



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/19-02/55
URBROJ: 613-22-19-8

Čakovec, 26. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ČAKOVCA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2018.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2018.	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 Čakovca (dalje u tekstu: Grad) za 2018.

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

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- rashodi u iznosu 2.598.285,00 kn (za modernizaciju javne rasvjete, izgradnju sportskog doma u naselju Mačkovec, spomenika hrvatskim braniteljima, rukometnog igrališta, biciklističkog stajališta, nabavu solarnih radarskih uređaja, rampe za invalide i klima uređaja, za ugovore o djelu i autorske honorare) nisu u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima iz Računskog plana proračuna.

Za dio nabavljene nefinancijske imovine evidentirane u okviru rashoda za ostale usluge i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.297.028,00 kn i u okviru rashoda za nabavu ostalih građevinskih objekata (izgradnja javne rasvjete) u iznosu 535.366,00 kn nije povećana vrijednost imovine. Zbog navedenog, vrijednost imovine iskazana je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018. manje za 2.832.394,00 kn. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Ostala pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku III. Revizija za 2018., Metode i postupci revizije, u kojoj su opisane činjenice u vezi provođenja izvidnih radnji drugog državnog tijela. Poslovni događaji koji su predmet izvidnih radnji, nisu obuhvaćeni financijskom revizijom Grada za 2018.

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem 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 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Grad je ustrojen na temelju odredbi 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 i 123/17) i 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) kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije i njeno je sjedište. Prema vrijednost indeksa razvijenosti, nalazi se u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 14 naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 27 820 stanovnika. Osnovana su tri gradska kotara i 13 mjesnih odbora. Sjedište je u Ulici Kralja Tomislava 15, Čakovec.

Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je šest upravnih odjela i jedinica za unutarnju reviziju (u kojoj koncem 2018. radi jedan unutarnji revizor). Grad je koncem 2018. imao 46 zaposlenika, od čega 42 na neodređeno i četiri na određeno vrijeme. Tijekom godine na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa bile su tri osobe i 23 osobe na javnim radovima. Doneseni su Statut, Odluka o ustrojstvu uprave Grada, Pravilnik o unutarnjem redu i radu uprave Grada, Poslovnik o radu Gradskog vijeća, Poslovnik o radu gradonačelnika i drugi akti.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i Gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 21 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od lipnja 2013., i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2019.), je Stjepan Kovač.

Grad ima 13 proračunska korisnika, od čega pet osnovnih škola, tri dječja vrtića, umjetničku školu, centar za odgoj i obrazovanje, javnu vatrogasnu postrojbu, centar za kulturu i knjižnicu u kojima je koncem 2018. bilo 749 zaposlenika. Zbog usklađenja s pedagoškim standardima, u listopadu 2014. donesene su odluke o osnivanju dva dječja vrtića, koji su upisani u sudski registar u veljači 2016., te je u ožujku 2016. pokrenuta likvidacija postojećeg vrtića koja do dana obavljanja revizije nije završena. Osim toga, Grad je osnivač ustanove Pučko otvoreno učilište Čakovec koja prihode ostvaruje na tržištu i Zaklade za nadarene učenike, studente i mlade znanstvenike dr. Ivan Novak.

Koncem 2018. Grad u tri trgovačka društva ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu i to u razvojnoj agenciji Grada, društvu za obavljanje poslova upravljanja nekretninama i društvu za upravljanje sportskim objektima.

Također, u gradskom komunalnom društvu ima 94,0 % udjela u temeljnom kapitalu, društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju ima 34,4 %, društvu za opskrbu plinom 23,7 % i društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa ima 6,3 % udjela u temeljnom kapitalu, a u društvu za proizvodnju betona u stečaju ima 163 dionice (nominalne vrijednosti 100,00 kn).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2018. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 157.965.606,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 158.226.910,00 kn. Planiran je prijenos procijenjenog viška prihoda u iznosu 261.304,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u srpnju i prosincu 2018. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i primici planirani su u iznosu 148.351.661,00 kn, što je za 9.613.945,00 kn ili 6,1 % manje u odnosu na proračun. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 146.474.225,00 kn, što je za 11.752.685,00 kn ili 7,4% manje u odnosu na proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.877.436,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjeni su planirani prihodi od pomoći iz drugih proračuna i prihodi od prodaje materijalne imovine (zemljišta) za 16.075.650,00 kn ili 66,2 % i rashodi za nabavu proizvedene imovine za 11.985.809,00 kn ili 36,0 %, dok su znatno više planirani prihodi od poreza za 3.140.000,00 kn ili 4,8 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema projekcijama, za 2019. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 152.432.579,00 kn, a za 2020. u iznosu 153.934.169,00 kn.

Uz proračun, donesen je Plan razvojnih programa za 2018. i projekcije za 2019. i 2020., u kojima su iskazani rashodi za investicije te rashodi za zaposlene, materijalni i financijski rashodi proračunskih korisnika planirani po programima i aktivnostima te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Planom, odnosno izmjenama Plana razvojnih programa za 2018. planirani su rashodi u iznosu 108.361.533,00 kn. Vrijednosno značajnije aktivnosti planirane u 2018. odnose se na financiranje djelatnosti proračunskih korisnika u ukupnom iznosu 40.753.594,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta, urbane opreme, zelenih i javnih površina u iznosu 7.861.500,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju ulica u iznosu 3.948.000,00 kn, dogradnju dječjeg vrtića u iznosu 3.850.000,00 kn, održavanje sportskih i rekreacijskih objekata u iznosu 3.817.500,00 kn, izgradnju objekata dobrovoljnih vatrogasnih društava i društvenih domova u iznosu 2.829.500,00 kn, javne programe u kulturi u iznosu 2.810.000,00 kn, kupnju nekretnina u iznosu 2.281.000,00 kn, sufinanciranje projekata vezanih uz gospodarski razvoj Grada u iznosu 2.210.400,00 kn, stipendije u iznosu 1.800.000,00 kn te održavanje javne rasvjete u iznosu 1.600.000,00 kn. Prema godišnjem izvršenju Plana razvojnih programa za 2018., rashodi su ostvareni u iznosu 103.213.649,00 kn, što je za 5.147.884,00 kn ili 4,8 % manje od plana. Vrijednosno značajnije investicije ostvarene su u okviru planiranih iznosa.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 133.927.246,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 138.903.314,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.976.068,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.608.257,00 kn iznosi 6.584.325,00 kn.

Vrijednosno značajnije ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 7.614.167,00 kn ili 88,6 % (nije realizirana planirana prodaja građevinskih zemljišta i objekata) i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i naknada za 3.849.455,00 kn ili 12,3 % (od čega značajnije za komunalni doprinos i naknadu za 3.691.862,00 kn ili 19,7 %) te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.921.259,00 kn ili 13,7 % i materijalni rashodi za 2.337.729,00 kn ili 4,7 %. Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika Grada. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2018. utvrđeno je da proračunski korisnici nisu obvezni uplatiti vlastite prihode u proračun. Proračunski korisnici sredstva troše u skladu s financijskim planovima, o čemu polugodišnje izvještavaju Grad.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći 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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., 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 114.624.057,00 kn, što je za 4.541.440,00 kn ili 3,8 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	61.821.199,00	67.506.210,00	109,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	18.638.249,00	17.706.665,00	95,0
3.	Prihodi od imovine	9.656.256,00	8.803.858,00	91,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	17.923.054,00	17.538.020,00	97,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	304.000,00	845.048,00	278,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	37.736,00	855.405,00	2 266,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.544.169,00	951.819,00	17,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.240.834,00	417.032,00	8,0
	Ukupno	119.165.497,00	114.624.057,00	96,2

Vrijednosno značajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 67.506.210,00 kn ili 58,9 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 17.706.665,00 kn ili 15,4 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 17.538.020,00 kn ili 15,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 11.873.162,00 kn i čine 10,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 5.685.011,00 kn ili 9,2 % zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave te smanjenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 4.592.350,00 kn ili 82,8 % (zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje građevinskog zemljišta) i primitaka od financijske imovine i zaduživanja za 4.823.802,00 kn ili 92,0 % jer se Grad u 2018. nije zaduživao.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 37.793.211,00 kn i čine 33,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, od pomoći, imovine (zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada i sanaciju deponije od građana), upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (troškovi ogrjeva korisnicima koji se griju na drva, vodni doprinos, komunalna naknada i komunalni doprinos, doprinos za šume, sufinanciranje rekonstrukcije ulica, uređenje parkirališta i groblja), donacija te od prodaje nefinancijske imovine (građevinskog zemljišta, objekata i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo).

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 67.506.210,00 kn. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 60.311.205,00 kn (od čega za decentralizirane funkcije u iznosu 2.398.522,00 kn te porez i prirez na dohodak od kapitala u iznosu 1.166.086,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu 5.219.226,00 kn i gradskih poreza (porez na tvrtku iz prethodnih godina, porez na potrošnju i korištenje javnih površina) u iznosu 1.975.779,00 kn. Grad ostvaruje prihode od prireza porezu na dohodak u visini 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 17.706.665,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu 14.572.168,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.134.497,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvarene su pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 6.972.884,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su od Županijske uprave za ceste (sredstva od naplate godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji vozila) u iznosu 3.522.379,00 kn, iz državnog proračuna i Europskih fondova za provođenje projekata u iznosu 2.980.309,00 kn (od čega za projekte Pomoćnici u nastavi u iznosu 1.631.588,00 kn, Laboratorij arhitekture u iznosu 402.021,00 kn, Školski obroci za sve u iznosu 385.267,00 kn, Vrtić po vašoj mjeri u iznosu 341.960,00 kn i Produženi boravak u iznosu 219.473,00 kn), jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje rada javne vatrogasne postrojbe u iznosu 718.346,00 kn, Ministarstva poljoprivrede za provođenje mjera zbrinjavanja pasa u iznosu 670.936,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće javnih radova i stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 587.483,00 kn i Međimurske županije za sufinanciranje pučke kuhinje i svjetlećih prometnih znakova u iznosu 175.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za ulaganja u dječji vrtić Maslačak u iznosu 1.200.000,00 kn, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za energetska obnova dječjeg vrtića Mrav u iznosu 283.956,00 kn, Ministarstva kulture za izgradnju dizala u Knjižnici u iznosu 150.000,00 kn te od Ministarstva hrvatskih branitelja i Međimurske županije za sufinanciranje spomen obilježja žrtvama domovinskoga rata po 150.000,00 kn. Prihodi od pomoći za provođenje projekata evidentirani su u visini ostvarenih rashoda, osim dijela pomoći (koje se odnose na projekte Vrtić po vašoj mjeri, Zona Brezje, Produženi boravak i zbrinjavanje pasa) evidentiranih u okviru obveza za primljene predujmove u ukupnom iznosu 3.265.680,00 kn te će se prihodi iskazati u narednom razdoblju kada budu ostvareni rashodi po projektima.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe ostvareni su u iznosu 10.089.752,00 kn, od čega za 2018. u iznosu 10.016.749,00 kn (za osnovno školstvo 5.192.878,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 4.823.871,00 kn) i razlika nedovoljno uplaćenih sredstava za javnu vatrogasnu postrojbu za prosinac 2017. u iznosu 73.003,00 kn. Prihodi za 2018. ostvareni su za 88.643,00 kn manje od iznosa utvrđenog Uredbom Vlade Republike Hrvatske o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18), jer su sredstva za javnu vatrogasnu postrojbu za prosinac 2018. doznačena u siječnju 2019. Gradsko vijeće je, u skladu s odredbama navedene Uredbe, donijelo odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za 2018. Sredstva su doznačena u skladu s odlukama i na temelju zahtjeva korisnika s priloženim preslikama računa. U ožujku 2019. nadležnim ministarstvima dostavljena su izvješća o utrošenim sredstvima.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 8.803.858,00 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 7.157.060,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.646.798,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od zakupa i iznajmljivanja imovine (javnih površina, poslovnih prostora, stanova i poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 2.544.867,00 kn, naknade za obavljanje djelatnosti naplate i kontrole parkiranja u iznosu 2.271.248,00 kn, naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu 806.733,00 kn te od spomeničke rente u iznosu 473.953,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine u iznosu 1.503.605,00 kn ostvareni su od dobiti trgovačkog društva za opskrbu plinom u suvlasništvu Grada.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama ostvareni su u iznosu 17.538.020,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 8.982.180,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 6.025.958,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 845.048,00 kn. Odnose se na prihode za ubiranje naknade za uređenje voda u iznosu 720.048,00 kn, donaciju poslovne banke za stipendiranje studenata slabijeg imovinskog statusa u iznosu 100.000,00 kn i donaciju trgovačkog društva za izgradnju i opremanje dječjeg igrališta u iznosu 25.000,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi iznose 855.405,00 kn, od čega je u okviru ostalih prihoda evidentirana naplata potraživanja od društva za obavljanje poslova upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada u iznosu 825.297,00 kn.

Na temelju Odluke Gradskog vijeća iz travnja 2018. o raspolaganju novčanim sredstvima Grada u svrhu djelomičnog pokrića gubitka društva za obavljanje poslova upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada, evidentirano je u poslovnim knjigama smanjenje potraživanja od navedenog društva u iznosu 825.297,00 kn za iznos sufinanciranja investicije – izgradnje stanova (koju je vodilo navedeno društvo, a koje je realizirano iz proračuna Grada od 2007. do 2009.) te je evidentirano povećanje ostalih prihoda i rashoda za kapitalne pomoći u istom iznosu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 951.819,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od prodaje stanova u iznosu 495.221,00 kn i zemljišta u iznosu 451.438,00 kn. Prihodi od prodaje zemljišta odnose se na prodaju građevinskih zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 438.937,00 kn i državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 12.501,00 kn. Prihodi od prodaje stanova ostvareni su od prodaje gradskog stana u iznosu 296.472,00 kn i od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 198.749,00 kn (u državni proračun uplaćen je pripadajući dio sredstava).

Primici u iznosu 417.032,00 kn ostvareni su na temelju Odluke Gradskog vijeća iz travnja 2018. o raspolaganju novčanim sredstvima Grada u svrhu djelomičnog pokrića gubitka razvojne agencije Grada, prema kojoj je u poslovnim knjigama evidentiran povrat pozajmice od navedene agencije iz prethodnih godina u iznosu 417.032,00 kn te povećanje rashoda za kapitalne pomoći u istom iznosu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 119.365.893,00 kn, što je za 5.118.051,00 kn ili 4,5 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	11.081.056,00	11.249.197,00	101,5
2.	Materijalni rashodi	26.020.512,00	29.247.978,00	112,4
3.	Financijski rashodi	1.975.701,00	843.474,00	42,7
4.	Subvencije	2.326.673,00	2.266.123,00	97,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	29.877.577,00	31.304.104,00	104,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.933.274,00	3.642.786,00	92,6
7.	Ostali rashodi	16.585.794,00	16.393.792,00	98,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.045.096,00	15.994.165,00	122,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.402.159,00	8.424.274,00	89,6
	Ukupno	114.247.842,00	119.365.893,00	104,5
	Višak prihoda i primitaka	4.917.655,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	4.741.836,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 31.304.104,00 kn ili 26,2 %, materijalne rashode u iznosu 29.247.978,00 kn ili 24,5 %, ostale rashode u iznosu 16.393.792,00 kn ili 13,7 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.994.165,00 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 26.425.854,00 kn ili 22,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje materijalnih rashoda za 3.227.466,00 kn ili 12,4 % zbog provedbe mjera kontrole populacije pasa na području Grada te projekata energetske učinkovitosti dječjih vrtića, modernizacije javne rasvjete i Laboratorij arhitekture. Također, povećani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.949.069,00 kn ili 22,6 % zbog kupnje nekretnina, značajnih ulaganja u objekte dječjih vrtića, ceste i druge poslovne objekte, dok su smanjeni financijski rashodi za 1.132.227,00 kn ili 57,3 % zbog smanjenja rashoda za uslugu vođenja investicija aglomeracije, vodovoda i odvodnje koje Grad plaća trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 11.249.197,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 9.226.073,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.578.388,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 444.736,00 kn (otpremnine, božićnice, jubilarne nagrade, nagrade za radne rezultate, naknade za godišnji odmor te drugo).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 29.247.978,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na usluge u iznosu 24.016.783,00 kn te za materijal i energiju u iznosu 2.857.442,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 12.412.609,00 kn (održavanje javnog zelenila i prometnih površina, nerazvrstanih cesta, urbane opreme, javne rasvjete, zimsku službu, iluminaciju Grada, prometnu signalizaciju, sanaciju poljskih puteva i kanala oborinskih voda), redovno održavanje građevinskih objekata u iznosu 3.811.670,00 kn (fontana i spomenika, objekata dječjih vrtića i osnovnih škola, zgrada u vlasništvu Grada, sportskih objekata, upravne zgrade i društvenih domova na području mjesnih odbora) te provođenje projekata u iznosu 2.093.243,00 kn (projekti energetske učinkovitosti objekata dječjih vrtića i javne rasvjete te projekt Laboratorij arhitekture). Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za električnu energiju u iznosu 1.752.773,00 kn i nabavu namirnica u okviru projekta Školski obrok za sve u iznosu 360.372,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 843.474,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 523.061,00 kn i naknadu trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju za uslugu vođenja investicija u iznosu 149.392,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 2.266.123,00 kn. U vrijednosno najznačajnijem iznosu, odnose se na subvencioniranje gradskog društva za upravljanje sportskim objektima u iznosu 2.250.000,00 kn za pokriće troškova energije, materijala za čišćenje i tekuće održavanje bazena, osiguranje imovine, zaštitarske usluge i naknade za rad u nadzornom odboru navedenog društva. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2018. i Odlukom o subvencioniranju dijela troškova gradskom društvu za upravljanje sportskim objektima za 2018., utvrđeni su ciljevi financiranja i namjena doznačenih proračunskih sredstava, a društvo je podnijelo izvješće o utrošku sredstava. Preostale subvencije u iznosu 16.123,00 kn odnose se na potpore male vrijednosti u poljoprivredi za kontrolu plodnosti tla, poticanje ekološke poljoprivrede i edukaciju poljoprivrednika.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iznose 31.304.104,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava za 12 proračunskih korisnika, od čega za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 30.801.200,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 502.904,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu 3.642.786,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na financiranje javnih potreba u socijalnoj zaštiti prema Programu za 2018. u ukupnom iznosu 1.791.935,00 kn i studentske stipendije u iznosu 1.761.400,00 kn. Programom javnih potreba u socijalnoj zaštiti planirane su i na temelju toga isplaćene pomoći za podmirenje troškova stanovanja, ogrjeva, pomoći roditeljima i dodatne potpore za predškolski odgoj, jednokratne pomoći socijalno ugroženim osobama i umirovljenicima, dar roditeljima za rođenje djeteta te sufinanciranje pučke kuhinje i socijalnog dućana.

Ostali rashodi iznose 16.393.792,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 13.886.292,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 2.069.254,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 407.381,00 kn i naknade šteta u iznosu 30.865,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su za financiranje programa i projekata udruga u sportu u iznosu 4.813.398,00 kn, programa u organizaciji turističke zajednice Grada i za redovnu djelatnost zajednice u iznosu 1.917.175,00 kn, sufinanciranje boravka djece u predškolskim ustanovama u iznosu 1.426.226,00 kn, programa i projekata udruga građana (s područja grada i mjesnih odbora za zdravstvo, kulturno umjetnička društva, te udruge branitelja, invalida i dadilja) u iznosu 1.128.273,00 kn, redovne djelatnosti Vatrogasne zajednice Grada Čakovca, nabavu opreme i protupožarnu zaštitu u iznosu 990.200,00 kn, manifestacije u organizaciji Grada (ljetno u gradu Zrinskih, dan Grada, advent i izbor za miss) u iznosu 801.022,00 kn, programa i projekata udruga u kulturi u iznosu 500.000,00 kn, prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 475.222,00 kn, za redovnu djelatnost Gradskog društva Crvenog križa u iznosu 420.000,00 kn i druge raznovrsne programe (dodatno financiranje udruga) u iznosu 358.113,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su za pokriće gubitaka gradskog društva za obavljanje poslova upravljanja nekretninama i gradske razvojne agencije u iznosu 1.613.489,00 kn (dio u iznosu 1.242.329,00 kn na ime priznate naplate potraživanja i povrata pozajmice, a dio u iznosu 371.160,00 kn je doznačeno trgovačkom društvu u vlasništvu Grada na temelju Odluke Gradskog vijeća iz rujna 2016. za podmirenje obveza za porez na dobit i porez na dodanu vrijednost te drugih obveza), te za godišnje održavanje gradskih bazena društvu za upravljanje sportskim objektima u iznosu 400.000,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije ostvarene su dobrovoljnim vatrogasnim društvima za nabavu opreme u iznosu 183.920,00 kn te za sufinanciranje nabave udžbenika učenicima osnovnih škola u iznosu 143.711,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 15.994.165,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na izgradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu 4.540.166,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića u iznosu 3.689.773,00 kn, kupnju nekretnina u iznosu 1.378.431,00 kn, rekonstrukciju objekta dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu 1.242.482,00 kn, na radove u osnovnim školama na području Grada u iznosu 865.756,00 kn, rekonstrukciju društvenog doma u naselju Novo selo Rok u iznosu 631.832,00 kn, nabavu opreme (vanjske oglasne ekrane, traktorske kosilice mjesnim odborima, informatičke i druge opreme) u iznosu 637.917,00 kn, dogradnju javne rasvjete na području Grada u iznosu 535.366,00 kn, sanaciju objekata za kulturu u iznosu 378.349,00 kn i ugradnju dizala u Knjižnici u iznosu 374.556,00 kn.

Grad je u siječnju 2019. u skladu s Odlukom o dostavi podataka o kapitalnim ulaganjima iz proračuna Grada u objekte proračunskih korisnika, dostavio podatke o obavljenim ulaganjima tijekom 2018. te je vrijednost ulaganja evidentirana u imovini proračunskih korisnika.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 8.424.274,00 kn. Odnose se na otplate dugoročnih kredita za financiranje izgradnje osnovne škole i sportske dvorane, kanalizacijske mreže, cesta i drugih objekata u iznosu 5.077.334,00 kn, otplate po faktoringu na temelju Ugovora o otkupu potraživanja u iznosu 2.750.000,00 kn te otplate po robnom zaduživanju iz prethodnih godina za modernizaciju javne rasvjete u iznosu 596.940,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.741.836,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.758.191,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 8.500.027,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.221.974.692,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	782.630.715,00	1.050.606.152,00	134,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	24.012.109,00	269.652.390,00	1 123,0
1.2.	Građevinski objekti	744.274.874,00	765.517.055,00	102,9
1.3.	Postrojenja i oprema	2.019.030,00	2.656.458,00	131,6
1.4.	Prijevozna sredstva	463.118,00	471.437,00	101,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.956.608,00	11.053.686,00	100,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	904.976,00	1.255.126,00	138,7
2.	Financijska imovina	168.115.068,00	171.368.540,00	101,9
2.1.	Novčana sredstva	3.821.906,00	7.395.632,00	193,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.474.819,00	4.257,00	0,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	417.032,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	145.076.200,00	145.076.200,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.283.386,00	16.569.300,00	124,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	334.992,00	315.850,00	94,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.706.733,00	2.007.301,00	74,2
	Ukupno imovina	950.745.783,00	1.221.974.692,00	128,5
3.	Obveze	45.524.996,00	41.927.464,00	92,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.847.592,00	12.617.839,00	106,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.031.974,00	5.508.730,00	533,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	32.594.084,00	23.766.232,00	72,9
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	51.346,00	34.663,00	67,5
4.	Vlastiti izvori	905.220.787,00	1.180.047.228,00	130,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	950.745.783,00	1.221.974.692,00	128,5
	Izvanbilančni zapisi	43.069.402,00	40.068.668,00	93,0

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 271.228.909,00 kn ili 28,5 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na zemljište za 245.640.281,00 kn ili 1 023,0 % zbog evidentiranja zemljišta uz sportske objekte i sportskih objekata u poslovnim knjigama po procijenjenoj vrijednosti, građevinske objekte za 21.242.181,00 kn ili 2,9 % te na postrojenja i opremu za 637.428,00 kn ili 31,6 % zbog nabave traktorskih kosilica za mjesne odbore, računalne opreme, uredskoga namještaja, vanjskih oglasnih ekrana i druge opreme.

Zemljište u iznosu 269.652.390,00 kn u cijelosti se odnosi na građevinsko zemljište. Tijekom 2018. u poslovnim knjigama je prema zapisniku o procjeni evidentirano zemljište uz sportske objekte u vlasništvu Grada uz provedena druga usklađenja u iznosu 244.752.847,00 kn te je kupljeno zemljište za socijalne potrebe na kojem Grad u narednom razdoblju planira osigurati prostor za beskućnike, pučku kuhinju i preseljenje Crvenog križa u iznosu 885.385,00 kn.

Građevinski objekti u iznosu 765.517.055,00 kn odnose se na ceste u iznosu 640.336.405,00 kn, poslovne objekte (uredske objekte Grada, objekte dječjih vrtića, sportske i druge objekte) u iznosu 119.179.142,00 kn, stambene objekte u iznosu 4.604.433,00 kn i druge građevinske objekte (objekte mjesnih odbora, grobne kuće i drugo) u iznosu 1.397.075,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 11.053.686,00 kn, vrijednosno značajnija ulaganja u tijeku nabave dugotrajne imovine odnose se na ceste u Gospodarskoj zoni Istok u iznosu 6.750.700,00 kn, društveni dom Slemenice u iznosu 1.944.966,00 kn, ceste u naselju Martane - istok u iznosu 938.849,00 kn, ceste u naselju Vojni vrtovi - sjever u iznosu 525.683,00 kn, rekonstrukciju nadvožnjaka u iznosu 279.719,00 kn i novu ulicu u naselju Savska Ves u iznosu 267.156,00 kn. Ulaganja su započela prethodnih godina i u 2018. nisu završena. Tijekom 2018. ostvareni su rashodi za rekonstrukciju objekta dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu 1.242.482,00 kn, što je u poslovnim knjigama bilo evidentirano u okviru nefinancijske imovine u pripremi. Grad je ukupno za rekonstrukciju navedenog objekta (u 2018. i prethodnih godina) utrošio 1.807.599,00 kn, što je koncem godine isknjiženo iz poslovnih knjiga, a odluka o prijenosu imovine dobrovoljnom vatrogasnom društvu nije donesena. Tijekom obavljanja revizije, Grad je evidentirao navedeni objekt u svojim poslovnim knjigama za 2019.

Grad koncem 2018. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u ukupnom iznosu 145.076.200,00 kn, od čega u temeljnom kapitalu društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 103.675.500,00 kn, društva za opskrbu plinom u iznosu 36.528.800,00 kn, gradskog komunalnog društva u iznosu 4.674.800,00 kn, društva za proizvodnju i emitiranje radijskog programa u iznosu 91.800,00 kn, razvojne agencije Grada u iznosu 50.000,00 kn, društva za obavljanje poslova upravljanja nekretninama u iznosu 20.000,00 kn, društva za upravljanje sportskim objektima u iznosu 19.000,00 kn te društva za proizvodnju betona u stečaju u iznosu 16.300,00 kn.

Novčana sredstva odnose se na sredstva na računu za redovno poslovanje u iznosu 7.351.599,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 44.033,00 kn. U okviru sredstava za redovno poslovanje, dio u iznosu 3.265.680,00 kn odnosi se na predujmove primljene koncem godine za provođenje projekata Zona Brezje, Vrtić po vašoj mjeri, Produženi boravak i zbrinjavanje pasa te na sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost iz prethodnih godina u iznosu 2.809.793,00 kn za sanaciju odlagališta otpada.

Rashodi budućih razdoblja najvećim dijelom odnose se na kontinuirane rashode, odnosno na kamate za primljene kredite u iznosu 1.238.484,00 kn i plaću zaposlenika gradske uprave i po javnim radovima za prosinac 2018. u iznosu 681.438,00 kn.

Koncem 2018. ukupna potraživanja iznose 16.889.407,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.569.300,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 315.850,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 4.257,00 kn. U odnosu na početno stanje veća su za 379.178,00 kn ili 2,3 %. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za upravne i druge naknade (naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, poticajnu stanogradnju i stipendije) u iznosu 10.428.440,00 kn i prihode od imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, stanarine, legalizaciju i drugo) u iznosu 9.270.560,00 kn. Proveden je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 3.542.859,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18). Koncem 2018. dospjela su potraživanja u iznosu 3.735.091,00 kn ili 22,1 % ukupnih potraživanja.

Od ukupnih potraživanja, do konca svibnja 2019. naplaćeno je 9.976.654,00 kn ili 59,1 %. Grad samostalno obavlja naplatu svih prihoda, osim poreza na promet nekretnina koji za Grad naplaćuje Porezna uprava.

Obveze koncem 2018. iznose 41.927.464,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 3.597.532 kn ili 7,9 %. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 23.766.232,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 12.617.839,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.508.730,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 34.663,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na zaduživanja iz prethodnih godina za financiranje izgradnje osnovne škole i sportske dvorane, mreže javne odvodnje, cesta, dječjeg vrtića, stanova za socijalno ugrožene obitelji, društvenog i sportskog doma, kulturnog centra, objekata javne rasvjete te komunalne i prometne infrastrukture. Rokovi otplate su ugovoreni do 2024. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 5.655.950,00 kn (od čega za komunalne usluge u iznosu 3.304.272,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.428.589,00 kn), druge tekuće obveze u iznosu 3.944.310,00 kn (od čega za predujmove za Zonu Brezje u iznosu 2.198.125,00 kn i za projekt Vrtić po vašoj mjeri u iznosu 871.052,00 kn) i za financijske rashode u iznosu 2.212.421,00 kn (od čega za kamate za primljene kredite u iznosu 1.238.484,00 kn i prema trgovačkom društvu za vođenje investicija odvodnje i vodovoda u iznosu 972.417,00 kn). Vrijednosno značajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na obveze za izgradnju ulica u iznosu 1.983.073,00 kn, dogradnju dječjeg vrtića u iznosu 1.680.166,00 kn, kupnju nekretnine u iznosu 430.586,00 kn i zemljišta u iznosu 369.577,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 11.380.168,00 kn ili 27,1 % ukupnih obveza. Do konca svibnja 2019., podmirene su obveze u iznosu 9.622.334,00 kn ili 23,0 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi iznose 40.068.668,00 kn, a odnose se na dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkim društvima u prethodnim godinama u iznosu 21.655.736,00 kn, dana jamstva za zaduživanje trgovačkom društvu u ranijim godinama u iznosu 9.198.923,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 7.309.849,00 kn i potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 1.904.160,00 kn. U odnosu na početno stanje, izvanbilančni zapisi su manji za 3.000.734,00 kn ili 7,0 %, zbog otplate kredita za koje su dane suglasnosti i jamstva. U prethodnim godinama su dane suglasnosti za zaduživanje trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju za izgradnju vodnih građevina u Dravskom bazenu, gradskom komunalnom društvu za nabavu dva komunalna vozila i razvojnoj agenciji za provođenje IPA projekta prekogranične suradnje. Jamstva su dana trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju za izgradnju javne odvodnje Čakovec - Donji Kraljevec i sustav odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda (aglomeracija Čakovec). Za dana jamstva su pribavljene suglasnosti Ministarstva financija, te je podneseno Izvješće o zaduženju, jamstvu i suglasnostima za 2018. navedenom ministarstvu.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 3. lipnja do 26. studenoga 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, 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 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (lipanj 2017.) i Izmjene i dopune Pravilnika o jednostavnoj nabavi (prosinac 2018.)
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
15. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
16. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sportu)
17. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja 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 te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim područjima poslovanja.

U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2019.) u tijeku je provođenje izvidnih radnji drugog državnog tijela. Predmet izvida je dokumentacija koja se odnosi na projekt modernizacije sustava javne rasvjete Grada (ugovoreno 10.089.790,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost), dogradnju dječjeg vrtića Maslačak (ugovoreno 3.707.465,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost), modernizaciju dijela javne rasvjete po projektu Dynamic Light (ugovoreno 478.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) te aktivnosti vezane uz manifestacije Advent 2018. i Porcijunkolovo za 2017. i 2018. S obzirom da su navedeni projekti, odnosno aktivnosti obuhvaćene nadzorom drugog državnog tijela, navedeni poslovni događaji nisu obuhvaćeni financijskom revizijom Grada za 2018.

Nalaz za 2018.

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 te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na evidentiranje imovine i rashoda te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Na računima propisanim Računskim planom nisu evidentirani rashodi u iznosu 2.598.285,00 kn. U okviru ostalih usluga i usluga tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su rashodi u iznosu 2.297.028,00 kn koji se odnose na modernizaciju javne rasvjete u iznosu 606.682,00 kn, izgradnju sportskog doma u naselju Mačkovec u iznosu 599.894,00 kn, spomenika hrvatskim braniteljima u iznosu 515.243,00 kn, rukometnog igrališta u naselju Kuršanec u iznosu 252.024,00 kn, biciklističkog stajališta u iznosu 149.110,00 kn, nabavu solarnih radarskih uređaja u iznosu 82.075,00 kn, rampe za invalide u iznosu 69.000,00 kn i klima uređaja u iznosu 23.000,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Također, na više različitih računa evidentirani su rashodi u iznosu 301.257,00 kn koji se odnose na naknade po ugovorima o djelu u iznosu 182.071,00 kn i autorske honorare u iznosu 119.186,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za intelektualne usluge. Navedeni poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih rashoda i obveza te oni u financijskim izvještajima za 2018. nisu točno iskazani. Prema odredbi 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 Pravilnika. Prema odredbama članka 21. navedenog Pravilnika propisano je da su Računskim planom utvrđene 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. Računi su razvrstani na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune, a osnovni računi na analitičke i podanalitičke račune.

Za dio nabavljene imovine u iznosu 2.832.394,00 kn evidentirane u okviru rashoda za ostale usluge i usluge tekućeg i investicijskog održavanja (modernizacija javne rasvjete, izgradnja sportskog doma u naselju Mačkovec, spomenika hrvatskim braniteljima, rukometnog igrališta u naselju Kuršanec, biciklističkog stajališta, nabava solarnih radarskih uređaja, rampe za invalide i klima uređaja) u iznosu 2.297.028,00 kn i u okviru rashoda za nabavu ostalih građevinskih objekata (izgradnja javne rasvjete) u iznosu 535.366,00 kn, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018. nije povećana vrijednost dugotrajne imovine.

Prema odredbama članka 57. navedenog Pravilnika, rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91. Plaćanje se evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava u skupini 11 i zaduženjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24. Povećanje vrijednosti dugotrajne imovine evidentirano je u poslovnim knjigama za 2019.

U poslovnim knjigama, u okviru rashoda za ostale usluge u iznosu 3.245.135,00 kn, evidentirani su rashodi u iznosu 2.093.243,00 kn koji se odnose na provedbu projekata energetske učinkovitosti objekata dječjih vrtića i javne rasvjete, Laboratorij arhitekture, uređenja komunalne infrastrukture u Zoni Brezje, postavljanje biciklističkih odmorišta, zajednički pristup rješavanja klimatskih promjena i prilagodbe na njih (SECAP) te aktivnosti o gospodarenju otpadom. Rashodi po pojedinom projektu nisu evidentirani po ekonomskoj klasifikaciji, odnosno ekonomskoj namjeni. Tako su u okviru rashoda za ostale usluge evidentirani rashodi za plaće, službena putovanja, intelektualne usluge, materijal, opremu, promidžbu i drugo ostvareni po projektima. Odredbom članka 10. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema proračunskim klasifikacijama. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, ekonomska klasifikacija prikaz je prihoda i primitaka po prirodnim vrstama te rashoda i izdataka prema ekonomskoj namjeni kojoj služe. Računi ekonomske klasifikacije razvrstani su u razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune, a za dodatne potrebe mogu se otvarati analitički računi.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima rashode na računima propisanim Računskim planom proračuna uz odgovarajuće povećanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže rashode za projekte rasporediti u proračunu prema proračunskim klasifikacijama.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, kao i rashodi za naknade po ugovorima o djelu i autorskim honorarima ispravno evidentirani tijekom 2019. U dijelu koji se odnosi na povećanje vrijednosti dugotrajne imovine koje nije evidentirano tijekom 2018., a odnosi se na imovinu koja je u 2018. evidentirana u okviru rashoda za ostale usluge i usluge tekućeg i investicijskog održavanja te u okviru rashoda za nabavu ostalih građevinskih objekata, navodi da je vrijednost imovine povećana u 2019., tijekom obavljanja revizije. Nadalje, navodi da su rashodi po projektima u Izmjenama i dopunama proračuna za 2019., kao i u planu proračuna za razdoblje 2020. - 2022., raspoređeni po proračunskim klasifikacijama i propisanim računima Računskog plana.*

2. Javna nabava

- 2.1. Grad je donio i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavio plan i izmjene plana nabave za 2018. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 59.807.800,00 kn. Planom nabave planirani su projekti sufinancirani od ministarstava u iznosu 14.220.098,00 kn, Nacionalni program sanacije opasnih mjesta u iznosu 1.600.000,00 kn i izgradnja ceste u iznosu 1.200.000,00 kn za koje do konca 2018. nisu provedeni postupci nabave te projekti nisu realizirani. Prema godišnjem statističkom izvješću za 2018., po provedenim otvorenim postupcima javne nabave, za pružanje usluga zaključena su tri ugovora u iznosu 13.347.006,00 kn, za izvođenje radova ukupno je zaključeno sedam ugovora u iznosu 9.636.744,00 kn te za isporuku roba ugovor u iznosu 478.900,00 kn, odnosno sveukupno je ugovorena nabava roba, radova i usluga u iznosu 23.462.650,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Jednostavnim nabavama nabavljeni su radovi u vrijednosti 6.777.752,00 kn, usluge u vrijednosti 3.221.297,00 kn i robe u vrijednosti 1.775.749,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti 11.774.798,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Za rekonstrukciju nadvožnjaka postupak nabave proveden je u 2018., a ugovor u iznosu 3.958.729,00 kn zaključen je u 2019.

Grad vodi registar ugovora koji sadrži podatke o predmetu nabave, vrsti postupka, iznosu zaključenoga ugovora bez poreza na dodanu vrijednost, razdoblje na koje je ugovor zaključen te naziv ponuditelja s kojim je ugovor zaključen. Registar ugovora za dio predmeta nabave ne sadrži konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi i obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenoga. Za predmete nabave iz 2017., za koje su rashodi ostvareni u 2018., u registru ugovora nisu ažurirani podaci o isplata na temelju ugovora te ne sadrži predmete nabave jednake ili veće od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Sadržaj registra ugovora je propisan odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, prema kojima registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, pored drugih, podatke o ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju zaključenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, odnosno razlozi zbog kojih je isti raskinuti prije isteka njegova trajanja te druge napomene ako je potrebno. Prema odredbi članka 6. navedenog Pravilnika, naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Tijekom obavljanja revizije (srpanj 2019.), Grad je započeo proces ažuriranja registra ugovora s propisanim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže ažurno voditi registar ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su tijekom 2018. u Gradu provedene bitne strukturne i kadrovske izmjene za područje poslovanja koje se odnosi na provođenje postupaka javne nabave odnosno vođenje registra ugovora i izradu planova nabave.*

Zamijenjen je službenik koji provodi postupke nabave te je formiran novi upravni odjel koji je nadležan za provođenje postupaka javne nabave. Grad je tijekom obavljanja revizije započeo proces ažuriranja registra ugovora s propisanim podacima.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2015., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Predloženo je utvrditi mogućnost i opravdanost uspostave lokalne riznice, kao sustava kvalitetnijeg upravljanja novčanim sredstvima Grada i njegovih proračunskih korisnika.	31. prosinca 2017.	nije provedeno
2.	Prihodi i primici	2015.	Naloženo je namjenski utrošiti sredstva ostvarena od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost i naknade od građana u cijeni usluge odvoza otpada za financiranje sanacije odlagališta otpada.	-	u postupku provedbe
3.		2015.	Naloženo je namjenske prihode u cijeni usluge odvoza otpada i naknadu Gradu za trpljenje odlagališta otpada utrošiti za propisane namjene, odnosno za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina fizičkim osobama u blizini odlagališta otpada te za financiranje aktivnosti unaprjeđenja komunalnog i društvenog standarda naselja u kojem se odlagalište otpada nalazi.	-	u postupku provedbe
4.		2015.	Predloženo je donijeti srednjoročni program korištenja sredstava spomeničke rente u skladu s odredbama Odluke o visini spomeničke rente.	12. svibnja 2016.	provedeno
5.		2015.	Naloženo je za doznačena sredstva za sport udrugama i zajednici sportskih udruga, provoditi kontrolu namjenskog trošenja sredstava te pribaviti izvješća o trošenju sredstva za sportske aktivnosti od korisnika proračunskih sredstava.	22. kolovoza 2016.	provedeno
6.	Rashodi i izdaci	2015.	Predloženo je za prijenose proračunskih sredstava trgovačkom društvu za upravljanje sportskim objektima i razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada, aktima utvrditi koje aktivnosti i koje vrste rashoda će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene su sredstva doznačena.	30. lipnja 2017.	provedeno
7.		2015.	Predloženo je poduzimati mjere za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama.	-	u postupku provedbe

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
8.		2015.	Naloženo je pribaviti račune za usluge medijskog praćenja s podacima o vrstama i količinama obavljenih usluga.	22. kolovoza 2016.	provedeno
9.		2015.	Naloženo je provoditi kontrolu namjenskog trošenja sredstava doznačenih udrugama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Upute Grada o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika sredstava iz gradskog proračuna.	22. kolovoza 2016.	provedeno
10.		2015.	Naloženo je provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	22. kolovoza 2016.	provedeno
11.	Javna nabava	2015.	Naloženo je za nabavu tonera, informatičke opreme, novih računala i programske podrške po provedenim postupcima bagatelne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti u upravnim tijelima Grada, zaključiti ugovore s utvrđenom vrijednosti i predmetom nabave (isporuke robe).	22. kolovoza 2016.	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Za financiranje sanacije odlagališta otpada, Grad je u prethodnim godinama (od 2003. do konca 2017.) ostvario namjenske prihode od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 18.836.146,00 kn i naknade od građana u cijeni usluge odvoza otpada (od 2003. do konca 2018.) u iznosu 45.751.919,00 kn, odnosno ukupno 64.588.065,00 kn. Sanaciju odlagališta otpada provodi gradsko komunalno društvo. Od ukupno prikupljenih sredstava, namjenski je do konca 2018. za sanaciju odlagališta otpada utrošeno ukupno 53.021.879,00 kn (od čega u 2018. u iznosu 71.000,00 kn). Od preostalih sredstava u iznosu 11.566.186,00 kn, dio u iznosu 5.135.865,00 kn utrošen je prethodnih godina za druge potrebe, od čega su sredstva Fonda u iznosu 2.851.522,00 kn utrošena za tekuće proračunske potrebe i naknade od građana u iznosu 2.284.343,00 kn za održavanje zelenih površina. Prema izvješću gradskog komunalnog društva, koncem godine se na računu društva nalaze sredstva namijenjena za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 3.620.527,00 kn, dok su na žiro računu Grada sredstva za navedenu namjenu u iznosu 2.809.794,00 kn.
- Prema Odluci o utvrđivanju naknade Gradu i vlasnicima nekretnina iz 2006., ostvareni su u prethodnim godinama namjenski prihodi u cijeni usluge odvoza otpada za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina fizičkim osobama u blizini odlagališta otpada u ukupnom iznosu 2.551.303,00 kn i za naknadu Gradu za trpljenje odlagališta otpada namijenjene za financiranje aktivnosti unaprjeđenja komunalnog i društvenog standarda naselja u kojem se odlagalište otpada nalazi u ukupnom iznosu 9.319.905,00 kn. Odlukom gradskog vijeća iz studenoga 2015. ukinuto je prikupljanje navedenih naknada.

Naknade za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina fizičkim osobama po ugovorima o obročnoj isplati u cijelosti su isplaćene, od čega od 2007. do rujna 2016. u iznosu 2.536.077,00 kn, u 2018. u iznosu 9.289,00 kn, dok je obveza za naknadu prema fizičkoj osobi u iznosu 5.937,00 kn brisana iz poslovnih knjiga. Prikupljena naknada Gradu za trpljenje odlagališta otpada utrošena je u iznosu 4.797.454,00 kn, od čega u 2018. u iznosu 252.999,00 kn. Neutrošena sredstva koncem 2018. namijenjena za financiranje aktivnosti unaprjeđenja komunalnog i društvenog standarda naselja u kojem se odlagalište otpada nalazi ukupno iznose 4.522.451,00 kn i evidentirana su u pomoćnoj evidenciji Grada. Izmjenama i dopunama proračuna Grada za 2019. planirana su ulaganja u društveni standard naselja u kojem se odlagalište otpada nalazi (Društveni dom Totovec) u iznosu 1.200.000,00 kn.

- Grad je za 2017. ostvario višak prihoda i primitaka u iznosu 4.917.655,00 kn, a u 2018. manjak u iznosu 4.741.836,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 8.675.846,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 8.500.027,00 kn ili 7,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Gradsko vijeće je u ožujku 2019. donijelo Odluku o utvrđivanju i raspodjeli rezultata te pokriću manjka proračuna Grada za 2018., prema kojoj pokriće manjka planira iz prihoda ostvarenih u narednom razdoblju. Proračunski manjak za 2018. uključen je u prve Izmjene i dopune proračuna za 2019. S obzirom na to da je u financijskim izvještajima iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju potrebno je pratiti planirano pokriće manjka prihoda i primitaka.

U vezi preporuke koja se odnosi na vođenje računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, obveze Grada koncem godine iznose 41.927.464,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 3.597.532,00 kn ili 7,9 %.

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

- 1.2. *Grad je suglasan sa statusom naloga i preporuka. U vezi preporuke za uspostavu lokalne riznice, navodi da istu nije uspostavio uzimajući u obzir i neka negativna iskustva lokalnih jedinica koje su provele postupak uvođenja lokalne riznice te su utvrdile izostanak očekivanih prednosti iste. Navodi da u dogovoru s trgovačkim društvom koje izrađuje programske podloge za poslovanje Grada, provodi pripremne postupke za uspostavu riznice te je u planu tijekom 2020. provođenje temeljite analize navedenog sustava poslovanja. U slučaju odluke o uvođenju riznice, ista bi se počela provoditi od 2021. U dijelu koji se odnosi na namjensko trošenje sredstava namijenjenih za sanaciju odlagališta otpada koja se koncem 2018. nalaze na računu društva u iznosu 3.620.527,00 kn i žiro računu Grada u iznosu 2.809.794,00 kn navodi da još uvijek nisu ostvareni svi uvjeti za završetak navedene investicije. Projekt sanacije odlagališta otpada provodi se u pet faza, od kojih su četiri završene, a provedba radova pete faze planirana je tijekom 2022., nakon što se cijelo odlagalište otpada napuni. Radovi bi se odnosili na izradu prekrivnog brtvenog sustava preko odlagališnog prostora i sustava otplinjavanja odlagališnog prostora te hortikulturno uređenje istog. Planirana vrijednost radova iznosi 7.241.150,00 kn. O primljenim i utrošenim sredstvima Grad vodi evidenciju.*

U dijelu koji se odnosi na namjensko trošenje neutrošenih sredstva namijenjenih za financiranje aktivnosti unaprjeđenja komunalnog i društvenog standarda naselja u kojem se odlagalište otpada nalazi u iznosu 4.522.451,00 kn navodi da su Izmjenama i dopunama proračuna Grada za 2019. planirana ulaganja u objekt Društvenog doma Totovec u iznosu 1.200.000,00 kn, dok je u prijedlogu plana proračuna za 2020. za iste namjene predviđeno 2.000.000,00 kn. U vezi preporuke za praćenje planiranog pokriva manjka prihoda i primitaka navodi da je Izmjenama i dopunama proračuna Grada za 2019. predviđeno pokriće cjelokupnog prenesenog manjka iz prethodne godine. Međutim, kako bi se već unaprijed osigurala sredstva za eventualno nepokriveni manjak za 2019., u planu proračuna za 2020. Grad je predvidio procijenjeni manjak za koji se planira pokriće tekućim prihodima te godine.