



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/21-02/52
URBROJ: 613-03-22-9
Zagreb, 4. ožujka 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Sveti Ivan
Zelina
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	4
	Financijski izvještaji	6
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	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Svetog Ivana Zeline (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 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 bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno 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) 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 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2020. u svim značajnijim 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U okviru rashoda za donacije sportskim društvima i sportske manifestacije evidentirana je otplata kredita hokejaškog kluba prema poslovnoj banci, na temelju Ugovora o cesiji iz listopada 2013., u iznosu od 124.940,00 kn. Grad je u listopadu 2013. donio Odluku o odobrenju sredstava za višegodišnje financiranje djelatnosti hokejaškog kluba, prema kojoj će u godišnjim programima javnih potreba u sportu osigurati sredstva za otplatu kredita hokejaškog kluba, od prosinca 2013. do studenoga 2020., u iznosu od 1.509,27 EUR mjesečno u kunsnoj protuvrijednosti. Prema podacima iz knjigovodstvenih evidencija, Grad je od prosinca 2013. do studenoga 2020., na temelju Ugovora o cesiji, poslovnoj banci uplatio ukupno 952.923,00 kn. Prema Zakonu o sportu, program javnih potreba u sportu, kojim se utvrđuje iznos sredstava za financiranje javnih potreba u sportu, donosi se za svaku godinu, zajedno s godišnjim proračunom. S obzirom na navedeno, donošenje odluke kojom se unaprijed odobravaju sredstva hokejaškom klubu za višegodišnje financiranje djelatnosti nije u skladu s navedenim Zakonom. (točka 1. Nalaza)
- Rashodi za usluge zbrinjavanja napuštenih i izgubljenih životinja za 2020. ostvareni su u iznosu od 786.155,00 kn. Koncem prosinca 2019., nakon provedenog postupka jednostavne nabave, zaključen je ugovor za nabavu navedenih usluga u vrijednosti od 187.480,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 234.350,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava usluga zbrinjavanja napuštenih i izgubljenih životinja nije planirana Planom nabave. S obzirom na to da je vrijednost usluga veća od 200.000,00 kn, Grad je kao javni naručitelj, umjesto postupka jednostavne nabave, trebao provesti odgovarajući postupak javne nabave, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 2. Nalaza)

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 Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 62 naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 15 959 stanovnika. 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 lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima i to osobito poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su tri upravna odjela (za poslove Gradskog vijeća i gradonačelnika; gospodarstvo, stambeno-komunalne djelatnosti i zaštitu okoliša te za društvene djelatnosti, normativno-upravne i druge poslove) u kojima je koncem 2020. bio 21 zaposlenik.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Hrvoje Koščec, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Dva zamjenika gradonačelnika obavljala su svoju dužnost volonterski od početka mandata.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće je u 2020. imalo 17 vijećnika. U veljači 2021. usklađen je Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj (područnoj) regionalnoj samoupravi (Narodne novine 144/20) te Gradsko vijeće u novom mandatu ima 15 članova, a gradonačelnik jednog zamjenika.

Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište, gradski muzej i gradsku knjižnicu) u kojima je koncem 2020. bilo 59 zaposlenika. Koncem 2020. imao je udjele u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava (100,0 % udjela u temeljnom kapitalu društva za obavljanje komunalnih djelatnosti, društva za distribuciju plina i društva za trgovinu i usluge; 25,0 % udjela u temeljnom kapitalu društva za informiranje, trgovinu, marketing i izdavaštvo te 15,12 % udjela u temeljnom kapitalu društva za vodoopskrbu i odvodnju).

Planiranje i izvršenje proračuna

Grad je u prosincu 2019. donio Proračun Grada za 2020. i Odluku o izvršavanju Proračuna Grada za 2020.

Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 69.931.185,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 66.780.985,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prijašnjih razdoblja u iznosu od 3.150.200,00 kn. U prosincu 2020. donesena je Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o izvršavanju Proračuna Grada za 2020. te Izmjene i dopune Proračuna Grada za 2020., kojima su prihodi i primici planirani u iznosu od 57.814.436,00 kn, što je 12.116.749,00 kn ili 17,3 % manje od planiranih Proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 53.707.970,00 kn, što je 13.073.015,00 kn ili 19,6 % manje od planiranih Proračunom, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prijašnjih razdoblja u iznosu od 4.106.466,00 kn. Izmjenama Proračuna planirani su primici od financijske imovine u iznosu od 3.000.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi od prodaje materijalne imovine za 4.185.350,00 kn ili 89,1 %, pomoći iz drugih proračuna za 3.881.034,00 kn ili 58,3 %, prihodi od poreza za 3.708.820,00 kn ili 8,5 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koje je planirano financirati iz navedenih prihoda za 10.652.403,00 kn ili 50,3 % (od čega su značajnije smanjeni rashodi za ulaganja u građevinske objekte za 3.545.665,00 kn, u nematerijalnu proizvedenu imovinu za 3.421.370,00 kn te rashodi za materijalnu imovinu (zemljišta) za 1.946.200,00 kn).

Uz Proračun za 2020. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2021. i 2022. Prema navedenim projekcijama planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2021. u iznosu od 82.262.125,00 kn, a za 2022. u iznosu od 85.750.455,00 kn.

Grad je u 2015. donio Strategiju razvoja Grada od 2014. do 2020. te dvije izmjene i dopune navedene Strategije, kojom su utvrđeni strateški ciljevi razvoja Grada (razvoj konkurentskog i društveno odgovornog gospodarstva, unaprjeđenje turističke ponude, unaprjeđenje prostornog razvoja Grada te povećanje životnog standarda), kao i prioriteti i mjere za njihovo provođenje. U studenome 2020. donesena je Odluka kojom je produljeno trajanje Strategije do konca 2021. Odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17), propisano je, između ostalog, da su provedbeni programi jedinica lokalne samouprave kratkoročni akti strateškog planiranja koji opisuju i osiguravaju postizanje ciljeva, ako je primjenjivo, iz srednjoročnog akta strateškog planiranja i poveznicu s proračunom jedinice lokalne samouprave te da izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave donosi provedbeni program najkasnije 120 dana od dana stupanja na dužnost. U rujnu 2021. gradonačelnik je donio Odluku o donošenju Provedbenog programa Grada za razdoblje od 2021. do 2025.

Grad je uz Proračun za 2020. donio Plan razvojnih programa za razdoblje od 2020. do 2022. te Izmjenu i dopunu Plana razvojnih programa. U Planu razvojnih programa iskazani su ciljevi i prioriteti razvoja definirani Strategijom razvoja Grada za razdoblje od 2014. do 2020. povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom Proračuna za 2020., projekcijama za 2021. i 2022. te Izmjenama i dopunama Proračuna za 2020. Planom razvojnih programa planirana su ulaganja u razvojne programe u 2020. u iznosu od 23.438.500,00 kn, u 2021. u iznosu od 24.353.500,00 kn te u 2022. u iznosu od 23.758.500,00 kn. Izmjenom i dopunom Plana razvojnih programa, za 2020. planirana su ulaganja u iznosu od 17.626.271,00 kn, što je 5.812.229,00 kn ili 24,8 % manje od Plana. Značajniji rashodi planirani su za održavanje nerazvrstanih cesta i putova u iznosu od 4.997.781,00 kn, razvoj turističko sportsko rekreacijskog centra u iznosu od 4.183.385,00 kn (od čega su značajniji za izgradnju javnog parkirališta u iznosu od 3.623.035,00 kn) te za rekonstrukciju i nadogradnju vatrogasnog centra u iznosu od 3.293.375,00 kn.

Tijekom 2020. vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za održavanje nerazvrstanih cesta i putova u iznosu od 4.893.242,00 kn, izgradnju javnog parkirališta u sklopu turističko sportsko rekreacijskog centra u iznosu od 3.617.656,00 kn te za rekonstrukciju i nadogradnju vatrogasnog centra u iznosu od 2.988.573,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Grada za 2020. ostvareni su prihodi i primici u iznosu od 52.027.893,00 kn, što je 5.786.543,00 kn ili 10,0 % manje od planiranih, te rashodi i izdaci u iznosu od 49.905.194,00 kn, što je 3.802.776,00 kn ili 7,1 % manje od planiranih. U odnosu na planirane prihode, znatno manje su ostvareni prihodi od poreza za 3.876.056,00 kn ili 9,7 %, prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 881.687,00 kn ili 12,8 % te prihodi od prodaje zemljišta za 512.575,00 kn ili 99,6 %. U odnosu na planirane rashode, znatno manje su ostvareni rashodi za usluge za 1.010.712,00 kn ili 6,8 %, ostali rashodi za 512.310,00 kn ili 8,3 % te rashodi za građevinske objekte za 408.583,00 kn ili 5,7 %.

Odlukom o Izmjeni i dopuni Proračuna Grada za 2020. utvrđena je proračunska pričuva u iznosu od 50.000,00 kn. Sredstva proračunske pričuve korištena su za isplatu novčane pomoći gradovima Glini i Petrinji u svrhu pomoći za hitne intervencije zbog oštećenja uzrokovanih potresom.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 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 49.774.493,00 kn, što je 1.620.016,00 kn ili 3,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	38.727.078,00	35.943.256,00	92,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.538.727,00	3.347.507,00	73,8
3.	Prihodi od imovine	728.851,00	666.594,00	91,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.193.244,00	6.697.063,00	93,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	74.635,00	43.880,00	58,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	37.463,00	30.633,00	81,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	94.511,00	45.560,00	48,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	3.000.000,00	-
Ukupni prihodi i primici		51.394.509,00	49.774.493,00	96,8

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu od 35.943.256,00 kn ili 72,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu od 6.697.063,00 kn ili 13,5 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.347.507,00 kn ili 6,7 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 3.000.000,00 kn ili 6,0 %. Svi drugi prihodi iznose 786.667,00 kn ili 1,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od poreza koji su manje ostvareni za 2.783.822,00 kn ili 7,2 % (najvećim dijelom zbog smanjenja gospodarskih aktivnosti uzrokovanih pandemijom COVID-19) te od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su manje ostvareni za 1.191.220,00 kn ili 26,2 % (najvećim dijelom jer su u prethodnoj godini primljene pomoći za realizaciju projekta koji je završen do konca 2019., a odnosi se na energetske obnovu zgrade gradske uprave i pučkog otvorenog učilišta).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, vodni doprinos, doprinos za šume, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalni doprinos i naknadu, tekuće donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 12.769.068,00 kn i čine 25,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 35.943.256,00 kn. Odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 33.860.414,00 kn (od čega se 9.255.202,00 kn odnosi na sredstva fiskalnog izravnjanja), porez na promet nekretnina u iznosu od 1.249.111,00 kn te gradske poreze (porez na potrošnju, tvrtku te porez na kuće za odmor) u iznosu od 833.731,00 kn. Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate poreza na nekretnine i gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o porezima Grada iz studenoga 2020. ukinut je porez na potrošnju. Prirez porezu na dohodak je 12,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 3.347.507,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 1.674.179,00 kn te tekuće pomoći u iznosu od 1.673.328,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije u iznosu od 855.399,00 kn te iz proračuna Županije u iznosu od 818.780,00 kn.

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna ostvarene na temelju prijenosa sredstava Europske unije odnose se na doznačena sredstva za projekte energetske obnove zgrade gradske uprave i pučkog otvorenog učilišta u iznosu od 509.368,00 kn te projekt Zelina – zeleni grad u iznosu od 346.031,00 kn (putem nadležnih ministarstava). Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva za nadoknadom sredstava za navedene projekte koji su završeni u 2019. Kapitalne pomoći iz proračuna Županije odnose se na doznačena sredstva za sufinanciranje radova na adaptaciji, opremanju i toplinskoj izolaciji vatrogasnih i društvenih domova u iznosu od 335.530,00 kn, izgradnji parkirališta s komunalnom infrastrukturom u sklopu turističkog i sportsko rekreacijskog područja Grada u iznosu od 250.000,00 kn te za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 233.250,00 kn.

Tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 1.391.704,00 kn (od čega se značajnije u iznosu od 1.382.075,00 kn odnose na kompenzacijske mjere) te pomoći iz proračuna Županije u iznosu od 281.624,00 kn (od čega su značajnije u iznosu od 66.150,00 kn pomoći za ogrjev, 65.227,00 kn za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola te 57.000,00 kn za provedbu programa javnih potreba u kulturi za 2020.).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 666.594,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od operatera javnih komunikacija od naknade za pravo služnosti na nekretninama u vlasništvu Grada (na temelju zaključenog ugovora iz 2013., ugovora iz listopada 2015. i dodatka ugovoru iz rujna 2016. te ugovora iz prosinca 2016.) u iznosu od 388.149,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 116.688,00 kn te koncesije u iznosu od 113.325,00 kn (od čega 105.325,00 kn za istraživanje nafte i plina te 8.000,00 kn za obavljanje dimnjačarskih poslova).

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 4.471.930,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 1.511.721,00 kn, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 201.445,00 kn te naknade za uslugu obračuna i naplate naknade za uređenje voda koju Grad obavlja u ime i za račun Hrvatskih voda (u visini od 10,0 %) u iznosu od 317.298,00 kn.

Gradsko vijeće je u lipnju 2020. donijelo Odluku o privremenom oslobođenju od obveze plaćanja komunalne naknade, kojom se oslobađaju od obveze plaćanja komunalne naknade obveznici kojima je, odlukom Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske od 19. ožujka 2020., zabranjen rad uslijed epidemije COVID-19 uzrokovane SARS-CoV-2 virusom, za poslovne prostore i građevinsko zemljište na području Grada koje služi obavljanju djelatnosti. Također, od plaćanja komunalne naknade oslobađa se i vlasnik ili korisnik poslovnog prostora i građevinskog zemljišta na području Grada koji služi obavljanju djelatnosti javnog linijskog prijevoza putnika u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu izuzev autotaksi prijevoza. Oslobođenje od plaćanja komunalne naknade odnosi se na razdoblje od 1. travnja do 30. rujna 2020. Na temelju navedene Odluke, u 2020. oslobođeno je 97 obveznika od plaćanja komunalne naknade u ukupnom iznosu od 99.100,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 43.880,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu od 36.180,00 kn odnose se na prihode od Općine Bedenica za pokriće dijela troškova zajedničkog obavljanja poslova komunalnog redarstva, na temelju Ugovora iz ožujka 2018.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 45.560,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 43.485,00 kn te od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 2.075,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 3.000.000,00 kn, a odnose se na dobivena sredstva beskamatnog zajma iz državnog proračuna za ublažavanje financijskih poteškoća izazvanih pandemijom COVID-19 na temelju Naputka o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 46/20), najviše do visine poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata, odnosno do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak. U skladu s odredbom članka 16. Odluke o izvršavanju Proračuna Grada i članka 7., stavka 2. navedenog Naputka, gradonačelnik je u rujnu 2020. donio Odluku o kratkoročnom zaduživanju Grada, prema kojoj će se povrat sredstava beskamatnog zajma obaviti u roku od godinu dana. Tijekom 2020. na žiroračun Grada doznačena su sredstva u iznosu od 4.228.407,00 kn, od čega je vraćeno 1.209.177,00 kn te je obveza koncem 2020. iznosila 3.019.230,00 kn, koliko je trebalo evidentirati na računu primitaka od zaduživanja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 47.745.979,00 kn, što je 6.401.022,00 kn ili 11,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

				u kn
Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.412.221,00	3.456.701,00	101,3
2.	Materijalni rashodi	17.209.868,00	15.785.206,00	91,7
3.	Financijski rashodi	195.541,00	153.879,00	78,7
4.	Subvencije	659.727,00	1.344.756,00	203,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	8.037.888,00	7.797.060,00	97,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.060.861,00	3.152.343,00	103,0
7.	Ostali rashodi	8.092.997,00	5.635.030,00	69,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.473.295,00	9.396.315,00	75,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.004.603,00	1.024.689,00	102,0
Ukupni rashodi i izdaci		54.147.001,00	47.745.979,00	88,2
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		51.394.509,00	49.774.493,00	96,8
Višak prihoda i primitaka		0,00	2.028.514,00	-
Manjak prihoda i primitaka		2.752.492,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu od 15.785.206,00 kn ili 33,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.396.315,00 kn ili 19,7 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 7.797.060,00 kn ili 16,3 %, drugi rashodi u iznosu od 5.635.030,00 kn ili 11,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 3.456.701,00 kn ili 7,2 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 3.152.343,00 kn ili 6,6 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.523.324,00 kn i imaju 5,3 % udjela u ukupnim rashodima i izdacima.

Značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za subvencije za 685.029,00 kn ili 103,8 % (najvećim dijelom zbog dane subvencije komunalnom društvu u vlasništvu Grada za rad reciklažnog dvorišta i društvu za usluge javnog prijevoza putnika, učenika i studenata za prevladavanje poteškoća u poslovanju uzrokovanih epidemijom bolesti COVID-19). Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na ostale rashode za 2.457.967,00 kn ili 30,4 %, zbog manje danih kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru i rashode za nabavu nefinancijske imovine za 3.076.980,00 kn ili 24,7 %, zbog manjih dodatnih ulaganja na građevinskim objektima (u 2019. realizirana je većina radova na projektima energetske obnove zgrade gradske uprave i pučkog otvorenog učilišta financiranih iz sredstava Europske unije).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 3.456.701,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 2.774.579,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 458.191,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, jubilarne nagrade, dar djeci, topli obrok i nagrade za rezultate rada) u iznosu od 223.931,00 kn. Na temelju Zaključka gradonačelnika, Grad je koncem 2020. zaposlenicima isplatio godišnju nagradu za radne rezultate u ukupnom iznosu od 21.000,00 kn, odnosno 1.000,00 kn neoporezivo po zaposleniku.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 15.785.206,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 12.922.187,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.890.491,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 197.278,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 684,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 774.566,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 5.751.584,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.093.874,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 847.951,00 kn (od čega se vrijednosno najznačajnije u iznosu od 786.155,00 kn odnose na zbrinjavanje napuštenih i izgubljenih životinja na području Grada) te ostale usluge u iznosu od 1.920.123,00 kn (od čega se vrijednosno najznačajnije u iznosu od 1.802.152,00 kn odnose na naknadu za energetske usluge).

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 478.907,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 9.236.484,00 kn ili 58,5 % materijalnih rashoda, a prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 4.859.992,00 kn, javne odvodnje oborinskih voda u iznosu od 1.555.716,00 kn, javnih i zelenih površina u iznosu od 956.708,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 363.727,00 kn, održavanje javne rasvjete i utrošak električne energije u iznosu od 467.749,00 kn, dezinfekciju i deratizaciju te zbrinjavanje napuštenih i izgubljenih životinja u iznosu od 972.047,00 kn, uređenje dječjih igrališta i parkića u iznosu od 273.508,00 kn te drugih objekata u iznosu od 60.545,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 153.879,00 kn odnose se na kamate po dugoročnom kreditu zaključenom s poslovnom bankom u prijašnjim godinama u iznosu od 118.457,00 kn i na usluge platnog prometa u iznosu od 35.422,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu od 1.344.756,00 kn odnose se na subvencije trgovačkim društvima u iznosu od 899.155,00 kn, subvencije u poljoprivredi (za unaprjeđenje i očuvanje genetskog materijala, za ulaganje u modernizaciju poljoprivrednog gospodarstva i za premije osiguranja) u iznosu od 347.983,00 kn te malim i srednjim poduzetnicima (za subvencioniranje troškova kamata iz programa Kreditom do uspjeha, Mjera 1. Kreditom do konkurentnosti putem Ministarstva poduzetništva i obrta) u iznosu od 97.618,00 kn. Subvencije trgovačkim društvima odnose se na subvencije komunalnom društvu u vlasništvu Grada za troškove reciklažnog dvorišta u iznosu od 500.000,00 kn i za troškove održavanja komunalne infrastrukture zone gospodarske namjene Sveta Helena u iznosu od 29.155,00 kn, društvu za informiranje, trgovinu, marketing i izdavaštvo (Radio Sveti Ivan Zelina d.o.o.) za praćenje svih javnih događanja na području Grada, sjednica Gradskog vijeća i za unaprjeđenje tehničke opremljenosti u iznosu od 280.000,00 kn te društvu za usluge javnog prijevoza putnika, učenika i studenata za prevladavanje poteškoća u poslovanju uzrokovanih epidemijom bolesti izazvane COVID-19 u iznosu od 90.000,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 7.797.060,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 7.697.271,00 kn i sufinanciranje programa predškolskog odgoja u iznosu od 49.500,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 3.152.343,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sufinanciranje programa predškolskog odgoja (za 132 djeteta) u ustanovama koje nisu u vlasništvu Grada u iznosu od 1.414.625,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola i studenata (za 67 studenata i 420 učenika) u iznosu od 408.224,00 kn, božićnicu za umirovljenike u iznosu od 350.650,00 kn, pomoć za novorođenčad u iznosu od 246.000,00 kn, za nabavu udžbenika u iznosu od 220.896,00 kn, naknadu za zamjenu azbestnih krovnih ploča (za jedanaest korisnika mjera) u iznosu od 151.310,00 kn te stipendije i školarine (za 20 studenata u iznosu po 750,00 kn) u iznosu od 123.850,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju Socijalnog programa Grada za 2020. te odluka Gradskog vijeća i gradonačelnika o dodjeli sredstava.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 5.635.030,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 5.073.391,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 327.090,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 211.551,00 kn te kazne, penale i naknade šteta u iznosu od 22.998,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije Zajednici sportskih udruga (za rad sportskih udruga, za redovnu djelatnost Zajednice i manifestacije) u iznosu od 1.421.900,00 kn, Vatrogasnoj zajednici (za redovne aktivnosti, protupožarnu zaštitu i rad dobrovoljnih vatrogasnih društava) u iznosu od 870.239,00 kn, Udruzi Srce (za djelatnost i programe) u iznosu od 541.237,00 kn, Turističkoj zajednici Grada (za rad turističkog ureda i manifestacije) u iznosu od 503.630,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa (za djelatnost i programe) u iznosu od 287.000,00 kn te političkim strankama i nezavisnim vijećnicima u iznosu od 173.397,00 kn.

Kapitalne donacije ostvarene u iznosu od 327.090,00 kn odnose se na donaciju Vatrogasnoj zajednici za nabavu opreme u iznosu od 255.900,00 kn i Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu od 71.190,00 kn za EU projekat Zelinski multifunkcionalni centar.

Kapitalne pomoći ostvarene u iznosu od 211.551,00 kn dane su komunalnom društvu u vlasništvu Grada za nabavu komunalnog vozila – traktora za košnju i zimsku službu u iznosu od 147.751,00 kn te za sanaciju deponija Cerovka u iznosu od 63.800,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 9.396.315,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za izgradnju parkirališta s komunalnom infrastrukturom u sklopu turističko i sportsko rekreacijskog područja Grada u iznosu od 3.510.858,00 kn, rekonstrukciju i nadogradnju vatrogasnog centra u iznosu od 2.848.010,00 kn, projektnu dokumentaciju cesta i nogostupa u iznosu od 930.687,00 kn, ugradnju vertikalno podizne platforme u zgradi gradske uprave u iznosu od 496.221,00 kn te kupnju građevinskih zemljišta u iznosu od 356.243,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 1.024.689,00 kn odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita poslovne banke iz prijašnjih godina za kapitalna ulaganja u Gradu.

Višak prihoda i primitaka za 2020. iznosi 2.028.514,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prijašnjih razdoblja iznosi 4.222.031,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.193.517,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 83.163.372,00 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	69.307.440,00	76.084.092,00	109,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	16.975.159,00	17.276.102,00	101,8
1.2.	Građevinski objekti	44.650.321,00	47.315.426,00	106,0
1.3.	Postrojenja i oprema	3.917.521,00	3.911.188,00	99,8
1.4.	Prijevozna sredstva	175.363,00	96.912,00	55,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.619.586,00	4.257.954,00	162,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	969.490,00	3.226.510,00	332,8
2.	Financijska imovina	8.095.151,00	7.079.280,00	87,5
2.1.	Novčana sredstva	899.115,00	1.015.545,00	112,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	21.869,00	108.999,00	498,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.308.800,00	2.308.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.494.680,00	3.373.111,00	75,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	358.261,00	261.628,00	73,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	12.426,00	11.197,00	90,1
	Ukupno imovina	77.402.591,00	83.163.372,00	107,4
3.	Obveze	8.089.115,00	8.064.374,00	99,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.530.262,00	3.196.562,00	70,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	793.173,00	107.591,00	13,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.765.680,00	4.760.221,00	172,1
4.	Vlastiti izvori	69.313.476,00	75.098.998,00	108,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	77.402.591,00	83.163.372,00	107,4
	Izvanbilančni zapisi	1.039.639,00	958.933,00	92,2

Vrijednost imovine koncem 2020. veća je u odnosu na početak godine za 5.760.781,00 kn ili 7,4 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na vrijednost građevinskih objekata za 2.665.105,00 kn ili 6,0 % (najvećim dijelom zbog izgrađenog javnog parkirališta s komunalnom infrastrukturom u sklopu turističko i sportsko rekreacijskog područja Grada), nefinancijske imovine u pripremi za 1.638.368,00 kn ili 62,5 % (najvećim dijelom zbog radova na rekonstrukciji i nadogradnji vatrogasnog centra) te druge nefinancijske imovine za 2.257.020,00 kn ili 232,8 % (najvećim dijelom zbog izrade projektne dokumentacije za nogostupe, rotore i ceste te prostorno-planske dokumentacije).

Grad je u veljači 2017. donio Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada za razdoblje od 2017. do 2021., kojom su utvrđeni srednjoročni ciljevi i smjernice za učinkovito i transparentno upravljanje i raspolaganje imovinom. Navedena Strategija sadrži analizu stanja imovine i postojeći model upravljanja i raspolaganja nekretninama te viziju i smjernice za raspolaganje i upravljanje nekretninama od 2017. do 2021.

U studenome 2019. donesen je Plan upravljanja i raspolaganja imovinom u 2020., koji sadrži godišnji plan upravljanja trgovačkim društvima, upravljanja i raspolaganja poslovnim prostorima, stanovima i zemljištem, godišnji plan provođenja postupka procjene imovine u vlasništvu Grada, vođenja registra gradske imovine, postupaka vezanih za savjetovanje sa zainteresiranom javnošću i pravo na pristup informacijama u vezi s upravljanjem i raspolaganjem imovinom u vlasništvu Grada, rješavanja imovinskopravnih pitanja, gradnje komunalne infrastrukture, stjecanja imovine i ulaganja u imovinu u vlasništvu Grada te održavanja komunalne infrastrukture. Tijekom 2020. ustrojena je programska aplikacija Registar nekretnina i komunalne infrastrukture u koju se unose podaci za javne prometne površine, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaje javne namjene, javnu rasvjetu, groblja i krematorije te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. U Planu upravljanja i raspolaganja imovinom za 2021. navedeno je da će se u 2021. nastaviti aktivnosti na unosu nekretnina u navedeni Registar.

Vrijednost zemljišta u iznosu od 17.276.102,00 kn odnosi se na građevinska zemljišta u iznosu od 1.928.468,00 kn te ostala zemljišta (groblja, sportski tereni, poslovna zona, deponij, igrališta i druga zemljišta) u iznosu od 15.347.634,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 47.315.426,00 kn odnosi se na vrijednost poslovnih objekata (upravna zgrada, poslovna zgrada, zgrada pučkog otvorenog učilišta, sportske dvorane i rekreacijski objekti, društveni domovi i drugi objekti) u iznosu od 25.867.659,00 kn, cesta i drugih prometnih objekata u iznosu od 19.490.317,00 kn, stambenih objekata (pet stanova u vlasništvu Grada) u iznosu od 210.054,00 kn te drugih građevinskih objekata (mrtvačnice, hidrostanica, odbojkaško-rukometno igralište) u iznosu od 1.747.396,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 4.257.954,00 kn odnosi se na građevinske objekte u pripremi u iznosu od 3.286.425,00 kn te drugu nematerijalnu imovinu u pripremi (projekti i urbanistički plan) u iznosu od 971.529,00 kn. Vrijednosno značajniji građevinski objekti u pripremi u iznosu od 3.225.059,00 kn odnose se na radove na rekonstrukciji i nadogradnji vatrogasnog centra.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 2.308.800,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava (društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 2.113.100,00 kn, vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 151.200,00 kn, distribuciju plina u iznosu od 20.000,00 kn, trgovinu i usluge u iznosu od 20.000,00 kn te udjela u temeljnom kapitalu društva za informiranje, trgovinu marketing i izdavaštvo u iznosu od 4.500,00 kn).

Ukupna potraživanja koncem 2020. iznose 12.027.754,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 8.284.016,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.743.738,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja su manja za 1.131.072,00 kn ili 23,2 %, najvećim dijelom zbog naplate potraživanja za pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije za projekte energetske učinkovitosti zgrade gradske uprave i pučkog otvorenog učilišta te projekt Zelina – zeleni grad, završenih u 2019. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.373.111,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 261.628,00 kn, potraživanja za više plaćeni porez i prirez na dohodak te ostala potraživanja (potraživanje za predujam, naknade koje se refundiraju, za bolovanje i drugo) u iznosu od 108.999,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.314.749,00 kn, naknadu za uređenje voda (Grad obavlja obračun i naplatu u ime i za račun Hrvatskih voda) u iznosu od 1.094.749,00 kn te potraživanja za poreze (gradski porezi i porez na promet nekretninama) u iznosu od 632.943,00 kn. Tijekom 2020. i u prijašnjim godinama za potraživanja u iznosu od 5.215.414,00 kn pokrenuti su ovršni postupci. Također, za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate (podnošenjem na naplatu bjanko-zadužnica, zaključivanjem predstečajnih nagodbi i prijavom u stečajnu masu dužnika) te su upućivane opomene.

Ukupne obveze koncem 2020. iznose 8.064.374,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 4.760.221,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 3.196.562,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 107.591,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za zajmove iz državnog proračuna za odgođeno plaćanje poreza i prireza i povrate po godišnjoj prijavi poreza i prireza na dohodak u iznosu od 3.019.230,00 kn te obvezu po dugoročnom kreditu iz prijašnjih godina kod poslovne banke u iznosu od 1.740.991,00 kn. Prema podacima iz Bilance i Izvještaja o obvezama dospjele obveze koncem 2020. iznose 840.401,00 kn.

Koncem 2020. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 958.933,00 kn. U izvanbilančnim zapisima iskazane su potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 893.071,00 kn, založno pravo Ministarstva financija na zgradi gradske uprave (garancija za uredno vraćanje kredita poslovnoj banci) u iznosu od 324.201,00 kn, što ukupno iznosi 1.217.272,00 kn, a umanjeno za obveze Grada za izvedene radove po osnovi naknade za razvoj sustava za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 258.339,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 22. travnja 2021. do 4. ožujka 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, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 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. Okružnica 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.)
5. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave (Ministarstvo financija, lipanj 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 lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 4/18 i 112/19)

9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
11. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
12. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. – 50. i 75. – 103. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
14. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17 i 107/20)
15. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
16. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
17. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
20. Naputak o isplati sredstava beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda
21. Statut Grada (Zelinske novine 20/18 – pročišćeni tekst, 9/20 i 7/21)
22. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
23. Odluka o porezima Grada (Zelinske novine 4/17, 25/17 i 32/20)
24. Odluka o komunalnoj naknadi (Zelinske novine 3/19)
25. Odluka o komunalnom doprinosu (Zelinske novine 3/19).

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 Grada. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori 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. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na financiranje sportskog kluba i javnu nabavu.

1. Financiranje sportskog kluba

- 1.1. U okviru rashoda za donacije sportskim društvima i sportske manifestacije evidentirana je otpлата kredita hokejaškog kluba prema poslovnoj banci, na temelju Ugovora o cesiji iz listopada 2013., u iznosu od 124.940,00 kn.

Gradsko vijeće je 17. listopada 2013., na temelju zamolbe hokejaškog kluba i prijedloga gradonačelnika od 11. listopada 2013., donijelo Odluku o odobrenju sredstava hokejaškom klubu za višegodišnje financiranje djelatnosti i zaključivanje ugovora o cesiji. Prema navedenoj Odluci, hokejaškom klubu se, na ime sredstava potrebnih za financiranje javnih potreba u sportu, osiguravaju mjesečno sredstva za financiranje djelatnosti u iznosu od 1.509,27 EUR u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan dospijeca odnosno svakog prvog u mjesecu, počevši od 1. prosinca 2013. do 1. studenoga 2020. U Odluci je nadalje navedeno da će Grad navedena sredstva osigurati u proračunima Grada odnosno u godišnjim programima javnih potreba u sportu Grada, da će, na temelju ove Odluke, u svrhu uređenja međusobnih odnosa, Grad, hokejaški klub i poslovna banka zaključiti ugovor o cesiji te da će Grad, na temelju ugovora o cesiji, navedeni mjesečni iznos uplaćivati u korist poslovne banke.

Hokejaški klub je s poslovnom bankom 23. listopada 2013. zaključio Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 100.000,00 EUR, kojim je, u dijelu koji se odnosi na instrumente osiguranja naplate, ugovoreno da se hokejaški klub pri potpisivanju navedenog ugovora, radi osiguranja naplate tražbine banke koja će nastati na temelju navedenog ugovora, obvezuje između ostalih instrumenata osiguranja naplate predati poslovnoj banci ustup potraživanja radi plaćanja, zaključen između poslovne banke, hokejaškog kluba i Grada, kojim se Grad obvezuje plaćati mjesečnu obvezu koju ima prema hokejaškom klubu u korist otplate kredita hokejaškog kluba kod poslovne banke. Nadalje, ugovorena je otplata kredita u 84 mjesečna obroka, od čega 83 mjesečna obroka u iznosu od 1.509,27 EUR te jedan (zadnji) obrok u iznosu od 1.509,07 EUR, što ukupno iznosi 126.778,48 EUR, u kunskoj protuvrijednosti na dan otplate obroka.

Istoga dana (23. listopada 2013.) poslovna banka, hokejaški klub i Grad zaključili su Ugovor o cesiji, prema kojem hokejaški klub, na temelju Odluke Gradskog vijeća od 17. listopada 2013., od Grada ima mjesečna potraživanja na ime sredstava potrebnih za ostvarivanje javnih potreba u sportu u iznosu od 1.509,27 EUR u kunskoj protuvrijednosti prema tečaju Hrvatske narodne banke na dan dospijeca pojedine obveze. Prema Ugovoru navedena potraživanja hokejaški klub ustupa poslovnoj banci te se Grad navedeni iznos obvezuje plaćati poslovnoj banci svakog prvog u mjesecu, počevši od 1. prosinca 2013. do 1. studenoga 2020.

U Ugovoru o cesiji navedeno je da hokejaški klub odgovara za postojanje i naplativost ustupljenih potraživanja te da njegove obveze prema poslovnoj banci iz Ugovora o dugoročnom kreditu iz listopada 2013. prestaju u visini provedene cesije. Nadalje, navedeno je da, ako poslovna banka u cijelosti ili u dijelu ne uspije namiriti svoje potraživanje iz ustupljenog, hokejaški klub i dalje ostaje obavezan prema poslovnoj banci na temelju Ugovora o dugoročnom kreditu.

Prema podacima iz knjigovodstvenih evidencija, Grad je od početka prosinca 2013. do studenoga 2020., na temelju Ugovora o cesiji, poslovnoj banci uplatio ukupno 952.923,00 kn, od čega je u 2020. uplaćeno 124.940,00 kn. Uvidom u programe javnih potreba u sportu Grada od 2013. do 2020. utvrđeno je da su za 2013., 2014., 2019. i 2020. sredstva za otplatu kredita hokejaškog kluba zasebno planirana, dok su za 2015., 2016., 2017. i 2018. planirana u okviru sredstava za rad sportskih udruga.

S obzirom na to da u vrijeme potpisivanja Ugovora o cesiji nije postojala obveza Grada prema hokejaškom klubu, Grad je unaprijed preuzeo obvezu višegodišnje otplate kredita hokejaškog kluba. Prema odredbama članka 76. Zakona o sportu, programe javnih potreba u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na prijedlog sportske zajednice, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave zajedno s godišnjim proračunom u kojemu se osiguravaju financijska sredstva za ostvarivanje programa javnih potreba u sportu, a sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu jedinica lokalne samouprave prenosi na račun sportske zajednice Grada Zagreba, grada ili općine.

Državni ured za reviziju mišljenja je da Grad nije trebao donijeti odluku kojom se unaprijed odobravaju sredstva hokejaškom klubu za višegodišnje financiranje djelatnosti te zaključiti ugovor o cesiji, s obzirom na to da se program javnih potreba u sportu, kojim se utvrđuje iznos sredstava za financiranje javnih potreba u sportu, donosi za svaku godinu zajedno s godišnjim proračunom.

2. Javna nabava

- 2.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2020. donesen je u siječnju 2020., a u srpnju i prosincu 2020. donesene su izmjene i dopune Plana nabave. Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Grada i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 5.717.570,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na planirane nabave veće od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno veće od 500.000,00 kn za radove (planirani otvoreni postupci javne nabave) odnosi 400.000,00 kn (usluga opskrbe električnom energijom), a na postupke jednostavne nabave 5.317.570,00 kn.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, tijekom 2020., na temelju provedena dva otvorena postupka javne nabave (od čega je jedan, za nabavu radova, proveden u 2019.), ugovorena je nabava radova u vrijednosti od 2.741.812,00 kn te usluga (usluga isporuke električne energije) u vrijednosti od 281.694,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ugovorena je u vrijednosti od 5.831.915,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (usluge u vrijednosti od 3.179.583,00 kn, radovi u vrijednosti od 1.740.412,00 kn te roba u vrijednosti od 911.920,00 kn).

Grad je u lipnju 2017. donio Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, kojim su propisani uvjeti i postupci nabave koji prethode stvaranju ugovornog odnosa za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, koji je objavljen na mrežnim stranicama Grada. Prema navedenom Pravilniku, nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn pokreće i provodi nadležni upravni odjel slanjem upita za dostavu ponude gospodarskom subjektu koji dostavlja ponudu, na temelju koje se izdaje narudžbenica ili zaključuje ugovor s ponuditeljem, ovisno o složenosti i uvjetima predmeta nabave. Za nabave procijenjene vrijednosti jednake i veće od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn postupak nabave provodi se slanjem zahtjeva za dostavu ponude na jednu adresu. Za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, postupak nabave provodi stručno povjerenstvo slanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Prema Registru ugovora i okvirnih sporazuma, tijekom 2020. provedena su 24 postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 2.906.503,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (pojedinačne vrijednosti od 25.750,00 kn do 469.460,00 kn). Pravilnikom nije utvrđena obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada. Tijekom 2020. nije bilo objavljenih poziva na dostavu ponuda (osim nabave poštanskih usluga). S obzirom na navedeno, ponude nisu mogli dostaviti svi zainteresirani, nego samo odabrani gospodarski subjekti te nisu poštovana načela javne nabave. Prema odredbama članaka 4. i 15. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je u primjeni ovoga Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Pravila, uvjete i postupak jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Skreće se pozornost da svi registrirani javni i sektorski naručitelji mogu od lipnja 2021. provoditi postupke jednostavne nabave kao cjeloviti postupak sve do objave obavijesti o dodijeljenim ugovorima u okviru izdvojenog modula u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave utvrditi obvezu objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama, u cilju poštovanja načela transparentnosti i jednakog tretmana.

Nepravilnosti su utvrđene kod planiranja i provođenja postupka nabave usluga zbrinjavanja napuštenih i izgubljenih životinja te njihov smještaj u sklonište.

Rashodi za usluge zbrinjavanja napuštenih i izgubljenih životinja ostvareni su za 2020. u iznosu od 786.155,00 kn. Za nabavu navedenih usluga proveden je u prosincu 2019. postupak jednostavne nabave, prema Pravilniku o provođenju postupaka jednostavne nabave. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 190.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a zahtjevi za dostavu ponuda upućeni su na adrese tri gospodarska subjekta. Prema Zapisniku o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda, ponudu je dostavio jedan ponuditelj, a ponuđena je cijena u iznosu od 187.480,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 234.350,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema Odluci o odabiru navedene ponude od 20. prosinca 2019., s ponuditeljem je 31. prosinca 2019. zaključen Ugovor kojim se obavljanje navedenih usluga povjerava za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. Prema navedenom Ugovoru, obavljene usluge obračunavat će se prema jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika – cjenika, koji je sastavni dio Ugovora.

Planom nabave usluge zbrinjavanja napuštenih i izgubljenih životinja nisu planirane. Sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene i druga pitanja u vezi s planom nabave propisani su odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20).

Za 2020., na temelju ispostavljenih mjesečnih računa, obračunane su usluge zbrinjavanja napuštenih i izgubljenih životinja u iznosu od 786.155,00 kn.

Prema odredbama članaka 6. i 12. Zakona o javnoj nabavi, Grad je javni naručitelj te je obvezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu robe, radova ili usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove.

S obzirom na to da je vrijednost usluga zbrinjavanja napuštenih i izgubljenih životinja veća od 200.000,00 kn, Grad je za nabavu navedenih usluga trebao provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Grad u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Grada za 2020.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. utvrđeno je da je postupljeno prema danom nalogu.

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 od zakupa	2011.	Kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.	-	provedeno

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

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