



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/21-02/53
URBROJ: 613-03-22-9
Zagreb, 8. veljače 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Dugo Selo
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O GRADU | 3 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 3 |
| | Planiranje i izvršenje proračuna | 4 |
| | Financijski izvještaji | 5 |
| | Javna nabava | 14 |
| III. | REVIZIJA ZA 2020. | 16 |
| | Ciljevi i područja revizije | 16 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 16 |
| | Metode i postupci revizije | 17 |
| | Nalaz za 2020. | 18 |
| | Provedba naloga i preporuka | 19 |

I. MIŠLJENJE

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 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 ^a, 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 Zagrebačke županije. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 17 466 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj 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 samoupravnog 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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Doneseni su Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave, Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika Grada i drugi akti.

Prema odredbama Statuta iz 2013. te izmjena i dopuna Statuta iz 2018. i 2020., tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće je u 2020. imalo 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Nenad Panian. Gradonačelnik i jedan zamjenik gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljali su bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski), a jedan zamjenik gradonačelnika dužnost na koju je izabran obavljao je profesionalno. U veljači 2021. Grad je uskladio Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Navedenim Statutom, između ostalog, utvrđeno je da Gradsko vijeće ima 15 članova, a gradonačelnik jednog zamjenika.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su četiri upravna odjela (za gospodarstvo i financije, prostorno uređenje, zaštitu okoliša, komunalno i stambeno gospodarstvo, društvene djelatnosti te za poslove Gradskog vijeća i Gradonačelnika) u kojima su koncem 2020. bila 23 zaposlenika na neodređeno vrijeme. Također, do 24. listopada 2020. u Gradu je bila jedna osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradsku knjižnicu, pučko otvoreno učilište i osnovnu glazbenu školu). Koncem 2020. imao je udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva (100,0 % udjela u temeljnom kapitalu društva za obavljanje komunalnih djelatnosti, 50,0 % udjela u temeljnom kapitalu društva za distribuciju plina i 16,55 % udjela u temeljnom kapitalu društva za vodoopskrbu i odvodnju).

Planiranje i izvršenje proračuna

U prosincu 2019. donesen je Proračun Grada za 2020. i Odluka o izvršavanju Proračuna Grada za 2020. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 105.437.650,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 108.912.650,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih razdoblja u iznosu od 3.475.000,00 kn. Izmjene i dopune Proračuna Grada za 2020. nisu donesene. U listopadu i prosincu 2020. gradonačelnik je uputio Gradskom vijeću prijedloge izmjena i dopuna Proračuna Grada za 2020., Programa gradnje i održavanja komunalne infrastrukture za 2020. te Programa javnih potreba u kulturi, sportu, socijalnoj skrbi te predškolskom odgoju, obrazovanju i školstvu za 2020. Prijedlogom Izmjena i dopuna Proračuna Grada za 2020. iz prosinca 2020., prihodi i primici planirani su u iznosu od 82.162.269,00 kn, što je 23.275.381,00 kn ili 22,1 % manje od planiranih Proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 85.637.269,00 kn, što je 23.275.381,00 kn ili 21,4 % manje od planiranih Proračunom, te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih razdoblja u iznosu od 3.475.000,00 kn. Navedeni prijedlog Izmjena i dopuna Proračuna Gradsko vijeće nije prihvatilo.

Na temelju odredaba Statuta i Odluke o izvršavanju Proračuna Grada za 2020., gradonačelnik je tijekom 2020. donio četiri zaključka o preraspodjeli sredstava planiranih u Proračunu Grada za 2020., prema kojima je izvršena preraspodjela i prenamjena sredstava, a ukupan iznos prihoda i primitaka te rashoda i izdataka nije mijenjan. Vrijednosno značajnije preraspodjele odnose se na materijalne rashode koji su veći za 676.750,00 kn ili 3,8 %, rashode za zaposlene koji su manji za 537.700,00 kn ili 3,3 %, rashode za usluge koji su veći za 537.400,00 kn ili 4,0 % te rashode za naknade građanima i kućanstvima koji su veći za 231.740,00 kn ili 3,1 % u odnosu na planirane Proračunom.

Uz Proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2021. i 2022. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi i primici za 2021. u iznosu od 89.271.546,00 kn, a za 2022. u iznosu od 90.401.649,00 kn te rashodi i izdaci za 2021. u iznosu od 90.746.546,00 kn, a za 2022. u iznosu od 90.876.649,00 kn. Planirano je korištenje viška prihoda iz prijašnjih razdoblja za 2021. u iznosu od 1.475.000,00 kn, a za 2022. u iznosu od 475.000,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Grada za 2020., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 74.767.674,00 kn, što je 30.669.976,00 kn ili 29,1 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 67.038.459,00 kn, što je 41.874.191,00 kn ili 38,4 % manje od planiranih Proračunom. Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 7.729.215,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda odnosi se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava koje su ostvarene manje za 16.750.746,00 kn ili 82,4 % u odnosu na planirane, prihode od prodaje zemljišta koji su ostvareni više za 5.496.998,00 kn ili 306,4 % te prihode od komunalnog doprinosa i naknade koji su ostvareni manje za 3.741.182,00 kn ili 32,6 %. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda odnosi se na rashode za građenje objekata komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, javne površine, groblja, javna rasvjeta, gospodarenje otpadom) koji su ostvareni manje za 12.207.489,00 kn ili 53,5 %, obnovu starog objekta doma zdravlja za potrebe Kulturnog centra za posjetitelje koji su ostvareni manje za 8.674.952,00 kn ili 97,8 % te izgradnju i opremanje pješačko-biciklističkih staza koji su ostvareni manje za 6.735.319,00 kn ili 98,7 %.

Grad je uz Proračun za 2020. donio Plan razvojnih programa za 2020. do 2022. te tri izmjene Plana razvojnih programa, koje su donesene uz preraspodjele u Proračunu.

Plan razvojnih programa sadrži ciljeve, nazive aktivnosti, načine ostvarivanja ciljeva, potrebna sredstva po godinama provedbe aktivnosti, pokazatelje rezultata, polazne vrijednosti u odnosu na 2019. te ciljane vrijednosti za 2020., 2021. i 2022. Planom razvojnih programa (s uključenim izmjenama) planirani su ukupni rashodi u iznosu od 190.255.421,00 kn, od čega za 2020. u iznosu od 75.050.178,00 kn, za 2021. u iznosu od 57.348.498,00 kn te za 2022. u iznosu od 57.856.745,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2020. planirani su za radove na izgradnji obilaznice kroz poduzetničku zonu u iznosu od 11.206.439,00 kn, obnovu starog objekta doma zdravlja za potrebe Kulturnog centra za posjetitelje u iznosu od 9.684.279,00 kn, izgradnju i opremanje pješačko-biciklističkih staza u iznosu od 6.599.219,00 kn, energetske obnovu zgrade osnovne glazbene škole u iznosu od 5.738.073,00 kn te izgradnju nathodnika preko željezničke pruge u iznosu od 4.076.000,00 kn. Plan razvojnih programa s izmjenama povezan je s Proračunom Grada i Strategijom razvoja Grada za razdoblje od 2014. do 2020.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju Plana razvojnih programa, za 2020. ostvareni su rashodi u iznosu od 35.714.783,00 kn, što je 39.335.395,00 kn ili 52,4 % manje od planiranih, na što je najviše utjecalo manje ostvarenje ulaganja u izgradnju nathodnika preko željezničke pruge, izgradnju i opremanje pješačko-biciklističkih staza te obnovu starog objekta doma zdravlja za potrebe Kulturnog centra za posjetitelje za ukupno 19.528.764,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za izgradnju obilaznice kroz poduzetničku zonu u iznosu od 7.472.104,00 kn, energetske obnovu zgrade osnovne glazbene škole u iznosu od 4.027.672,00 kn te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 3.236.055,00 kn. Izvještaj o izvršenju Plana razvojnih programa za 2020. sastavni je dio Izvještaja o izvršenju Proračuna Grada za 2020. i prihvaćen je na sjednici Gradskog vijeća u srpnju 2021.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. U skladu s odobrenjem Ministarstva financija o produženju roka za predaju financijskih izvještaja za 2020., zbog izvanrednih vanjskih događaja koji se nisu mogli predvidjeti, spriječiti, otkloniti ili izbjeći, financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama 22. veljače 2021. te objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 69.319.539,00 kn, što je 11.844.075,00 kn ili 20,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Ostvareno za 2019. | Ostvareno za 2020. | Indeks (3/2) |
|--------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od poreza | 41.210.459,00 | 40.789.975,00 | 99,0 |
| 2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 4.346.574,00 | 7.371.769,00 | 169,6 |
| 3. | Prihodi od imovine | 1.234.957,00 | 965.929,00 | 78,2 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 9.806.469,00 | 8.466.291,00 | 86,3 |
| 5. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 0,00 | 74.971,00 | - |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 168.406,00 | 14.759,00 | 8,8 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 708.599,00 | 7.853.845,00 | 1 108,4 |
| 8. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 3.782.000,00 | - |
| Ukupni prihodi i primici | | 57.475.464,00 | 69.319.539,00 | 120,6 |

Najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu od 40.789.975,00 kn ili 58,9 %. Značajni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 8.466.291,00 kn ili 12,2 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 7.853.845,00 kn ili 11,3 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 7.371.769,00 kn ili 10,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Drugi prihodi i primici (od imovine, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te primici od financijske imovine i zaduživanja) ostvareni su u iznosu od 4.837.659,00 kn ili 7,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 7.145.246,00 kn zbog ostvarenih prihoda od prodaje građevinskog zemljišta, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.025.195,00 kn ili 69,6 % zbog kompenzacijskih mjera te primitaka od financijske imovine i zaduživanja koji su ostvareni u iznosu od 3.782.000,00 kn zbog zaduživanja kod poslovne banke za financiranje kapitalnog projekta energetske obnove zgrade osnovne glazbene škole.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 27.642.827,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 39,9 %. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje nefinancijske imovine (građevinskog zemljišta), pomoći, primitke od zaduživanja, komunalni doprinos i komunalnu naknadu te naknadu za uređenje voda.

Gradsko vijeće donijelo je u svibnju 2020. Odluku o mjerama pomoći gospodarstvu i građanima Grada radi ublažavanja negativnih posljedica epidemije bolesti COVID-19, kojom su propisane mjere pomoći poduzetnicima i građanima te preporuke trgovačkim društvima čiji je osnivač ili suosnivač Grad, a mjere se odnose na oslobađanje plaćanja dijela komunalne naknade, produženje roka plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa te drugih naknada.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 40.789.975,00 kn. Odnose se na prihode od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 37.026.747,00 kn (u koje su uključeni prihodi od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 1.048.264,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu od 3.367.789,00 kn te općinske poreze u iznosu od 395.439,00 kn (porez na potrošnju 285.059,00 kn, porez na kuće za odmor 106.332,00 kn te porez na tvrtku 4.048,00 kn). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 9,0 %. Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate poreza na promet nekretnina i gradskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 7.371.769,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 4.559.165,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 2.812.604,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći ostvarene su iz sredstava Europske unije za provedbu projekata Energetska obnova zgrade osnovne glazbene škole (putem Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja) u iznosu od 2.187.628,00 kn i Kulturni centar za posjetitelje (putem Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije) u iznosu od 543.576,00 kn, iz državnog proračuna (putem Ministarstva turizma i sporta) za provedbu projekta Postava umjetnog travnjaka i amortizirajuće podloge na pomoćnom nogometnom igralištu Dugo Selo u iznosu od 488.030,00 kn te iz proračuna Zagrebačke županije za sufinanciranje radova rekonstrukcije ulice u iznosu od 250.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su od Ministarstva financija u visini procijenjenog gubitka prihoda na temelju povećanja osobnog odbitka, u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20) – kompenzacijske mjere u iznosu od 1.517.398,00 kn te iz sredstava Europske unije za provedbu projekata Pravilno odvoji, čist grad osvoji i Radost življenja 54+ (putem Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva te Ministarstva kulture) u iznosu od 571.755,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 965.929,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za pravo puta u iznosu od 383.638,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 100.803,00 kn, naknade za koncesije (za obavljanje dimnjačarskih poslova, prijevoz putnika u javnom gradskom prometu i eksploataciju mineralnih sirovina) u iznosu od 68.444,00 kn te naknade za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 59.790,00 kn. Hrvatska regulatorna agencija za mrežne djelatnosti donijela je u lipnju 2019. rješenje kojim je utvrđen infrastrukturni operator za elektroničku komunikacijsku infrastrukturu i drugu povezanu opremu koja je izgrađena na nekretninama u vlasništvu Grada te je utvrđena visina naknade za pravo puta.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 4.950.416,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 2.788.402,00 kn te naknadu za uređenje voda u iznosu od 290.859,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 7.853.845,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 7.180.000,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta, na temelju ugovora koji su u travnju 2018. zaključili Republika Hrvatska, Grad Zagreb i Grad. Predmet ugovora je dio zemljišnoknjižne čestice 5496, katastarska općina Resnik novi, koja je u zemljišnim knjigama bila upisana kao vlasništvo Republike Hrvatske. Uknjižbu prava vlasništva Republike Hrvatske Grad je osporio žalbom protiv Rješenja o uknjižbi Općinskog građanskog suda u Zagrebu iz siječnja 2015. Rješenjem Županijskog suda u Splitu iz svibnja 2020. uvažena je žalba Grada te je Gradu dopušten upis prava vlasništva na navedenoj zemljišnoknjižnoj čestici.

Cijena zemljišta u iznosu od 7.180.000,00 kn utvrđena je elaboratom sudskog vještaka.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 3.782.000,00 kn odnose se na primljeni kredit od poslovne banke za financiranje kapitalnog projekta energetske obnove zgrade osnovne glazbene škole Dugo Selo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 61.474.475,00 kn, što je 6.542.074,00 kn ili 11,9 % 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 | 5.343.732,00 | 4.724.196,00 | 88,4 |
| 2. | Materijalni rashodi | 12.073.875,00 | 10.689.267,00 | 88,5 |
| 3. | Financijski rashodi | 71.894,00 | 126.681,00 | 176,2 |
| 4. | Subvencije | 966.053,00 | 1.056.003,00 | 109,3 |
| 5. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 12.131.149,00 | 11.792.439,00 | 97,2 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 5.651.346,00 | 6.970.689,00 | 123,3 |
| 7. | Ostali rashodi | 6.035.182,00 | 6.703.377,00 | 111,1 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 12.659.170,00 | 17.993.573,00 | 142,1 |
| 9. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 0,00 | 1.418.250,00 | - |
| Ukupni rashodi i izdaci | | 54.932.401,00 | 61.474.475,00 | 111,9 |
| Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1) | | 57.475.464,00 | 69.319.539,00 | 120,6 |
| Višak prihoda i primitaka | | 2.543.063,00 | 7.845.064,00 | 308,5 |

Značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 17.993.573,00 kn ili 29,3 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 11.792.439,00 kn ili 19,2 %, materijalni rashodi u iznosu od 10.689.267,00 kn ili 17,4 % te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 6.970.689,00 kn ili 11,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 14.028.507,00 kn i imaju udjel od 22,8 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.334.403,00 kn ili 42,1 %, najvećim dijelom zbog izgradnje poduzetničke zone i energetske obnove zgrade osnovne glazbene škole, te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 1.319.343,00 kn ili 23,3 %, najvećim dijelom zbog sufinanciranja cijene prijevoza te financiranja školske prehrane i nabave knjiga.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 4.724.196,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 3.652.367,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 602.641,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 469.188,00 kn (od kojih se vrijednosno značajniji odnose na otpremnine u iznosu od 204.572,00 kn i prehranu zaposlenih u iznosu od 99.579,00 kn). Od ukupno ostvarenih rashoda za zaposlene, na brutoplaće i naknade zaposlenih na projektu NewPilgrimAge odnosi se 113.186,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 10.689.267,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 8.418.541,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.270.681,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 873.489,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 120.062,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 6.494,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 4.233.386,00 kn, najam sustava javne rasvjete u iznosu od 931.929,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 608.237,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 385.000,00 kn, računalne usluge u iznosu od 323.031,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 209.259,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 506.474,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno su značajniji rashodi za električnu energiju u iznosu od 516.143,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 51.899,00 kn te seminare, savjetovanja i simpozije u iznosu od 50.354,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 5.561.385,00 kn ili 52,0 % materijalnih rashoda, a prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2020. odnose se na održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 1.529.743,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.468.809,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 1.419.795,00 kn (od čega se 931.929,00 kn odnosi na rashode za najam sustava javne rasvjete), održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 540.948,00 kn, javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 317.167,00 kn te drugih objekata u iznosu od 284.923,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na rashode za usluge platnog prometa u iznosu od 51.052,00 kn, bankarske usluge u iznosu od 47.997,00 kn te kamate na primljene kredite u iznosu od 27.239,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 1.056.003,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za radove na redovnom održavanju odlagališta otpada (razastiranje i sabijanje otpada, izrada zemljanog pokrovnog sloja te zemljanog pokosa, nasipavanje puta kroz odlagalište, koje je u 2019. dano trgovačkom društvu na upravljanje i korištenje) u iznosu od 504.650,00 kn te provedbu mjera sigurnosti i kontrole sustava odlaganja otpada na odlagalištu u iznosu od 162.028,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 666.678,00 kn, dječjim vrtićima u privatnom vlasništvu u iznosu od 225.032,00 kn te subvencije poljoprivrednicima u iznosu od 164.293,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 10.516.826,00 kn, sufinanciranje rada hitne medicinske službe u iznosu od 200.382,00 kn te sufinanciranje rada otorinolaringološke i psihijatrijske ambulante u okviru Doma zdravlja Zagrebačke županije, Ispostave Dugo Selo u iznosu od 110.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade odnose se na sufinanciranje Programa predškolskog odgoja i obrazovanja u privatnim dječjim vrtićima u iznosu od 3.729.867,00 kn, nabavu radnih bilježnica i drugog obrazovnog materijala za učenike osnovnih škola u iznosu od 645.506,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola i studenata s prebivalištem na području Grada u iznosu od 477.510,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 427.995,00 kn, sufinanciranje produženog boravka za učenike osnovnih škola s prebivalištem na području Grada u iznosu od 387.326,00 kn, pomoć za nabavu opreme za novorođenu djecu u iznosu od 346.000,00 kn te troškove stanovanja na temelju odredaba Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20) u iznosu od 304.468,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu od 6.085.947,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu od 313.820,00 kn. Tekuće donacije odnose se na donacije Zajednici sportskih udruga u iznosu od 2.000.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 1.358.500,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 700.000,00 kn, Sportskom centru u iznosu od 600.000,00 kn, Kulturnom umjetničkom društvu Preporod u iznosu od 441.748,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 210.000,00 kn, Turističkoj zajednici u iznosu od 150.000,00 kn te ostalim udrugama iz područja kulturnog, socijalnog, humanitarnog, sportskog i obrazovnog značenja u iznosu od 625.699,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 17.256.157,00 kn, u nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 309.231,00 kn (od kojih se vrijednosno značajniji odnose na izradu projektne dokumentacije reciklažnog dvorišta, spojne ceste i nogostupa u iznosu od 197.425,00 kn), ulaganja na tuđoj imovini (sustav centralnog grijanja Dobrovoljnog vatrogasnog društva Andrilovac) u iznosu od 197.188,00 kn, postrojenja i opremu (nabava uredske opreme, namještaja te opreme za održavanje i zaštitu) u iznosu od 141.007,00 kn te kupnju zemljišta u iznosu od 89.990,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za ulaganja u građevinske objekte odnose se na građenje objekata komunalne infrastrukture – nerazvrstanih cesta, nogostupa, javnih površina, zelenih otoka i prometne signalizacije (radovi za postavu semafora) u iznosu od 9.514.707,00 kn, energetske obnovu zgrade glazbene škole u iznosu od 3.919.997,00 kn, asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.784.090,00 kn, izgradnju pomoćnog nogometnog igrališta u iznosu od 958.548,00 kn te ulaganja u Kulturni centar za posjetitelje (izrada projektno-tehničke dokumentacije i upravljanje projektom) u iznosu od 412.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.418.250,00 kn odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita poslovne banke za financiranje projekta energetske obnove zgrade osnovne glazbene škole.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 7.845.064,00 kn. Prenesen je višak prihoda iz prijašnjih godina u iznosu od 1.330.908,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.175.972,00 kn. Korištenje dijela viška prihoda u iznosu od 8.794.869,00 kn planirano je Izmjenama i dopunama Proračuna Grada za 2021. iz rujna 2021.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 415.178.195,00 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 | 378.520.190,00 | 384.993.999,00 | 101,7 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 73.113.937,00 | 73.119.745,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 297.536.135,00 | 299.251.058,00 | 100,6 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 1.010.140,00 | 1.910.277,00 | 189,1 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 0,00 | 7.900,00 | - |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 4.642.118,00 | 9.426.367,00 | 203,1 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 2.217.860,00 | 1.278.652,00 | 57,7 |
| 2. | Financijska imovina | 19.519.820,00 | 30.184.196,00 | 154,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 6.839.005,00 | 16.422.631,00 | 240,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 408.011,00 | 411.125,00 | 100,8 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 713.300,00 | 1.898.900,00 | 266,2 |
| 2.4. | Potraživanja za prihode poslovanja | 9.185.214,00 | 9.252.160,00 | 100,7 |
| 2.5. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 2.336.355,00 | 2.007.775,00 | 85,9 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 37.935,00 | 191.605,00 | 505,1 |
| | Ukupno imovina | 398.040.010,00 | 415.178.195,00 | 104,3 |
| 3. | Obveze | 6.418.759,00 | 10.926.370,00 | 170,2 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 3.768.040,00 | 6.795.801,00 | 180,4 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 2.650.719,00 | 1.766.819,00 | 66,7 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 0,00 | 2.363.750,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 391.621.251,00 | 404.251.825,00 | 103,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 398.040.010,00 | 415.178.195,00 | 104,3 |
| | Izvanbilančni zapisi | 4.951.731,00 | 6.924.421,00 | 139,8 |

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine koncem 2020. veća je za 17.138.185,00 kn ili 4,3 %, najvećim dijelom zbog povećanja vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 4.784.249,00 kn te novčanih sredstava za 9.583.626,00 kn.

U prosincu 2019. donesen je Plan upravljanja i raspolaganja imovinom Grada za 2020.

Vrijednost zemljišta u iznosu od 73.119.745,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 52.742.067,00 kn, druga zemljišta (za groblja i poljske putove) u iznosu od 19.276.213,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu od 1.101.465,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost cesta i drugih prometnih objekata u iznosu od 180.133.979,00 kn, poslovnih objekata (zgrade gradske uprave, vrtića, sportske dvorane, stare škole, garaže, poslovni prostori i drugo) u iznosu od 29.866.980,00 kn te drugih građevinskih objekata (plinovod, vodovod, kanalizacija, energetski i komunikacijski vodovi, sportski i rekreacijski tereni i drugo) u iznosu od 89.250.099,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine evidentirano je ulaganje u komunalne vodne građevine (za javnu vodoopskrbu) u iznosu od 13.820.201,00 kn. Prema odredbama članaka 23. i 201. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge, a djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade, što nije učinjeno. Grad nije poduzimao aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo isporučitelja vodnih usluga, odnosno trgovačkog društva koje je obavljalo usluge javne vodoopskrbu i odvodnje na području Grada. Navedeno društvo je u lipnju 2016. pripojeno drugom trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju na području Županije. U srpnju 2019. stupili su na snagu Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojima je, između ostalog, uređeno pitanje u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2021.) navedena uredba nije donesena.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana u iznosu od 1.910.277,00 kn najvećim se dijelom odnosi na vrijednost uređaja i opreme za druge namjene (kontejneri, oprema za klizalište, rampa i drugo) u iznosu od 1.725.036,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednosno značajnije je povećana vrijednost opreme za ostale namjene za 1.324.136,00 kn ili 99,3 % (zbog nabave spremnika za odvajanje otpada).

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost ulaganja u projekte uređenja javnih površina i groblja, postavljanje semafora te izgradnje mosta u poduzetničkoj zoni Puhovec – Dugo Selo u iznosu od 634.374,00 kn te u računalne programe u iznosu od 125.124,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana koncem 2020. u iznosu od 9.426.367,00 kn odnosi se na ulaganja u poduzetničku zonu Puhovec – Dugo Selo u iznosu od 5.364.048,00 kn, ulaganja u izgradnju zelenih otoka i druge komunalne infrastrukture (pješačko-biciklističke staze) u iznosu od 2.523.059,00 kn, nogometno igralište u iznosu od 958.548,00 kn, nogostupe u iznosu 580.712,00 kn. U odnosu na početak godine veća je za 4.784.249,00 kn ili 103,1 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju poduzetničke zone Puhovec – Dugo Selo i izgradnju pomoćnog nogometnog igrališta.

Novčana sredstva koncem 2020. odnose se na novac na računu kod poslovne banke u iznosu od 16.417.994,00 kn i u blagajni u iznosu od 4.637,00 kn.

Stanje novčanih sredstava koncem godine veće je za 9.583.626,00 kn ili 140,1 % u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom zbog naplate prihoda od prodaje građevinskog zemljišta Gradu Zagrebu za izgradnju osnovne škole u iznosu od 7.180.000,00 kn koji do konca godine nisu utrošeni.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 1.898.900,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društava (za javnu vodoopskrbu i odvodnju, za distribuciju plina i društva za obavljanje komunalnih djelatnosti) u iznosu od 1.878.900,00 kn te udio u glazbenoj školi u iznosu od 20.000,00 kn.

Koncem 2020. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 19.701.714,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 8.030.654,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 11.671.060,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 9.252.160,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo i stanovi iz programa društveno poticane stanogradnje iz prijašnjih godina) u iznosu od 2.007.775,00 kn te ostala potraživanja (od proračunskih korisnika za doznačena sredstva) u iznosu od 411.125,00 kn. Vrijednosno značajnija ukupna potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu od 4.794.030,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 4.732.549,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 2.799.917,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu na dan 31. prosinca 2020. iskazana su dospjela potraživanja u iznosu od 6.470.049,00 kn. Prema Izvješću o sudskim sporovima, za potraživanja u iznosu od 2.912.852,00 kn u tijeku su sudski ili stečajni postupci.

Ukupne obveze koncem 2020. iznose 10.926.370,00 kn, što je 4.507.611,00 kn ili 70,2 % više u odnosu na stanje početkom godine zbog povećanja ostalih tekućih obveza u iznosu od 2.205.304,00 kn te obveza za kredit u iznosu od 2.363.750,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 6.795.801,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije ostale tekuće obveze za primljeni predujam od Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta za EU projekt u iznosu od 2.209.119,00 kn te obveze za zaposlene u iznosu od 1.365.274,00 kn), za kredite i zajmove u iznosu od 2.363.750,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.766.819,00 kn. Prema podacima iz Bilance te iz Izvještaja o obvezama, dospjele obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 732.668,00 kn.

Gradsko vijeće je u 2019. donijelo Odluku o kreditnom zaduženje kod poslovne banke u iznosu od 3.782.000,00 kn za projekt energetske obnove zgrade osnovne glazbene škole, s rokom otplate od dvije godine (bez počka) u jednakim tromjesečnim obrocima uz fiksnu kamatnu stopu od 0,95 % godišnje. U 2019. pribavljena je suglasnost Ministarstva financija na kreditno zaduženje. Ugovor o kreditnom zaduženju s poslovnom bankom zaključen je u studenome 2019. Sredstva u iznosu od 3.782.000,00 kn uplaćena su na žiroračun Grada u ožujku 2020., a tijekom 2020. otplaćeno je 1.418.250,00 kn te stanje obveza za primljene zajmove koncem 2020. iznosi 2.363.750,00 kn.

U studenome 2020. Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta uplatilo je na račun Grada predujam u iznosu od 2.209.119,00 kn za provedbu EU projekta Razvoj infrastrukture poduzetničke zone Puhovec – Dugo Selo, što je u poslovnim knjigama evidentirano u okviru obveza za EU predujmove. Nakon podmirenja obveza prema izvoditelju radova na projektu, obveza za primljeni predujam je u 2021. zatvorena, a u poslovnim knjigama za 2021. evidentiran je prihod od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 2.209.119,00 kn, u skladu s odredbama članka 67. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Vlastiti izvori koncem 2020. iskazani su u iznosu od 404.251.825,00 kn. Odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 382.800.039,00 kn, ostale vlastite izvore u iznosu od 1.486.000,00 kn, višak prihoda u iznosu od 9.175.972,00 kn te obračunane prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 10.789.814,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajniji obračunani prihodi od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za priključke u iznosu od 5.411.668,00 kn te od poreza u iznosu od 1.496.347,00 kn).

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 6.924.421,00 kn, a odnose se na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu od 2.424.225,00 kn te potencijalne obveze i potraživanja po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 4.500.196,00 kn.

Javna nabava

Grad je u siječnju 2020. donio Plan nabave za 2020. te tijekom 2020. dvadeset i dvije izmjene Plana nabave (od kojih zadnje u prosincu 2020.), koji su objavljeni na mrežnim stranicama Grada i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema zadnjim izmjenama Plana nabave, planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 48.019.624,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, tijekom 2020. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, ugovorena je nabava radova u vrijednosti od 19.704.820,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost te je zaključen jedan okvirni sporazum na razdoblje od dvije godine u vrijednosti od 3.822.900,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn ugovorena je u vrijednosti od 15.296.234,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (roba u vrijednosti od 6.545.900,00 kn, usluga u vrijednosti od 2.195.398,00 kn i radova u vrijednosti od 6.554.936,00 kn). U odnosu na planiranu, vrijednost nabave manja je za 9.195.670,00 kn ili 19,1 %.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Grada.

Grad je u lipnju 2017. donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, a u listopadu i studenome 2018. te u veljači 2020. izmjene navedenog Pravilnika, koji su objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Pravilnikom je određeno da se nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove, provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta, a istodobno se poziv može objaviti i na mrežnim stranicama Grada i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Poziv se mora objaviti na mrežnim stranicama Grada i u Elektroničkom oglasniku javne nabave ako nije dostavljena nijedna ponuda po pozivu ili ako se radi o specifičnoj nabavi za koju nema informacija o dovoljnom broju gospodarskih subjekata.

Revizijskim postupcima provjerena su četiri postupka javne nabave radova za koje su zaključeni ugovori o nabavi radova u vrijednosti od 15.963.792,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega su dva ugovora u vrijednosti od 6.489.536,00 kn zaključena u 2019.) te šest postupka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi radova u vrijednosti od 1.964.929,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni postupci provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) odnosno Pravilnika.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 22. travnja 2021. do 8. veljače 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
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. Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja, proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2020. (Ministarstvo financija, travanj, lipanj, listopad i prosinac 2020.).

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 zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)

10. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. – 50. i 75. – 103. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
11. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19 i 32/20)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
14. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
15. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
17. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02)
18. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017., listopad i studeni 2018. te veljača 2020.)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
20. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
21. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
22. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2020. (Narodne novine 128/19)
23. Statut Grada (ožujak 2013., veljača 2018., ožujak 2018., lipanj 2018., ožujak 2020., lipanj 2020. – pročišćeni tekst i veljača 2021.)
24. Pravilnik o radu (lipanj 2015., prosinac 2018., travanj 2019., prosinac 2019., ožujak 2020. i prosinac 2020.)
25. Odluka o komunalnom doprinosu (prosinac 2018. i srpanj 2020.)
26. Odluka o komunalnoj naknadi (studenj 2018., prosinac 2018. i prosinac 2020.)
27. Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada (prosinac 2015.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori 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, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Pojedini poslovni događaji u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

U okviru rashoda za subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru evidentirani su rashodi za građenje komunalne infrastrukture, planirani Programom građenja komunalne infrastrukture, koji se odnose na radove redovnog održavanja odlagališta otpada Andrilovac te provedbu mjera sigurnosti i kontrole sustava odlaganja otpada na odlagalištu u iznosu od 666.678,00 kn (isplate društvu za komunalne djelatnosti na temelju ugovora o održavanju i sanaciji odlagališta), a trebali su biti evidentirani na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine te na pripadajućim računima imovine.

Zbog pogrešnog evidentiranja rashoda za građenje komunalne infrastrukture (na računu rashoda za subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru, umjesto na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine) u iznosu od 666.678,00 kn u Bilanci su nabavna vrijednost nefinancijske imovine te vlastiti izvori iskazani manje za 666.678,00 kn.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Prema odredbama članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će otkloniti navedene nedostatke i postupiti po nalogu u najkraćem mogućem roku.

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. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka* | Status |
|------------|---|------------------------|---|--|-----------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji | 2012. | Financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. | - | provedeno |
| 2. | Rashodi i izdaci | 2012. | Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture te povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. | - | provedeno |
| 3. | | 2012. | Povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti čišćenja javnih površina, odnosno skupljanja i odvoza komunalnog i ostalog otpada s javnih površina u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima. | - | provedeno |

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

- 1.2. *Grad prihvća status naloga iz prošle revizije.*