,00 kn i odnose se na podmirenje ugovorne kazne od jednog izvoditelja radova, a u vezi s prekoračenjem roka izvođenja radova.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 455.396,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu od 431.868,00 kn (građevinskog zemljišta u iznosu od 429.568,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 2.300,00 kn), prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 18.786,00 kn te uredske opreme i namještaja u iznosu od 4.742,00 kn (darovanje opreme).

Grad je u travnju 2020. donio Odluku o mjerama pomoći gospodarstvu i građanima za ublažavanje negativnih posljedica epidemije bolesti COVID-19.

Navedenom Odlukom u svrhu pomoći gospodarstvu i građanima u prevladavanju poteškoća oslobođeni su od plaćanja zakupnine za zakup poslovnih prostora svi zakupnici koji su obustavili obavljanje djelatnosti u poslovnim prostorima na temelju Odluke Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske, za razdoblje trajanja obustave rada, obveznici poreza na korištenje javnih površina koji su obustavili obavljanje djelatnosti te u razdoblju trajanja mjera obustavljeno je pokretanje postupaka prisilne naplate potraživanja, osim u slučajevima nastupa zastare. Nadalje, za vrijeme obustave redovitog rada dječjeg vrtića u razdoblju obustave roditelji koji neće koristiti usluge vrtića oslobođeni su obveze plaćanja, dječji vrtići koji su obustavili rad ostvaruju pravo na puni iznos sufinanciranja, a roditelji u školama oslobođeni su obveze plaćanja programa produženog boravka. Također, Grad je u prosincu 2020. donio Odluku o dodjeli bespovratnih potpora poduzetnicima za otklanjanje štete nastale zbog izvanrednih događaja uzrokovanih pandemijom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 63.174.550,00 kn, što je 30.286.483,00 kn ili 92,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.248.448,00	2.719.668,00	121,0
2.	Materijalni rashodi	6.463.342,00	6.491.060,00	100,4
3.	Financijski rashodi	373.470,00	341.436,00	91,4
4.	Subvencije	1.599.854,00	1.770.512,00	110,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.678.141,00	4.353.719,00	118,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.590.011,00	1.768.604,00	111,2
7.	Ostali rashodi	2.920.656,00	4.512.567,00	154,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.810.295,00	38.918.698,00	329,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.203.850,00	2.298.286,00	104,3
Ukupni rashodi i izdaci		32.888.067,00	63.174.550,00	192,1
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		38.659.931,00	50.489.087,00	130,6
Višak prihoda		5.771.864,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	12.685.463,00	-

Značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 38.918.698,00 kn ili 61,6 %, materijalni rashodi u iznosu od 6.491.060,00 kn ili 10,3 %, ostali rashodi u iznosu od 4.512.567,00 kn ili 7,1 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 4.353.719,00 kn ili 6,9 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 8.898.506,00 kn i imaju udjel od 14,1 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 27.108.403,00 kn ili 229,5 %, najvećim dijelom zbog prenesenih komunalnih vodnih građevina Društva te provođenja projekata financiranih EU sredstvima (sanacija i zatvaranje Odlagališta i izgradnja reciklažnog dvorišta te rekonstrukcija – dogradnja i opremanje zgrade dječjeg vrtića).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.719.668,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 2.009.580,00 kn, druge rashode za zaposlene (otpremnine, novčanu paušalnu naknadu za podmirenje troškova prehrane, nagrade, naknade za godišnji odmor i darove) u iznosu od 378.507,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 331.581,00 kn. Početkom 2020. u upravnim tijelima Grada bilo je 14 zaposlenika na neodređeno vrijeme i jedna zaposlenica na određeno vrijeme radi zamjene službenice na rodiljinom i roditeljskom dopustu, u listopadu i studenome zaposlene su tri službenice na neodređeno vrijeme, a radni odnos prestao je za troje službenika zbog odlaska u mirovinu. Rashodi u iznosu od 2.538.594,00 kn odnose se na plaće i druga materijalna prava zaposlenika u upravnim tijelima Grada, a na plaću gradonačelnika do 31. srpnja 2020. odnosi se 181.074,00 kn. U srpnju 2020. donesen je Pravilnik o pravima i obvezama zaposlenih u upravnim tijelima Grada.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 6.491.060,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na rashode za usluge u iznosu od 4.811.008,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.066.971,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 405.537,00 kn. U okviru rashoda za usluge značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 2.852.138,00 kn. Vrijednosno značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 2.009.841,00 kn (tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.123.392,00 kn i javne rasvjete u iznosu od 601.991,00 kn, koji su planirani Programom održavanja komunalne infrastrukture). U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno su značajniji rashodi za energiju u iznosu od 915.605,00 kn (električna energija u iznosu od 827.795,00 kn, plin u iznosu od 62.572,00 kn, benzin i dizelsko gorivo u iznosu od 24.124,00 kn i ostali materijali za proizvodnju energije u iznosu od 1.114,00 kn). U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja značajniji su rashodi za naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 216.167,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 63.664,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu od 50.850,00 kn i premije osiguranja u iznosu od 32.136,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 341.436,00 kn, a odnose se na kamate za primljene zajmove u iznosu od 172.363,00 kn, razliku zbog primjene valutne klauzule u iznosu od 98.579,00 kn, usluge banke u iznosu od 43.872,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu od 22.289,00 te druge financijske rashode u iznosu od 4.333,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 1.770.512,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 1.723.597,00 kn i subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora u iznosu od 46.915,00 kn. U okviru subvencija trgovačkim društvima u javnom sektoru evidentirani su rashodi za sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima. Na temelju odredaba Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju, Gradsko vijeće je u prosincu 2017. donijelo Mjerila o ekonomskoj cijeni programa ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja djece (cijena za desetosatni program iznosi 1.377,00 kn mjesečno po djetetu) te udjelu roditelja u ekonomskoj cijeni. Subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora odnose se na subvencije za regresirane kamate na kredite, poljoprivrednicima za kupnju goveda i umjetnu oplodnju, prema odluci iz ožujka 2010. te izmjenama i dopunama odluke iz travnja 2011. i veljače 2012.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 4.353.719,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovnih djelatnosti u iznosu od 3.808.000,00 kn (financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 3.725.248,00 kn i nabave nefinancijske imovine u iznosu od 82.752,00 kn), pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 499.375,00 kn (korisnicima proračuna Varaždinske županije, i to srednjoj školi za kupnju prenosivih računala i uređenje prostorija svlačionice te osnovnoj školi za izradu projektne dokumentacije za okretište autobusa te dobavu i ugradnju semafora u školskoj sportskoj dvorani) i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 46.344,00 kn (sufinanciranje troškova najma po modelu javno-privatnog partnerstva prema ugovoru iz kolovoza 2006. u iznosu od 38.584,00 kn i sufinanciranje nabave spremnika za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu od 7.760,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 1.768.604,00 kn, a odnose se na naknade u novcu u iznosu od 1.418.890,00 kn i naknade u naravi u iznosu od 349.714,00 kn. Grad je u prosincu 2017. donio Odluku o naknadama iz sredstava proračuna Grada namijenjenih za potrebe socijalne skrbi, a odnose se na naknade troškova stanovanja, naknade za trošak ogrjeva, jednokratne naknade, koje se odnose na troškove liječenja, adaptaciju stambenog prostora i sanaciju šteta do iznosa od 5.000,00 kn. Naknada za novorođeno dijete i drugi oblici naknada ostvaruju se na temelju posebnog zaključka gradonačelnika. Naknade u novcu u iznosu od 1.418.890,00 kn odnose se na pomoć obiteljima i kućanstvima u iznosu od 686.890,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 548.000,00 kn te rodiljne naknade i opremu za novorođenčad u iznosu od 184.000,00 kn. Naknade u naravi u iznosu od 349.714,00 kn odnose se na sufinanciranje zapošljavanja učitelja u dnevnom boravku za dvije osnovne škole na području Grada na temelju zaključenih sporazuma o načini zapošljavanja te sufinanciranju plaća i ostalih materijalnih prava u iznosu od 299.404,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika osnovnih škola u visini od 200,00 kn po učeniku, odnosno ukupno 33.905,00 kn te subvencioniranje prehrane učenika slabijeg imovinskog stanja u iznosu od 16.405,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 4.512.567,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 2.668.046,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 1.801.000,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 33.069,00 kn te kazne, penale i naknade šteta u iznosu od 10.452,00 kn (naknade šteta nastale kao posljedica prirodnih katastrofa). Tekuće donacije odnose se na donacije u novcu u iznosu od 2.650.580,00 kn i u naravi u iznosu od 17.466,00 kn (maske za potrebe Opće bolnice Varaždin u iznosu od 14.996,00 kn i medalje za sportsko ribolovno društvo u iznosu od 2.470,00 kn). Vrijednosno značajnije tekuće donacije u novcu odnose se na donacije Vatrogasnoj zajednici Grada u iznosu od 915.000,00 kn, udrugama u iznosu od 677.680,00 kn (vrijednosno značajnije su Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 202.000,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu od 83.980,00 kn, udruzi za prihvata pasa u iznosu od 65.200,00 kn, lokalnoj akcijskoj grupi za članarinu u iznosu od 42.000,00 kn i za djelovanje Hrvatske gorske službe spašavanja u iznosu od 15.000,00 kn), sportskim društvima u iznosu od 726.000,00 kn (Zajednici sportskih udruga Grada i za sportska rekreacijska društva), Turističkoj zajednici u iznosu od 190.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 100.000,00 kn na temelju Odluke o raspodjeli sredstava za redovito financiranje političkih stranaka u 2020. te građanima i kućanstvima u iznosu od 10.000,00 kn (podmirenje troškova biciklističkog trenera, izdavanje zbirke pjesama, izdavanje novog albuma i za organizaciju brdske utrke).

Provedene su kontrole utroška doznačenih sredstava. Korisnici su dostavili dokumentaciju i izvješća o utrošenim sredstvima. Kapitalne donacije odnose se na donacije neprofitnim organizacijama u iznosu od 1.545.750,00 kn (nabavu novog vatrogasnog vozila za potrebe vatrogasne zajednice Grada u iznosu od 1.537.250,00 kn i nezavisnom sindikatu Ministarstva unutarnjih poslova u iznosu od 8.500,00 kn) te vjerskim zajednicama u iznosu od 255.250,00 kn, prema zaključku gradonačelnika za pomoći pri nabavi kosilice, izvedbu odvodnje oborinskih voda, postavljanje jarbola ispred samostana, pomoći za popravak krovišta, ugradnju unutarnjih instalacija i pomoći za ugradnju nove stolarije. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći odnose se na kapitalnu pomoć javnom isporučitelju vodnih usluga na temelju ugovora o cesiji u iznosu od 26.569,00 kn za izgradnju javne vodoopskrbe jednog naselja na području Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 38.918.698,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 12.198.148,00 kn, prijenos komunalnih vodnih građevina u iznosu od 11.125.223,00 kn, sanaciju i zatvaranje Odlagališta u iznosu od 9.076.872,00 kn, radove na opremanju i izgradnji reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.699.134,00 kn te ulaganja u nerazvrstane ceste u iznosu od 1.732.873,00 kn. Značajniji rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na dogradnju dječjeg vrtića u iznosu od 8.465.161,00 kn, asfaltiranje i izradu bankina na nerazvrstanim cestama na 17 lokacija na području Grada u ukupnom iznosu od 1.387.088,00 kn, proširenje javne rasvjete na dvije lokacije u iznosu od 1.049.362,00 kn, adaptaciju i dogradnju tri društvena doma u iznosu od 647.132,00 kn i ulaganja u sportsko igralište (drenažu staze za trčanje, postavljanje zaštitne mreže za golove, korekciju elemenata navodnjavanja, izradu ograde kod izlaza iz igrališta te izgradnju pomoćnog spremišta i staze) u iznosu od 282.083,00 kn. Društvo, koje nije javni isporučitelj vodnih usluga, u srpnju 2019. donijelo je Odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina u svom vlasništvu Gradu kao osnivaču, čija ukupna vrijednost iznosi 11.125.223,00 kn. Nakon pribavljene suglasnosti Gradskog vijeća iz kolovoza 2019., zaključen je u siječnju 2020. Sporazum o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Društva Gradu.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu od 2.298.286,00 kn, a odnose se na otplatu dospjelih obroka kredita iz prijašnjih godina.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 12.685.463,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prijašnjih godina iznosi 10.401.635,00 kn (od čega se na 2019. odnosi iznos od 5.771.864,00 kn, a na prijašnje godine odnosi se iznos od 4.629.771,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.283.828,00 kn. Manjak prihoda i primitaka na 31. prosinca 2020. nastao je u najznačajnijem dijelu zato što Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja nije do konca 2020. uplatilo EU sredstva za sanaciju Odlagališta, nego je uplata obavljena u siječnja 2021. u iznosu od 2.857.643,00 kn, što je opisano u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 140.223.030,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	95.498.629,00	117.143.585,00	122,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	18.106.249,00	19.831.448,00	109,5
1.2.	Građevinski objekti	67.236.931,00	72.805.918,00	108,3
1.3.	Postrojenja i oprema	630.859,00	973.902,00	154,4
1.4.	Prijevozna sredstva	339.159,00	292.089,00	86,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.216.367,00	22.377.478,00	272,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	969.064,00	862.750,00	89,0
2.	Financijska imovina	34.953.216,00	23.079.445,00	66,0
2.1.	Novčana sredstva	14.033.192,00	2.255.909,00	16,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	67.159,00	15.174,00	22,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	18.644.600,00	18.644.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.396.346,00	1.432.964,00	102,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	193.681,00	114.998,00	59,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	618.238,00	615.800,00	99,6
	Ukupno imovina	130.451.845,00	140.223.030,00	107,5
3.	Obveze	9.758.330,00	8.361.302,00	85,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.393.569,00	2.599.553,00	76,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.027.459,00	2.734.071,00	266,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.310.506,00	3.012.220,00	56,7
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	26.796,00	15.458,00	57,7
4.	Vlastiti izvori	120.693.515,00	131.861.728,00	109,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	130.451.845,00	140.223.030,00	107,5
	Izvanbilančni zapisi	2.009.948,00	1.717.734,00	85,5

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. iskazana je u iznosu od 117.143.585,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 21.644.956,00 kn ili 22,7 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 14.161.111,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 5.568.987,00 kn i zemljišta u iznosu od 1.725.199,00 kn. U prosincu 2020. gradonačelnik je donio Odluku o uspostavi Evidencije imovine Grada Novog Marofa.

Početkom godine vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosila je 8.216.367,00 kn, tijekom 2020. povećana je za 35.884.672,00 kn, na odgovarajuće račune građevinskih objekata prenesena su završena ulaganja u vrijednosti od 21.723.561,00 kn te vrijednost koncem 2020. iznosi 22.377.478,00 kn i u najvećem dijelu odnosi se na komunalne vodne građevine (objekte javne odvodnje s pripadajućim uređajima i opremom) prenesene od Društva u vrijednosti od 10.521.162,00 kn te na projekt sanacije i zatvaranja Odlagališta u vrijednosti od 10.047.483,00 kn financiran EU sredstvima (ulaganja prijašnjih godina 970.611,00 kn i ulaganja tekuće godine 9.076.872,00 kn).

Društvo koje nije javni isporučitelj vodnih usluga u srpnju 2019., na temelju odredbe članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), donijelo je Odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina u svom vlasništvu bez naknade Gradu kao osnivaču. Nadalje, navedeno je da Grad prenosi navedene građevine u vlasništvo društva preuzimatelja. Ukupna vrijednost navedenih građevina iznosi 11.125.223,00 kn, od čega je najznačajniji dio imovina u pripremi. Nakon pribavljene suglasnosti Gradskog vijeća iz kolovoza 2019., zaključen je u siječnju Sporazum o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Društva Gradu kao osnivaču te su građevine evidentirane u poslovnim knjigama početkom 2020. Prema obrazloženju Grada, prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja nije obavljen iz razloga što nije donesena uredba o uslužnim djelatnostima u skladu s odredbom članka 7., stavka 6. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19).

Vrijednost građevinskih objekata povećana je zbog prenesenih građevinskih objekata u uporabu, od kojih su vrijednosno značajniji rekonstrukcija i dogradnja zgrade dječjeg vrtića u vrijednosti od 12.342.111,00 kn, ceste, parkirališta i nogostupi u vrijednosti od 3.155.198,00 kn, reciklažno dvorište u vrijednosti od 2.795.691,00 kn, javna rasvjeta u vrijednosti od 1.533.933,00 kn te objekti javne odvodnje preuzeti od Društva u vrijednosti od 604.061,00 kn. Koncem 2020. Dječjem vrtiću Novi Marof prenesena su ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti od 12.342.111,00 kn (odnose se na rekonstrukciju i dogradnju zgrade dječjeg vrtića u vrijednosti od 9.513.180,00 kn te energetska obnovu postojeće zgrade u vrijednosti od 2.828.931,00 kn) i opremu u vrijednosti od 910.645,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti su ceste, biciklističke staze i nogostupi u vrijednosti od 25.243.717,00 kn, kulturni centar u vrijednosti od 18.461.034,00 kn, mjesni domovi u vrijednosti od 8.094.079,00 kn, javna rasvjeta u vrijednosti od 4.342.518,00 kn, reciklažno dvorište u vrijednosti od 2.795.691,00 kn, uredski objekti u vrijednosti od 2.035.842,00 kn, kolektor javne odvodnje u vrijednosti od 1.834.899,00 kn, grobne kuće u vrijednosti od 1.640.115,00 kn te sportske dvorane i rekreacijski objekti u vrijednosti od 1.318.057,00 kn.

Tijekom 2020. kupljeno je zemljište u vrijednosti od 1.040.600,00 kn, prodano je u vrijednosti od 430.201,00 kn, a nasljeđivanjem ošasne imovine stečeno je u vrijednosti od 1.114.800,00 kn (poljoprivredno zemljište 614.200,00 kn i građevinsko zemljište 500.600,00 kn). Ostavitelji su fizičke osobe temeljem sudskih rješenja. Za kupnju zemljišta za potrebe proširenja poduzetničke zone i jednog naselja s pristupnom cestom te izradu kontaktnih zona Grad je donio odluke i zaključke. Ugovori su zaključeni na temelju procjene zemljišta koju je obavila ovlaštena osoba. Prodaja zemljišta obavljena je putem natječaja, a početna cijena utvrđena je na temelju procjene ovlaštene osobe.

Vrijednost financijske imovine koncem 2020. iznosi 23.079.445,00 kn, a odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 18.644.600,00 kn, novčana sredstva u iznosu od 2.255.909,00 kn, potraživanja u iznosu od 1.563.136,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu od 615.800,00 kn. Novčana sredstva odnose se na sredstva na redovnom računu.

Koncem 2020. ukupna potraživanja bez ispravka vrijednosti iskazana su u iznosu od 5.496.211,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 2.284.695,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.213.694,00 kn, gradske poreze u iznosu od 815.895,00 kn, od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 369.900,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 300.558,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 152.745,00 kn, zakupa u iznosu od 142.379,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 68.243,00 kn i od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 59.967,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu od 5.081.063,00 kn, a nedospjela u iznosu od 415.148,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2020. iznosi 3.933.075,00 kn te potraživanja nakon ispravka vrijednosti iznose 1.563.136,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.432.964,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 114.998,00 kn i ostala potraživanja u iznosu od 15.174,00 kn. Do konca svibnja 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 515.577,00 kn ili 9,4 % ukupnih potraživanja (bez ispravka vrijednosti).

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 8.361.302,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 1.397.028,00 kn ili 14,3 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu od 3.012.220,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.734.071,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 2.599.553,00 kn te prihod budućeg razdoblja u iznosu od 15.458,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.954.757,00 kn, a nedospjele 6.406.545,00 kn. Grad se 2009. zadužio za izgradnju kulturnog centra u iznosu od 18.000.000,00 kn, uz valutnu klauzulu vezanu uz EUR, godišnju kamatnu stopu vezanu uz tromjesečni EURIBOR uvećanu za 4,25 % marže, poček dvije godine te rok otplate 31. prosinca 2021. Dodacima ugovoru, rok korištenja kredita produžen je do lipnja 2013., a osim izgradnje kulturnog centra, financirani su i drugi kapitalni projekti. Otplata kredita započela je 30. rujna 2013. Prema otplatnom planu banke, kredit je iskorišten u protuvrijednosti od 2.428.457,97 EUR. Otplata kredita obavlja se u protuvrijednosti kuna prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan dospijeća. Od rujna 2015. primjenjivana je kamatna stopa u visini ugovorene marže od 4,25 %, a od 2021. je smanjena i iznosi 3,75 % (negativna vrijednost EURIBOR-a).

Dospjele obveze koncem 2020. u iznosu od 1.954.757,00 kn odnose se na obveze prema izvođaču radova sanacije i zatvaranja Odlagališta u iznosu od 1.179.295,00 kn, obrok kredita u iznosu od 646.456,00 kn, doprinose, porez i prirez na otpremnine iznad neoporezivog iznosa u iznosu od 97.757,00 kn i druge obveze u iznosu od 31.249,00 kn, a u najvećem dijelu dospjele su u prosincu 2020. i podmirene su početkom siječnja 2021. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2020. u iznosu od 8.361.302,00 kn, do konca svibnja 2021. podmirene su obveze u iznosu od 6.280.857,00 kn, a nepodmireni iznos od 2.080.445,00 kn odnosi se na nedospjele obroke za otplatu kredita, obveze za jamčevine i tuđe prihode. Vrijednosno značajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine koncem 2020. su obveze za projekt sanacije i zatvaranja Odlagališta u iznosu od 2.234.522,00 kn (za radove u iznosu od 2.218.522,00 kn i usluge stručnog nadzora i koordinatora zaštite na radu u iznosu od 16.000,00 kn). Projekt sanacije i zatvaranja Odlagališta sufinancira se iz Kohezijskog fonda u visini od 85,0 % i iz Fonda u visini od 10,0 % prihvatljivih troškova, metodom nadoknade. Obveze za navedeni projekt nastale su tijekom 2020. u iznosu od 8.969.836,00 kn i do konca 2020. podmirene su u iznosu od 6.735.314,00 kn, a sredstva za sufinanciranje doznačena su tijekom 2020. u iznosu od 709.077,00 kn (iz Kohezijskog fonda u iznosu od 706.719,00 kn i od Fonda u iznosu od 2.358,00 kn).

Izvanbilančni zapisi iznose 1.748.734,00 kn, a odnose se na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.683.234,00 kn, sudske sporove u tijeku u iznosu od 50.000,00 kn te tuđu imovinu na korištenju u iznosu od 15.500,00 kn.

– Projekti financirani EU sredstvima

Tijekom 2020. Grad je provodio tri projekta financirana EU sredstvima, i to: rekonstrukciju – dogradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića, sanaciju i zatvaranje Odlagališta te izgradnju reciklažnog dvorišta Novi Marof.

Zahtjev za potporu za projekt rekonstrukcije – dogradnje i opremanja zgrade dječjeg vrtića procijenjene vrijednosti od 9.113.015,00 kn s porezom na dodanu vrijednost Grad je podnio u travnju 2017. na natječaj iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020., Mjera 07 Temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima, Podmjera 7.4. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu, objavljen na mrežnim stranicama Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija). Cilj projekta je povećati infrastrukturne i pedagoške uvjete za predškolski odgoj i obrazovanje 80 djece te otvoriti jedanaest novih radnih mjesta u javnoj ustanovi Dječji vrtić Novi Marof (dalje u tekstu: Dječji vrtić).

Agencija je u ožujku 2018. donijela odluku o prihvatljivosti projekta, kojom je utvrđen najviši iznos potpore u iznosu od 6.703.200,00 kn (EU dio u iznosu od 5.697.720,00 kn i dio iz državnog proračuna u iznosu od 1.005.480,00 kn). Ugovor o financiranju zaključen je u svibnju 2018., u skladu s odlukom o prihvatljivosti. Razdoblje provedbe projekta je 24 mjeseca od donošenja odluke o dodjeli sredstava do podnošenja konačnog zahtjeva za isplatu. Grad je u srpnju 2019. na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave ugovorio radove u vrijednosti od 9.146.898,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i usluge stručnog nadzora te zaštite na radu u vrijednosti od 135.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Usluge projektantskog nadzora ugovorene su u vrijednosti od 67.500,00 kn postupkom jednostavne nabave.

Odluka o dodjeli sredstava donesena je u rujnu 2019. Prema odluci o dodjeli sredstava, vrijednost projekta nakon provedenih postupaka javne nabave povećana je za 763.395,00 kn, odnosno s iznosa od 9.113.015,00 kn na iznos od 9.876.410,00 kn (radovi 9.132.648,00 kn, opći troškovi 526.750,00 kn i neprihvatljivi troškovi 217.012,00 kn). Prihvatljivi troškovi utvrđeni su u iznosu od 9.281.608,00 kn, a odnose se na vrijednost radova u iznosu od 9.132.648,00 kn (manje za 14.250,00 kn od ugovorenih jer je neprihvatljiv trošak izrade priključka oborinske odvodnje) i opće troškove u iznosu od 148.960,00 kn (maksimalni iznos prihvatljivih općih troškova u protuvrijednosti od 20.000,00 EUR, prema Programu ruralnog razvoja). S obzirom na to da je umnožak prihvatljivih troškova i postotka potpore bio veći od 1.000.000,00 EUR u protuvrijednosti kuna, iznos potpore utvrđen je u iznosu od 6.703.200,00 kn (umnožak protuvrijednosti od 1.000.000,00 EUR, odnosno 7.448.000,00 kn i intenziteta potpore od 90,0 %) te predstavlja najviši iznos potpore iz Programa ruralnog razvoja.

Gradu je u studenome 2019. isplaćen predujam u iznosu od 3.351.600,00 kn, odnosno 50,0 % odobrenih sredstava potpore, na temelju zahtjeva za isplatu predujma, u skladu s ugovorom o financiranju, odlukom o dodjeli sredstava i odlukom o isplati predujma. Prema ugovoru o financiranju, u slučaju korištenja predujma, Agencija obavlja plaćanje najviše u dva obroka. Radovi rekonstrukcije – dogradnje i opremanja zgrade dječjeg vrtića završeni su u studenome 2020., a obveze su podmirene do konca 2020. u cijelosti.

Ukupna vrijednost ulaganja iznosi 10.423.825,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnosi se na radove rekonstrukcije – dogradnje i opremanja zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 9.859.793,00 kn (radovi su više izvedeni za 712.895,00 kn od ugovorenih osnovnim ugovorom, a odnose se na izvantroškovničke radove ugovorene dodacima ugovoru u iznosu od 486.017,00 kn i više izvedene od ugovorenih u iznosu od 226.878,00 kn), opće troškove u iznosu od 523.125,00 kn te neprihvatljive troškove u iznosu od 40.907,00 kn (vodni doprinos, naknada za promjenu namjene zemljišta, priključak električne energije, vodovodni priključak i drugi troškovi).

Uporabna dozvola izdana je koncem 2020. Vlasnik zgrade dječjeg vrtića je Grad. Dograđena zgrada i oprema prenesena je na upravljanje i održavanje Dječjem vrtiću te je isknjižena iz poslovnih knjiga Grada, što je iskazano u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Konačni zahtjev za isplatu sastavljen je u srpnju 2021. u iznosu od 6.683.925,00 kn (za radove u iznosu od 6.577.367,00 kn i opće troškove u iznosu od 106.558,00 kn) te sadrži dokumentaciju za pravdanje predujma u iznosu od 3.351.600,00 kn i za isplatu preostalih sredstava u iznosu od 3.332.325,00 kn, što je 19.275,00 kn manje od dodijeljene potpore. Navedeni zahtjev do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2021.) nije ovjeren.

Projekt sanacije i zatvaranja Odlagališta prijavljen je u lipnju 2018. na Poziv na dostavu projektnih prijedloga za sanaciju i zatvaranje odlagališta neopasnog otpada u sklopu Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., koji je u lipnju 2017. objavilo Ministarstvo zaštite okoliša i energetike. Cilj projekta je smanjenje količine otpada koji se odlaze na odlagališta. Ukupna vrijednost projekta predviđena je u iznosu od 17.488.026,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prihvatljivi troškovi iznose 15.632.401,00 kn (vrijednost radova na sanaciji i zatvaranju odlagališta s ishođenjem uporabne dozvole 13.552.183,00 kn, nepredviđeni radovi 1.355.218,00 kn, usluge stručnog nadzora građenja i usluge koordinatora zaštite na radu 481.250,00 kn, upravljanje projektom i administracija 206.250,00 kn te promidžba i vidljivost 37.500,00 kn). Neprihvatljivi troškovi u iznosu od 1.855.625,00 kn odnose se na troškove planiranja i projektiranja te monitoring nakon ishođenja uporabne dozvole. Stopa sufinanciranja prihvatljivih troškova iz Kohezijskog fonda iznosi 85,0 % te bespovratna sredstva iznose 13.287.541,00 kn.

Odluka Ministarstva zaštite okoliša i energetike o financiranju projektnog prijedloga donesena je u kolovozu 2018., a ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je u listopadu 2018. Razdoblje provedbe projekta je od dana donošenja odluke o financiranju projekta, a najkasnije 14 mjeseci od stupanja na snagu ugovora. Dodacima ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava iz prosinca 2020. i siječnja 2021. razdoblje provedbe projekta produženo je do 30. travnja 2021. Nakon provedenih postupaka nabave (koncem 2019. i tijekom 2020.) zaključeni su ugovori te dodaci ugovorima za prihvatljive troškove u vrijednosti od 11.664.585,00 kn (radovi 11.284.710,00 kn, usluge stručnog nadzora i zaštite na radu 144.000,00 kn, usluge upravljanja projektom, tehnička pomoć tijekom provedbe projekta te promidžba i vidljivost 235.875,00 kn), koliko su i ostvareni (2020. u iznosu od 8.969.836,00 kn i 2021. u iznosu od 2.694.749,00 kn). Do konca 2020. za ulaganja u sanaciju i zatvaranje Odlagališta ostvareni su rashodi u iznosu od 9.076.872,00 kn, a odnose se na prihvatljive troškove u iznosu od 8.969.836,00 kn (radovi 8.656.831,00 kn, usluge upravljanja projektom, tehnička pomoć tijekom provedbe projekta te promidžba i vidljivost 217.005,00 kn, usluge stručnog nadzora i koordinatora zaštite na radu 96.000,00 kn) te neprihvatljive troškove u iznosu od 107.036,00 kn (projektantski nadzor, plan izvođenja i druge troškove). Obveze za prihvatljive troškove podmirene su do konca 2020. u iznosu od 6.735.314,00 kn, a nisu podmirene u iznosu od 2.234.522,00 kn.

Na temelju zahtjeva za nadoknadom do konca 2020. potraživana su sredstva za prihvatljive i plaćene troškove u iznosu od 4.193.368,00 kn, ovjerena su u iznosu od 831.434,00 kn, a iznos od 3.361.934,00 kn ovjeren je u siječnju 2021. Sredstva iz Kohezijskog fonda (85,0 % odobrenih prihvatljivih i plaćenih troškova) iznosila su 3.564.363,00 kn, a tijekom 2020. doznačena su u iznosu od 706.719,00 kn i u siječnju 2021. u iznosu od 2.857.644,00 kn. Radovi sanacije i zatvaranja Odlagališta završeni su u travnju 2021. i izdana je uporabna dozvola. Do konca svibnja 2021. potraživana su preostala sredstva za prihvatljive troškove u iznosu od 7.471.217,00 kn te ukupno potraživana sredstva za prihvatljive troškove iznose 11.664.585,00 kn (za 2020. iznose 4.193.368,00 kn i 2021. iznose 7.471.217,00 kn) i ovjerena su u cijelosti.

Iz Kohezijskog fonda doznačena su sredstva u iznosu od 9.914.897,00 kn (85,0 % ovjerenih prihvatljivih i plaćenih troškova), od toga do konca 2020. u iznosu od 706.719,00 kn, u siječnju 2021. u iznosu od 2.857.643,00 kn, u lipnju 2021. u iznosu od 4.249.787,00 kn i u rujnu 2021. u iznosu od 2.100.748,00 kn. Projekt sanacije i zatvaranja Odlagališta sufinancira Fond do iznosa od 1.563.240,00 kn ili 10,0 % prihvatljivih troškova, nakon provedene ovjere zahtjeva za nadoknadom sredstava iz Kohezijskog fonda. Do konca 2020. od Fonda su potraživana sredstva u iznosu od 83.143,00 kn, doznačena su u iznosu od 2.358,00 kn, a iznos od 80.785,00 kn doznačen je u siječnju 2021. Od Fonda su potraživana sredstva u iznosu od 419.336,00 kn, koliko su i doznačena (2020. iznos od 2.358,00 kn i 2021. iznos od 416.978,00 kn), a zahtjev za preostala sredstva (10,0 % ovjerenih sredstava iz Kohezijskog fonda) planiran je nakon provedene ovjere završnog zahtjeva za sredstva iz Kohezijskog fonda (rujan 2021.).

Grad se u rujnu 2018. prijavio na Poziv za dostavu projektnih prijedloga Građenje reciklažnih dvorišta u sklopu Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Svrha projekta je izgradnja reciklažnog dvorišta na području Grada Novog Marofa, radi povećanja odvojenog prikupljanja komunalnog otpada, kao jednog od preduvjeta smanjenja količina otpada koji se odlaže na odlagališta. Ukupna vrijednost projekta predviđena je u iznosu od 3.049.466,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ukupno prihvatljivi troškovi iznose 2.973.132,00 kn (građenje i opremanje 2.679.382,00 kn, nadzor radova 118.750,00 kn, tehnička pomoć za upravljanje projektom 93.750,00 kn te troškovi edukacije i promidžbe 81.250,00 kn).

U listopadu 2018. donesena je odluka Ministarstva zaštite okoliša i energetike o financiranju, a ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je u studenome 2018. Stopa sufinanciranja prihvatljivih troškova iz Kohezijskog fonda iznosi 85,0 % te bespovratna sredstva iznose 2.527.162,00 kn. Razdoblje provedbe projekta bilo je 16 mjeseci od stupanja na snagu ugovora, a dodatkom ugovoru iz travnja 2020. produženo je sa 16 na 24 mjeseca. Tijekom 2020. provedeni su postupci nabave i zaključeni ugovori te dodaci ugovorima za prihvatljive troškove u vrijednosti od 2.619.606,00 kn. Reciklažno dvorište izgrađeno je u listopadu 2020. i izdana je uporabna dozvola. Predano je na upravljanje i korištenje Društvu i upisano je u Očevidnik reciklažnih dvorišta.

Zahtjevi za nadoknadom sredstava, odnosno izvješća o napretku provedbe projekta, dostavljana su tromjesečno Fondu, u skladu s ugovorom. Do konca 2020. dostavljeno je devet zahtjeva za nadoknadom sredstava (deveti zahtjev od 14. prosinca 2020. ujedno je i završni) u ukupnom iznosu od 2.658.419,00 kn (za radove 2.381.152,00 kn, upravljanje projektom i administraciju, uslugu izrade promotivnih materijala, oglašavanja i održavanja radionica te promidžbu i vidljivost 160.642,00 kn, stručni nadzor 92.250,00 kn i projektantski nadzor 24.375,00 kn). Ovjerena su sredstva u iznosu od 2.615.856,00 kn, što je 42.563,00 kn manje od potraživanih (nisu odobrena sredstva za više izvedene radove od ugovorenih u vrijednosti od 38.814,00 kn i za više obračunane usluge promidžbe i vidljivosti od predviđenih u iznosu od 3.750,00 kn).

Bespovratna sredstva iz Kohezijskog fonda (85,0 % ovjerenih prihvatljivih i plaćenih troškova) iznose 2.223.477,00 kn (manja su za 36.179,00 kn od potraživanih). Tijekom 2020. doznačena su u iznosu od 568.276,00 kn i u svibnju 2021. u iznosu od 1.655.201,00 kn (ispravak završnog zahtjeva za nadoknadom sredstava iz prosinca 2020. proveden je u ožujku 2021.).

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 2. ožujka do 8. studenoga 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
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 komunalnom gospodarstvu, članak 44. – 50. i 64. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
10. Zakon o šumama, članak 61. – 64. (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19, 32/20 i 145/20)

11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
12. Zakon o državnim potporama
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
16. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
17. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
18. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
19. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16, 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 52/18)
20. Uredba o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20)
21. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
24. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (lipanj 2017.)
25. Statut Grada (2009., 2011., 2013., 2018., 2019., 2020. i 2021.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja, prihode, rashode i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

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

– Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru financijske imovine evidentirane su odnosno iskazane dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 18.644.600,00 kn, a odnose se na dionice i udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva (za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda, komunalne djelatnosti te radijsku i televizijsku djelatnost) u iznosu od 18.643.000,00 kn i osnivački ulog javne ustanove za odlaganje komunalnog i neopasnog tehnološkog otpada u iznosu od 1.600,00 kn. Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za radijsku i televizijsku djelatnost prema podacima iz poslovnih knjiga iznosi 3.700,00 kn, a prema podacima iz ugovora o osnivanju i sudskog registra iznosi 5.000,00 kn, odnosno 1.300,00 kn više. U poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge u iznosu od 958.400,00 kn. Za javnu ustanovu za odlaganje komunalnog i neopasnog tehnološkog otpada obavljen je upis brisanja u sudskom registru u veljači 2014. Zbog navedenog, vrijednost dionica i udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, umjesto u vrijednosti od 18.644.600,00 kn, trebalo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u vrijednosti od 19.602.700,00 kn, odnosno 958.100,00 kn više.

Prema odredbama članaka 3. i 4., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o udjelima u temeljnom kapitalu trgovačkih društava.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi u poslovnim knjigama evidentirane su i u financijskim izvještajima iskazane komunalne vodne građevine u vrijednosti od 10.521.162,00 kn. Evidentiranje je obavljeno na temelju Sporazuma zaključenog u siječnju 2020. s Društvom koje je vlasnik komunalnih vodnih građevina, ali nije javni isporučitelj vodnih usluga. Na temelju odluke Društva iz srpnja 2019., komunalne vodne građevine Društvo prenosi Gradu kao osnivaču bez naknade.

Suglasnost na zaključenje navedenog Sporazuma dalo je Gradsko vijeće u kolovozu 2019. Prema Sporazumu, predmet prijenosa su komunalne vodne građevine u pripremi (objekti javne odvodnje sa svim pripadajućim uređajima i opremom) čija vrijednost prema podacima iz poslovnih knjiga Društva na 31. prosinca 2018. iznosi 10.521.162,00 kn. Nadalje, u Sporazumu je navedeno da će se u poslovnim knjigama Društva i Grada prijenos evidentirati s danom 20. kolovoza 2019. prema analitičkim evidencijama Društva koje su prilog Sporazuma. U prilogu Sporazuma je projektna dokumentacija (četiri glavna projekta iz razdoblja od 1997. do 2007., idejno rješenje iz 2007. i dva geodetska elaborata iz 2010. i 2012.), dok dokumentacija vezana za izgradnju, stupanj dovršenosti, rokove izvođenja i druga dokumentacija potrebna za nastavak ulaganja nije priložena. Evidentiranje u poslovnim knjigama Grada obavljeno je početkom siječnja 2020. na temelju analitičkih evidencija Društva. S obzirom na navedeno, Grad nema potpune i uredne knjigovodstvene isprave za knjiženje i evidentiranje prenesenih komunalnih vodnih građevina u svojim poslovnim knjigama, jer nije utvrdio stupanj dovršenosti i predviđeni rok završetka pojedinog ulaganja te nije poduzeo aktivnosti za nastavak odnosno završetak ulaganja i stavljanja komunalnih vodnih građevina u uporabu.

Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se, između ostalog, na urednim knjigovodstvenim ispravama, a isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u vezi s prikupljanjem dokumentacije o ulaganjima u pojedine komunalne vodne građevine kako bi njihova vrijednost u poslovnim knjigama bila evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana na temelju uredne knjigovodstvene isprave, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, na temelju prikupljene dokumentacije nalaže se utvrditi stupanj dovršenosti i rokove završetka ulaganja te poduzeti aktivnosti kako bi se radovi završili i komunalne vodne građevine stavile u uporabu.

Grad je tijekom 2020. provodio tri projekta financirana EU sredstvima, i to: rekonstrukciju – dogradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića iz Programa ruralnog razvoja te dva projekta iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. (sanacija i zatvaranje Odlagališta te izgradnja reciklažnog dvorišta).

Za rekonstrukciju – dogradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića Agencija je u rujnu 2019. donijela odluku o dodjeli sredstava u iznosu od 6.703.200,00 kn (EU dio u iznosu od 5.697.720,00 kn i dio iz državnog proračuna u iznosu od 1.005.480,00 kn). Razdoblje provedbe projekta je 24 mjeseca od donošenja odluke o dodjeli sredstava do podnošenja konačnog zahtjeva za isplatu. U studenome 2019. primljen je predujam u iznosu od 3.351.600,00 kn, na temelju zahtjeva za isplatu predujma, u skladu s ugovorom o financiranju, odlukom o dodjeli sredstava i odlukom o isplati predujma. Prema ugovoru o financiranju, u slučaju korištenja predujma, Agencija obavlja plaćanje u najviše dva obroka. Radovi rekonstrukcije – dogradnje i opremanja zgrade dječjeg vrtića završeni su u studenome 2020., a obveze su podmirene iz predujma i općih proračunskih prihoda do konca 2020. Ukupna vrijednost ulaganja iznosi 10.423.825,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Uporabna dozvola izdana je koncem 2020. Vlasnik zgrade dječjeg vrtića je Grad.

Dograđena zgrada i oprema prenesena je na upravljanje i održavanje Dječjem vrtiću te je isknjižena iz poslovnih knjiga Grada, što je iskazano u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Na temelju ostvarenih rashoda za rekonstrukciju – dogradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića, 2019. smanjena je obveza prema Agenciji za primljeni predujam u iznosu od 1.683.777,00 kn i 2020. za preostali iznos predujma u iznosu od 1.667.823,00 kn, a istodobno su evidentirani prihodi od kapitalne pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa EU sredstava. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2020. nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja za preostali iznos odobrene potpore iz Programa ruralnog razvoja u iznosu od 3.351.600,00 kn. Konačni zahtjev za isplatu sastavljen je u srpnju 2021. u iznosu od 6.683.925,00 kn i sadrži dokumentaciju za pravdanje predujma u iznosu od 3.351.600,00 kn, a preostala sredstva potraživana su u iznosu od 3.332.325,00 kn, što je 19.275,00 kn manje od dodijeljene potpore. Navedeni zahtjev do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2021.) nije ovjeren.

Na temelju zahtjeva za nadoknadom sredstava od Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja, potraživana su sredstva iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. za plaćene prihvatljive troškove sanacije i zatvaranja Odlagališta nastale do konca studenoga 2020. u iznosu od 3.361.933,00 kn i za izgradnju reciklažnog dvorišta na temelju završnog zahtjeva iz prosinca 2020. u iznosu od 1.989.860,00 kn, odnosno ukupno 5.351.793,00 kn. Osim toga, do konca 2020. plaćeni su prihvatljivi troškovi sanacije i zatvaranja Odlagališta u iznosu od 2.541.946,00 kn, koji su potraživani u 2021. U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima nisu evidentirana odnosno iskazana potraživanja i obračunane pomoći iz inozemstva na temelju podnesenih zahtjeva za bespovratna EU sredstva u iznosu od 4.549.024,00 kn (85,0 % potraživanog iznosa za sanaciju i zatvaranje Odlagališta u iznosu od 2.857.643,00 kn i za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 1.691.381,00 kn) te prihvatljivih i plaćenih troškova za sanaciju i zatvaranje Odlagališta ostvarenih do konca 2020. u iznosu od 2.160.654,00 kn, odnosno ukupno 6.709.678,00 kn. Također, nisu iskazana potraživanja od Fonda za sufinanciranje projekta sanacije i zatvaranja Odlagališta i obračunane pomoći iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 80.785,00 kn (10,0 % ovjerenih sredstava iz Kohezijskog fonda).

Odredbom članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se potraživanje za sredstva pomoći EU koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda evidentira zaduživanjem odgovarajućeg računa odjeljaka 1632 Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU i 1638 Potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i odobravanjem odgovarajućeg računa podskupine 963 Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za sredstva pomoći Europske unije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U financijskim izvještajima (razina 22) iskazani su rashodi budućih razdoblja u iznosu od 615.800,00 kn, od čega su rashodi proračunskih korisnika za prosinac 2020. za financiranje redovne djelatnosti i obveze u iznosu od 271.000,00 kn (za zaposlene 253.545,00 kn, materijalne rashode 12.338,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 4.817,00 kn i financijske rashode 300,00 kn).

Prema odredbama članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u financijskim izvještajima proračuna (razina 22) ne iskazuju se rashodi proračunskih korisnika. U financijskim izvještajima proračuna (razina 22) rashodi i izdaci za redovnu djelatnost proračunskih korisnika koji se financiraju iz proračuna iskazuju se kao prijenosi za financiranje redovne djelatnosti. U procesu izrade konsolidiranog financijskog izvještaja proračuna prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz nadležnog proračuna, a evidentiraju se prema novčanom načelu, i prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti sučeljavaju se i eliminiraju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima proračuna (razina 22) iskazati rashode proračunskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Grad je u 2020. koristio dva službena vozila. Vode se dnevne evidencije pri korištenju službenog vozila za svrhe službenog puta ili u mjestu (loko vožnja), na obrascima putnog radnog lista kojim je zadužen službeni automobil. U pojedinim slučajevima putni radni listovi ne sadrže vrijeme korištenja (od – do) te broj prijeđenih kilometara. Putni radni list treba sadržavati redni broj, marku automobila i registarsku oznaku, datum i vrijeme korištenja, ime i prezime korisnika, početno i završno stanje brojila te mjesto i svrhu putovanja, kao i troškove nastale u vezi s korištenjem automobila.

Državni ured za reviziju preporučuje, u svrhu nadzora opravdanosti korištenja službenih vozila, vođenje dnevnih evidencija pri korištenju službenog vozila sa svim potrebnim podacima.

– Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi iznose 1.717.734,00 kn, a odnose se na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.683.234,00 kn i druge izvanbilančne zapise u iznosu od 34.500,00 kn.

Instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 1.683.234,00 kn kao razlika danih instrumenata u iznosu od 3.600.000,00 kn i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 1.916.766,00 kn. Instrumente osiguranja plaćanja trebalo je iskazati po brutonačelu u iznosu od 5.516.766,00 kn.

Drugi izvanbilančni zapisi evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 34.500,00 kn kao razlika vrijednosti sudskog spora u tijeku (odštetni zahtjev u vezi sa stradanjem tužiteljice u 2018.) u iznosu od 50.000,00 kn i tuđe imovine na korištenju u iznosu od 15.500,00 kn. Druge izvanbilančne zahtjeve trebalo je iskazati po brutonačelu u iznosu od 65.500,00 kn.

Izvanbilančni zapisi ne sadrže suglasnost danu u travnju 2020. Društvu za kreditno zaduženje kod poslovne banke u iznosu od 5.000.000,00 kn za financiranje izgradnje poslovnog objekta, uz fiksnu kamatnu stopu od 1,5 % godišnje, na rok od 13 godina. Također, ne sadrže instrumente osiguranja za kreditno zaduženje Grada iz 2009. u protuvrijednosti od 2.428.457,97 EUR, za koje preostali dug koncem 2020. iznosi 3.012.220,00 kn i dospijeva u četiri tromjesečna obroka, zaključno s 31. prosinca 2021.

Nadalje, ne sadrže dvije primljene zadužnice u ukupnom iznosu od 100.000,00 kn, preuzete kao instrument osiguranja plaćanja kod zaključivanja ugovora o zakupu poslovnog prostora.

Iz navedenog proizlazi da su izvanbilančni zapisi trebali biti iskazani u iznosu od 13.694.486,00 kn, odnosno 11.976.752,00 kn više.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise.

Državni ured za reviziju nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati sve stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorija u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza (i vlastitih izvora – kao razlike između imovine i obveza) prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja. Obavljen je popis imovine i obveza Grada sa stanjem na 31. prosinca 2020. Zapisnik je sastavljen 8. siječnja 2021. U Zapisniku o popisu nije navedena vrijednost dugotrajne imovine obuhvaćene popisom. Vrijednost ukupne imovine iznosi 140.223.030,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 117.143.585,00 kn. Sastavljeni su prijedlozi za rashodovanje inventara koji zbog dotrajalosti više nije za upotrebu, ali bez financijskih pokazatelja. Priložene su popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara koje najvećim dijelom sadrže podatke samo u naturalnim, ali ne i u vrijednosnim pokazateljima. Iz navedenog zapisnika nije vidljiva vrijednost inventara koji se predlaže za otpis. Dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku) nije popisana u posebne popisne liste, nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti te predviđen rok završetka ili predložen drukčiji način rješavanja. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, određeno je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

U Zapisniku o obavljenom popisu navedena su potraživanja u ukupnom iznosu od 5.496.211,00 kn (istovjetno stanju evidentiranom u poslovnim knjigama), bez ispravka vrijednosti. Povjerenstvo za popis nije obavilo pripremne radnje koje, između ostalog, uključuju usklađivanje potraživanja s dužnicima. U slučajevima velikog broja dužnika, osobito kada se radi o manjim iznosima i u odnosu s fizičkim osobama, može se uspostaviti kontinuirani sustav praćenja i informiranja o stanju duga. Primjer takvog sustava je iskazivanje potraživanja od dužnika na svakom računu, na način da uz iznos tekućeg dugovanja sadrži i ukupan iznos dugovanja. Primitkom takvog dokumenta dužnik ima mogućnost reagiranja na ukupan dug ako smatra da nije točan. Popisne liste u kojima bi se utvrdila vjerodostojnost svakog potraživanja te jesu li poduzete mjere naplate za nepodmirena, a dospjela potraživanja, nisu sastavljene. Iz navedenog proizlazi da je popis potraživanja proveden formalno te nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

Odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da je nakon popisa, povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Odluku o otpisu može donijeti tek kad su poduzete sve mjere prisilne naplate potraživanja odnosno u slučaju kada potraživanja nisu naplaćena niti jednom od mjera propisanih procedurom o naplati prihoda. Potraživanja se mogu smatrati nenaplativim u slučajevima kada je pravna osoba dužnik prestala postojati bilo postupkom likvidacije ili stečaja te je izbrisana iz sudskog registra, zbog nastupanja zastare ili ako se utvrdi da su iznosi potraživanja preniski za pokretanje postupka ovrhe i sudskih troškova. Također, Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Popis imovine i obveza je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza (i vlastitih izvora – kao razlike između imovine i obveza) prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja.

S obzirom na to da u Zapisniku o popisu nije navedena vrijednost dugotrajne imovine, da dugotrajna materijalna imovina u pripremi nije popisana u posebne popisne liste te nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti, predviđen rok završetka ili predložen drukčiji način rješavanja i da je popis potraživanja proveden formalno, osnovna svrha popisa da se knjigovodstveno stanje svede na popisom utvrđeno stvarno stanje nije postignuta.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija. Također, nalaže sastaviti izvještaj o popisu na temelju popisnih listi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje uskladiti potraživanja s dužnicima.

– Financijski izvještaji

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali ne sadrže pojedine propisane podatke. Bilješke uz Bilancu sadrže izvanbilančne zapise u iznosu od 1.717.734,00 kn te se navodi da se odnose na tuđu imovinu dobivenu na korištenje (nije dan popis tuđe imovine dane na korištenje), instrumente osiguranja plaćanja (nije navedeno koji su instrumenti dani ili primljeni) te sudske sporove u tijeku (nije naveden opis prirode spora, nego samo financijski učinak, dok jedan sudski spor u tijeku nije naveden, nego su za navedeno iskazana potraživanja iako nije okončan). Prema odredbama članka 14. Pravilnika o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u pojedinim slučajevima sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, dok u pojedinim slučajevima ne sadrže (primjerice, kazne, upravne mjere i drugi prihodi tekuće godine ostvareni su u iznosu od 270.563,00 kn, dok prethodne godine nisu ostvareni, intelektualne i osobne usluge ostvarene su 58.164,00 kn ili 170,4 % više u odnosu na prethodnu godinu, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 294.294,00 kn ili 182,7 % i umjetnička, literarna i znanstvena djela 145.077,00 kn ili 665,5 % više u odnosu na prethodnu godinu). Prema odredbama članka 15. navedenog Pravilnika, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Također, Bilješke uz Izvještaj o obvezama sadrže kratko objašnjenje na što se obveze odnose bez iznosa, dok značajnije promjene u vrijednosti obveza nisu sadržane, iako su, primjerice, obveze za materijalne rashode povećane za 662.787,00 kn ili 75,2 %.

Prema odredbi članka 16. navedenog Pravilnika, u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje potpunih Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Grad u potpunosti prihvaća Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada za 2020. U vezi s evidentiranjem poslovnih događaja Grad u Očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama obaviti korekciju te unijeti točne podatke o udjelima u temeljnom kapitalu trgovačkih društava. Nadalje, navodi da će poduzeti sve aktivnosti u vezi s prikupljanjem dokumentacije za komunalne vodne građevine kako bi njihova vrijednost u poslovnim knjigama bila evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana na temelju uredne knjigovodstvene isprave. Također, navodi da će utvrditi stupanj dovršenosti te poduzeti aktivnosti oko stavljanja vodnih građevina u uporabu. Isto tako, navodi da će u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivati potraživanja za sredstva pomoći EU u skladu sa zakonskim odredbama. Grad u Očitovanju navodi da će u financijskim izvještajima iskazivati rashode proračunskih korisnika (razina 22) u skladu s odredbama članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, navodi da će na obrascima putnog radnog lista pri korištenju službenih vozila voditi brigu da svi podaci budu prikazani radi nadzora opravdanosti korištenja službenih vozila.*

Nadalje, Grad se u Očitovanju obvezuje da će u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati sve stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije u skladu s odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Grad u Očitovanju navodi da će obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija i da će sastavljati izvještaje o popisu imovine i obveza na temelju popisnih listi. Također, navodi da će podatke o potraživanjima uskladiti s dužnicima. Isto tako, Grad se obvezuje da će uz financijske izvještaje sastavljati potpune Bilješke.

2. Potraživanja

- 2.1. Ukupna potraživanja bez ispravka vrijednosti koncem 2020. iznose 5.496.211,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 2.284.695,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.213.694,00 kn, gradske poreze u iznosu od 815.895,00 kn, od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 369.900,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 300.558,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 152.745,00 kn, zakupa u iznosu od 142.379,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 68.243,00 kn, od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 59.967,00 kn, po sudskim sporovima u iznosu od 37.500,00 kn, od pruženih usluga u iznosu od 27.936,00 kn i druga potraživanja (šumski doprinos, refundacija troškova, pravo puta i kazne) u iznosu od 22.699,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 5.081.063,00 kn, od čega se na potraživanja starija od tri godine odnosi 3.499.419,00 kn, i to: za komunalnu naknadu u iznosu od 1.578.103,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 783.028,00 kn, gradske poreze u iznosu od 590.113,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 277.788,00 kn, od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 128.190,00 kn, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 51.145,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 45.229,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 35.391,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 6.120,00 kn i drugih potraživanja u iznosu od 4.312,00 kn. Grad je evidentirao ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 3.933.075,00 kn. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Naplatu potraživanja obavlja Grad, osim za porez na promet nekretnina i gradske poreze (porez na potrošnju i kuće za odmor), koje obavlja Porezna uprava. Postupak izvještavanja o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate na razini Grada nije uspostavljen. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda tijekom 2020. ispostavljeno je osam rješenja o ovrsi. Prema obrazloženju odgovorne osobe, za potraživanja od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 121.645,00 kn, prijašnjih godina poslan je odvjetničkom uredu spisak dužnika radi utuženja duga. Izvještaj odvjetničkog ureda o statusu predmeta nije pribavljen. Za preostala potraživanja, osim opomena, druge mjere za naplatu nisu poduzete. S obzirom na dospelost i materijalnu značajnost ukupnih potraživanja te da mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja, potrebna je sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja kako bi se izbjegla zastara i utvrdila realnost naplate.

Procedura za naplatu potraživanja donesena je u prosincu 2015. Spomenutom procedurom nisu utvrđene vrste prihoda koje se naplaćuju, razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajevi u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, postupanje s nenaplativim potraživanjima, odnosno kriteriji za određivanje naplativosti odnosno nenaplativosti potraživanja, te postupak izvještavanja o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate na razini Grada. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

U pojedinim slučajevima ugovorima o zakupu poslovnog prostora i ugovorima o sufinanciranju izgradnje i asfaltiranja nerazvrstanih cesta od strane građana nije utvrđeno preuzimanje instrumenata osiguranja plaćanja u slučaju neizvršavanja ugovornih obveza.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Preporučuje procedurama za naplatu potraživanja utvrditi vrste prihoda koje se naplaćuju, razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajeve u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, kriterije za određivanje naplativosti odnosno nenaplativosti potraživanja te postupak izvještavanja o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate na razini Grada. Nadalje, preporučuje ugovorima utvrditi preuzimanje instrumenata osiguranja plaćanja u slučaju neizvršavanja ugovornih obveza.

- 2.2. *Grad u Očitovanju navodi da će poduzimati sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, utvrditi vrstu prihoda koji se naplaćuju, razdoblje nakon kojeg se pokreću mjere naplate, a kod kojih će se pribaviti instrumenti osiguranja plaćanja te kriteriji za određivanje naplativosti i postupak izvještavanja o naplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu od 50.489.087,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od poreza u iznosu od 29.122.218,00 kn, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 11.255.862,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.418.833,00 kn te upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 3.419.226,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi ostvareni su prihodi od grobnih naknada u iznosu od 20.500,00 kn, za 2019. i 2020. Na području Grada su četiri groblja.

Odluka o upravljanju grobljima donesena je u listopadu 1998. te izmjene u lipnju 2004. Prema navedenoj Odluci utvrđene su obveze Uprave groblja. Odlukom o upravljanju grobljima nije navedeno tko obavlja poslove Uprave groblja.

Prema Odluci o upravljanju grobljima, Uprava groblja dužna je najmanje jednom godišnje Gradskom vijeću podnijeti izvješće o svom radu, što za 2019. i 2020. nije učinjeno.

Društvo koje obavlja poslove Uprave groblja (između ostalog, djelatnost Društva su i pogrebne usluge) i Grad zaključili su u siječnju 2018. Ugovor o obavljanju poslova održavanja groblja i sahrane umrlih osoba na grobljima u vlasništvu Grada, na rok od četiri godine, kojim je utvrđena visina naknade kod dodjele grobnog mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme, u skladu s Odlukom o grobljima. Navodi se da je naknada prihod proračuna Grada te da je Društvo dužno istu uplaćivati mjesečno, što nije učinjeno, nego se jednom godišnje provodi kompenzacija.

Državni ured za reviziju preporučuje Odlukom o upravljanju grobljima navesti tko obavlja poslove Uprave groblja te jednom godišnje zatražiti izvješće o radu, kao što je utvrđeno Odlukom o upravljanju grobljima. Nadalje, preporučuje zatražiti mjesečnu uplatu sredstava od grobnih naknada u skladu sa zaključenim Ugovorom o obavljanju poslova održavanja groblja i sahrane umrlih osoba na grobljima u vlasništvu Grada.

- 3.2. *Grad u Očitovanju navodi da će Odlukom o upravljanju grobljima navesti tko upravlja grobljima te će jednom godišnje zatražiti izvješće o radu. Nadalje, navodi da će zatražiti mjesečne uplate sredstava od grobnih naknada.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 63.174.550,00 kn, što je 30.286.483,00 kn ili 92,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 38.918.698,00 kn ili 61,6 %, materijalne rashode u iznosu od 6.491.060,00 kn ili 10,3 %, ostale rashode u iznosu od 4.512.567,00 kn ili 7,1 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 4.353.719,00 kn ili 6,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.719.668,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 2.009.580,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu od 378.507,00 kn (otpremnine 222.562,00 kn, novčanu paušalnu naknadu za podmirenje troškova prehrane 68.868,00 kn, nagrade 41.479,00 kn, naknade za godišnji odmor 30.000,00 kn i darove 15.598,00 kn) te doprinose na plaće u iznosu od 331.581,00 kn.

Otpremnine u netoiznosu od 124.805,00 kn (neoporezivi iznos od 24.000,00 kn i iznos iznad neoporezivog iznosa od 100.805,00 kn) isplaćene su trojici zaposlenika u prosincu 2020. pri odlasku u mirovinu, na temelju rješenja i Pravilnika o pravima i obvezama zaposlenih u upravnim tijelima Grada (dalje u tekstu: Pravilnik), kojima je otpremnina za odlazak u mirovinu utvrđena u iznosu od pet neto prosječnih plaća isplaćenih tom zaposleniku u zadnja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa, a dospijeva posljednjeg dana rada.

Na iznos iznad neoporezivog iznosa od 100.805,00 kn, pripadajući doprinosi, porez i prirez obračunani su i uplaćeni u siječnju 2021. u iznosu od 97.757,00 kn, zajedno s plaćom za prosinac 2020., primjenom smanjenih stopa obračuna predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada utvrđenih Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2021. Prema odredbama članaka 22. i 25. Zakona o doprinosima, osnovicom za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa smatraju se i iznosi ostalih primitaka od nesamostalnog rada, oporezivih porezom na dohodak. Doprinosi prema ostalim primicima obračunavaju se zajedno s obračunom tih primitaka i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom. Prema odredbi članka 24. Zakona o porezu na dohodak, kod dohotka od nesamostalnog rada predujam poreza obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate. Obračunani doprinosi, porez i prirez prema propisima koji su važili na dan isplate otpremnine iznose 113.860,00 kn, što je 16.103,00 kn više od uplaćenih u siječnju 2021.

Također, na dar u naravi službenicima pri odlasku u mirovinu iznad neoporezivog iznosa od 8.698,00 kn nisu obračunani i uplaćeni pripadajući doprinosi, porez i prirez.

Državni ured za reviziju nalaže kod isplate drugih primitaka od nesamostalnog rada iznad neoporezivog iznosa obračunati i isplatiti doprinose, porez i prirez zajedno s obračunom i isplatom tih primitaka prema propisima koji važe na dan isplate, u skladu s odredbama Zakona o doprinosima i Zakona o porezu na dohodak.

Nagrade u iznosu od 41.479,00 kn odnose se na nagradu za rad zaposlenima u iznosu od 36.000,00 kn i jubilarnu nagradu u iznosu od 5.479,00 kn. Pravilnikom iz srpnja 2020. utvrđena je godišnja nagrada (božićnica) do visine neoporezivog iznosa utvrđenog poreznim propisima, na temelju odluke gradonačelnika. U prosincu 2020. svim zaposlenicima isplaćena je nagrada za rad u neoporezivom iznosu od 2.000,00 kn, na temelju zaključka gradonačelnika. Iz zaključka na temelju kojeg je isplaćena nagrada za rad nisu vidljivi kriteriji uzeti u obzir pri utvrđivanju visine nagrada. Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu propisan Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi nije donesen. Mogućnost isplate nagrada za rad utvrđena je na temelju Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 106/18 i 80/19), prema kojem se nagrade za radne rezultate i drugi oblici dodatnog nagrađivanja radnika (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću i slično) ne smatraju oporezivim primicima ako se isplaćuju u iznosu do 5.000,00 kn godišnje.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktima utvrditi pravila za obračun i isplatu dodatka za uspješnost na radu na način i pod uvjetima propisanim Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (u dijelu koji se odnosi na kriterije i mjerila za isplatu dodatka) i Pravilnikom o porezu na dohodak (u dijelu koji se odnosi na visinu neoporezivog iznosa dodatka odnosno dodatnog nagrađivanja za postignute rezultate).

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 6.491.060,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.811.008,00 kn, za materijal i energiju u iznosu od 1.066.971,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 405.537,00 kn, za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 188.285,00 kn te naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 19.259,00 kn.

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 121.491,00 kn, a značajnije se odnose na ugovore o djelu u iznosu od 76.827,00 kn i geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 18.475,00 kn. Za ugovore o djelu zaključeni su ugovori. Dva ugovora o djelu zaključena su za obavljanje povremenih poslova za dostavu uplatnica za prikupljanje prihoda od komunalne naknade i naknade za uređenje voda. Plaćanje potpisniku ugovora utvrđeno je u visini od 1,10 kn neto, po ispostavljenoj uplatnici. Grad je u ožujku 2019. donio Odluku o uvjetima i načinu korištenja domova na području Grada. Gradonačelnik je u ožujku 2020. donio Odluku o sklapanju ugovora o djelu s domarima u društvenim, vatrogasnim i zadružnim domovima na području Grada. Za poslove domara ugovorena je neto godišnja naknada u iznosu od 1.200,00 kn, s rokovima isplate do 30. lipnja i do 31. prosinca 2020. Potpisnici ugovora ne polažu pravo na druge naknade.

S jednim potpisnikom zaključen je ugovor o obavljanju poslova domara za razdoblje od 1. siječnja 2020. do 31. prosinca 2020. uz mjesečnu naknadu u iznosu od 1.000,00 kn neto. Za navedeno nije donesena odluka gradonačelnika. Odredbama članka 4. Odluke o uvjetima i načinu korištenja domova na području Grada, određeno je da gradonačelnik može za obavljanje pojedinih poslova odrediti domare za što utvrđuje naknadu. Odluka o visini naknade nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o visini naknade u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu korištenja domova na području Grada.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 63.664,00 kn, od čega se na ugostiteljske usluge odnosi 41.758,00 kn, a na robu za potrebe reprezentacije 21.906,00 kn. Grad nema akt s utvrđenim mjerilima i kriterijima, odnosno ovlaštenjima za korištenje reprezentacije. Rashodi za reprezentaciju ostvaruju se na temelju ispostavljenih narudžbenica na kojima su uglavnom označene i svrhe odnosno aktivnosti na temelju kojih nastaju rashodi, odnosno za koje se ispostavljaju računi.

Državni ured za reviziju preporučuje donošenje akta kojim bi se utvrdili uvjeti i način za ostvarivanje rashoda za reprezentaciju, a što bi pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava.

- 4.2. *U vezi s rashodima, Grad u Očitovanju navodi da će ubuduće, kod isplata drugih primitaka od nesamostalnog rada iznad neoporezivog dijela, obračunati i isplatiti doprinose, porez i prirez zajedno s obračunom i isplatom tih primitaka prema važećim propisima. Nadalje, navodi da će donijeti pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dohotka za uspješnost na radu. Za materijalne rashode, Grad u Očitovanju navodi da će donijeti odluku o visini naknade domarima. Nadalje, navodi da će u vezi s rashodima za reprezentaciju donijeti akt kojim će utvrditi uvjete i način njihova ostvarivanja.*

5. Javna nabava

- 5.1. Planom nabave za 2020. te njegovim izmjenama i dopunama planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 35.422.822,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na provođenje 16 otvorenih postupaka javne nabave odnosi 27.391.612,00 kn, a na 96 postupaka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavne nabave) odnosi se 8.031.210,00 kn. Izmjene i dopune Plana nabave sadrže vidljivo naznačene izmjene i dopune u odnosu na osnovni Plan nabave. Plan nabave objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave, a ujedno Plan nabave te njegove izmjene i dopune objavljeni su i na mrežnim stranicama Grada te u Službenom vjesniku Varaždinske županije.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., provedena su četiri otvorena postupka javne nabave ukupne vrijednosti od 12.472.618,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju toga, zaključena su četiri ugovora u vrijednosti od 12.472.618,00 kn (za nabavu radova u vrijednosti od 12.383.018,00 kn i usluga u vrijednosti od 89.600,00 kn). Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn iznosi 8.458.317,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu usluga odnosi 3.932.337,00 kn, radova 3.345.087,00 kn i robe 1.180.893,00 kn.

Prema pisanom obrazloženju Grada, razlozi zbog kojih pojedini planirani postupci nisu provedeni do konca godine najvećim dijelom vezani su za javne pozive i sufinanciranja ili nije bila završena projektna dokumentacija.

Evidencija svih provedenih postupaka jednostavne nabave (svih izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije ustrojena. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog praćenja ostvarenja plana nabave te obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.

Donesen je i na mrežnim stranicama Grada objavljen Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim je uređen način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn. Za predmete nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn predviđeno je provođenje nabave izdavanjem narudžbenica jednom gospodarskom subjektu po izboru. Nabava roba, usluga ili radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn predviđeno je izdavanjem narudžbenica jednom gospodarskom subjektu odnosno ponuditelju ili zaključivanjem ugovora, na temelju prethodno pribavljene pisane ponude, a iznimno, iz razloga postupanja u duhu načela najbolja vrijednost za uloženi novac na način propisan za postupke jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove. U vezi s navedenim nabavama propisano je upućivanje poziva za dostavu ponuda istodobno na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru naručitelja, na način koji omogućuje dokazivanje da su potencijalni ponuditelji zaprimili poziv ili objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada.

U 2020. Grad na mrežnim stranicama nije objavljivao pozive za dostavu ponuda. Prema Pravilniku, kod određivanja rokova za dostavu ponuda treba uzeti u obzir složenost predmeta nabave, a rok za dostavu ponuda ne može biti kraći od pet dana od dana upućivanja odnosno objave poziva za dostavu ponuda. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija cijena.

Državni ured za reviziju preporučuje objavljivati pozive za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama Grada.

Tijekom 2020. za nabavu roba, radova i usluga izdano je 496 narudžbenica, koje u pojedinim slučajevima ne sadrže sve bitne elemente. Primjerice, u pojedinim slučajevima ne sadrže podatke o vremenu isporuke, načinu plaćanja, specifikaciju jedinice mjere, podatke o jediničnoj cijeni, ukupnoj količini i vrijednosti te naznaku dokumenta na temelju kojeg je narudžbenica izdana.

Grad je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave za predmete nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost propisao provođenje nabave ispostavljanjem narudžbenica jednom gospodarskom subjektu te su navedeni obvezni elementi koje narudžbenica treba sadržavati.

Prema Pravilniku, obvezni elementi su podaci o tijelu koje izdaje narudžbenicu, vrsti roba/radova/usluga koje se nabavljaju uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena, roku i mjestu isporuke, načinu i roku plaćanja te gospodarskom subjektu (dobavljaču), kao i drugi podaci ako su predviđeni važećim propisima i unutarnjim procedurama Grada koje se odnose na izdavanje narudžbenica. Sadržaj narudžbenica za predmete nabave procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn nije propisan navedenim Pravilnikom.

Narudžbenice su u 2020. izdane iz više odjela te nije vođena objedinjena evidencija o izdanim narudžbenicama (izdane su od broja 1 do 282, 1 do 209, 1 do 3 i 1 do 2).

Državni ured za reviziju nalaže postupati s dužnom pažnjom tijekom postupka izdavanja narudžbenica i popunjavanja bitnih elemenata narudžbenica, koji su navedeni Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nadalje, preporučuje voditi objedinjenu evidenciju svih izdanih narudžbenica.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar) objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema navedenom Registru, na temelju otvorenih postupaka javne nabave u 2019. zaključena su četiri ugovora ukupne vrijednosti od 12.472.618,00 kn, koji do konca 2020. nisu izvršeni. U vezi s jednim otvorenim postupkom javne nabave zaključena su dva dodatka ugovoru u 2020. koji su u Registru ažurirani zasebno, a obavijesti su objavljene. Također, u 2020. na temelju otvorenog postupka nabave za adaptaciju jednog društvenog doma zaključen je ugovor u prosincu 2020. S obzirom na to da je obavijest o dodjeli ugovora slana u siječnju 2021., navedeni ugovor nije evidentiran u Statističkom izvješću za 2020.

S obzirom na to da evidencija postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga nije vođena, podaci o jednostavnim nabavama roba, radova i usluga u Statističkom izvješću o javnoj nabavi i Registru nisu usporedivi. Prema Statističkom izvješću za 2020., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn iznosi 8.458.317,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U Registru su evidentirani provedeni, planirani postupci jednostavne nabave u ukupnoj vrijednosti od 2.852.014,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Registar ugovora nije ažuriran. Primjerice, otvoreni postupak javne nabave za opskrbu električne energije provela je Regionalna energetska agencija Sjever, na temelju zaključenog sporazuma s Gradom, iz siječnja 2020. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je Ugovor o opskrbi električnom energijom okvirne ukupne vrijednosti od 678.478,00 kn, koji je Grad u svibnju 2020. zaključio s odabranim opskrbljivačem. Navedeni Ugovor nije naveden u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2020.

Za rekonstrukciju – dogradnju dječjeg vrtića u Novom Marofu zaključen je u srpnju 2019. ugovor u vrijednosti od 7.317.518,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u 2019. jedan dodatak ugovoru te u 2020. pet dodataka ugovoru, na način da ukupna vrijednost radova iznosi 7.706.332,00 kn. Ažuriranje u Registru vezano za zaključivanje dodataka ugovoru nije obavljeno.

Jednostavne nabave uredskog materijala, reprezentacije i ugostiteljske usluge nisu evidentirane u Registru ugovora.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, naručitelj je obavezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objaviti u standardiziranom obliku registar ugovora i sve njegove kasnije promjene u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te u registar ugovora i okvirnih sporazuma unijeti sve potrebne podatke i ažurirati ga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad u Očitovanju navodi da će voditi evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn. Nadalje, navodi da će pozive za dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave objavljivati na mrežnim stranicama Grada. Isto tako, navodi da će izdavati narudžbenice prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave i voditi objedinjenu evidenciju svih izdanih narudžbenica. Grad u Očitovanju navodi da će u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave i sve potrebne podatke te da će ga ažurirati.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. 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. Također, navodi se preporuka čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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	2012.	Poduzeti radnje u cilju naplate potraživanja i sprječavanja njihove zastare.	-	nije provedeno
2.		2012.	Utvrditi procedure za poduzimanje mjera naplate i kontrolu naplate potraživanja.	-	djelomično provedeno
3.		2012.	Pribaviti podatke o iznosu boravišne pristojbe naplaćene na području Grada.	-	nije primjenjivo
4.	Rashodi i izdaci	2012.	Obaviti nabavu električne energije za javnu rasvjetu u skladu s propisima o obavljanju komunalnih djelatnosti.	-	provedeno
5.		2012.	Voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.	-	provedeno
6.	Javna nabava	2012.	Donijeti plan nabave u propisanim rokovima.	-	provedeno

*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Procedura naplate potraživanja donesena je u prosincu 2015. Spomenutom procedurom nisu utvrđene vrste prihoda koje se naplaćuju, razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajevi u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, postupanje s nenaplativim potraživanjima, odnosno kriteriji za određivanje naplativosti odnosno nenaplativosti potraživanja te postupak izvještavanja o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate na razini Grada.
- Stupanjem na snagu Zakona o turističkoj pristojbi iz svibnja 2019. (osam dana nakon objave u Narodnim novinama) prestao je biti na snazi Zakon o boravišnoj pristojbi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Grad u Očitovanju navodi da će izmijeniti proceduru naplate potraživanja, utvrditi vrste prihoda koji se naplaćuju i razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina vrsta mjere naplate. Nadalje, navodi da će utvrditi slučajeve u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja i utvrditi kriterije za određivanje naplativosti potraživanja, kao i postupak izvješćivanja.*