



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/19-02/18
URBROJ: 613-04-19-7

Krapina, 3. listopada 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KRAPINE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O GRADU | 3 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 3 |
| | Planiranje i izvršenje proračuna | 3 |
| | Financijski izvještaji | 4 |
| | Javna nabava | 10 |
| III. | REVIZIJA ZA 2018. | 12 |
| | Ciljevi i područja revizije | 12 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 12 |
| | Metode i postupci revizije | 13 |
| | Nalaz za 2018. | 14 |
| | Provedba naloga i preporuka | 15 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Krapine (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, rashodi i izdaci, imovina, obveze i 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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 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.

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

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-ispravak, 16/07 - ispravak 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 12 480 stanovnika prema popisu iz 2011. i sjedište je Krapinsko-zagorske županije. Prema odredbama članka 19. a 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 i 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak i 123/17) veliki gradovi i gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je prema indeksu razvijenosti razvrstan u drugu četvrtinu iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjel za društvene djelatnosti, poslove gradonačelnika i gradskog vijeća (u okviru kojeg je koncem 2018. zaposlena unutarnja revizorica), upravni odjel za imovinskopravne i opće poslove, upravni odjel za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo, te upravni odjel za gradnju, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo. Grad ima 24 zaposlenika, od kojih 22 na neodređeno i dva na određeno vrijeme. Tijekom 2018. na javnim radovima bilo je zaposleno jedanaest osoba i četiri osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Gradonačelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Zoran Gregurović.

U gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za tri proračunska korisnika (dvije osnovne škole i javna vatrogasna postrojba čiji je osnivač odnosno suosnivač Grad) te iz drugih prihoda, rashodi za tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i gradska knjižnica čiji je osnivač Grad). Suosnivač je i ustanove za visoko obrazovanje. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne usluge (83,5 %) i za javnu vodoopskrbu i odvodnju (83,5 %), za proizvodnju i emitiranje radijskog programa (47,1 %) i za proizvodnju, usluge, trgovinu i posredovanje - u postupku likvidacije (25,0 %).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 48.786.466,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 51.021.979,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.235.513,00 kn. Izmjene proračuna donesene su u srpnju i prosincu 2018.

Zadnjim izmjenama proračuna prihodi su planirani u iznosu 45.847.466,00 kn, što je za 2.939.000,00 kn ili 6,0 % manje od planiranog proračunom, rashodi i izdaci planirani su u iznosu 48.082.979,00 kn, što je za 2.939.000,00 kn ili 5,8 % manje te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.235.513,00 kn. Donesena je projekcija za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020., kojom su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2019. u iznosu 41.685.521,00 kn te za 2020. u iznosu 40.895.421,00 kn. Gradonačelnik je u prosincu 2018. donio zaključak o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu Grada za 2018. u skladu s odredbama članka 46. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12, 15/15) u visini do 5,0 % rashoda na stavci rashoda i izdataka. Najveći iznos umanjenja stavke u proračunu je 68.000,00 kn. Gradonačelnik je o preraspodjeli sredstava u proračunu izvijestio gradsko vijeće u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

Grad je donio plan razvojnih programa s projekcijom za 2019. i 2020., s iskazanim ciljevima i prioritetima razvoja te mjerama za njihovo postizanje, a u skladu s usvojenom Strategijom razvoja za razdoblje 2016. do 2020., koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Plan razvojnih programa sadrži sve propisane elemente. Planom razvojnih programa planirana su sredstva u iznosu 20.487.259,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva planirano je utrošiti za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 6.253.050,00 kn (od čega se na ulaganje u izgradnju produžetka ulice u industrijskoj zoni odnosi 3.764.300,00 kn), održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 5.300.000,00 kn (od čega se na održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 2.999.900,00 kn) te zaštitu i očuvanje kulturnih dobara u iznosu 2.930.700,00 kn (od čega se na projekt obnove i uređenja Starog grada i Parka skulptura te izgradnja pješačkog mosta - projekt Crna kraljica odnosi 2.453.700,00 kn). Plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu 16.139.207,00 kn ili 78,8%. Značajnija ulaganja odnose se na održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 5.356.885,00 kn, gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 3.557.273,00 kn (od čega se na ulaganje u izgradnju produžetka ulice u industrijskoj zoni odnosi 2.689.582,00 kn) i zaštitu i očuvanje kulturnih dobara u iznosu 2.379.727,00 kn (od čega se na projekt Crna kraljica odnosi 2.185.023,00 kn). Najznačajnije ulaganje u narednom razdoblju, planirano je u rekonstrukciju zgrade javne namjene (Magistratska 13) i to u 2019. u iznosu 4.500.000,00 kn te u 2020. u iznosu 4.577.000,00 kn. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži izvještaj o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 44.529.378,00 kn, što je za 1.318.088,00 kn ili 2,9 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 42.458.177,00 kn, što je za 5.624.802,00 kn ili 11,7 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.071.201,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.223.305,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.294.506,00 kn.

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) i 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 2018., iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 37.650.504,00 kn, što je za 4.073.694,00 kn ili 12,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2017. | Ostvareno za 2018. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od poreza | 18.801.894,00 | 22.509.832,00 | 119,7 |
| 2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 9.077.124,00 | 9.243.484,00 | 101,8 |
| 3. | Prihodi od imovine | 683.341,00 | 599.994,00 | 87,8 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 4.148.375,00 | 4.415.011,00 | 106,4 |
| 5. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 125.807,00 | 350.927,00 | 278,9 |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 3.000,00 | 2.200,00 | 73,3 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 737.269,00 | 529.056,00 | 71,8 |
| | Ukupno | 33.576.810,00 | 37.650.504,00 | 112,1 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 22.509.832,00 kn ili 59,8 %. Značajne su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 9.243.484,00 kn ili 24,5 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.415.011,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.482.177,00 kn i čine 4,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu ostvareno je u skupini prihoda od poreza, koji su ostvareni više za 3.707.938,00 kn ili 19,7 %, zbog povećanja prihoda od poreza na dohodak za 3.494.080,00 kn, kao posljedica izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave i načina evidentiranja izvora financiranja.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na sredstva decentralizacije, pomoći, koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu i druge prihode po posebnim propisima te prihode od prodaje nefinancijske imovine, ostvareni su u iznosu 13.982.156,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,2 %, a utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi od poreza ostvareni su najvećim dijelom od poreza na dohodak u iznosu 21.085.544,00 kn koji čine 93,7 % ostvarenih poreznih prihoda. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 20.036.960,00 kn i dio prihoda od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 1.048.584,00 kn. Porez na promet nekretnina ostvaren je u iznosu 1.078.014,00 kn. Prihodi od gradskih poreza (porez na kuće za odmor, porez za korištenje javnih površina, porez na potrošnju, porez na tvrtku) ostvareni su u iznosu 346.273,00 kn.

Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja upravni odjel Grada. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći u iznosu 6.369.215,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.874.269,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije iz državnog proračuna u iznosu 2.917.808,00 kn, od Županijske uprave za ceste za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta u iznosu 1.505.641,00 kn, od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za projekt Crna Kraljica u iznosu 619.657,00 kn i na kompenzacijske mjere za fiskalne učinke izmjena u sustavu poreza na dohodak u iznosu 613.712,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izgradnju produžetaka nerazvrstane ceste u iznosu 1.541.681,00 kn i od pomoći za izravnjanje decentraliziranih funkcija za kapitalna ulaganja u osnovnom školstvu u iznosu 426.400,00 kn.

U 2018. za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu i vatrogastvu ostvareni su prihodi u iznosu 4.392.792,00, od čega se na tekuće i kapitalne pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 3.344.208,00 kn, a iz poreza na dohodak 1.048.584,00 kn. Gradsko vijeće je u svibnju 2018. donijelo Odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva. Ostvarena sredstva prenesena su javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 2.232.863,00 kn i osnovnim školama u iznosu 2.131.513,00 kn. Grad je sastavio i dostavio nadležnim tijelima izvješća o prihodima i rashodima decentraliziranih funkcija osnovnog školstva odnosno vatrogastva. Grad je iz drugih izvora osigurao sredstva iznad standarda za osnovno školstvo u iznosu 825.131,00 kn i vatrogastvo u iznosu 240.000,00 kn ili ukupno 1.065.131,00 kn. Za osnovno školstvo ukupno je preneseno 2.985.060,00 kn, a za vatrogastvo 2.472.863,00 kn ili sveukupno 5.457.923,00 kn. Rashodi korisnika ostvareni su u visini doznačenih sredstava.

Prihodi od imovine u iznosu 599.994,00 kn ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 583.788,00 kn i financijske imovine u iznosu 16.206,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od zakupa poslovnih objekata u iznosu 197.134,00 kn, spomeničke rente u iznosu 130.338,00 kn i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine (legalizacija) u iznosu 95.775,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 4.415.011,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na komunalnu naknadu u iznosu 3.640.940,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 170.962,00 kn i prihodi od Hrvatskih voda za povrat troškova poštarine nastalih slanjem rješenja za naknadu za uređenje voda prema ugovoru u iznosu 101.382,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 350.927,00 kn, a odnose se na prihod od pruženih usluga Hrvatskim vodama (naplata naknade za uređenje voda) u iznosu 250.927,00 kn i donacije od trgovačkog društva za kulturnu manifestaciju u iznosu 100.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 529.056,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova u iznosu 524.741,00 kn (bez stanarskog prava 254.201,00 kn, stambeno poticane stanogradnje 178.420,00 kn, na kojima je postojalo stanarsko pravo 92.120,00 kn) i od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 4.315,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 36.130.594,00 kn, što je za 502.470,00 kn ili 1,4 % 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

| Redni broj | Rashodi i izdaci | u kn | | |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | | Ostvareno za 2017. | Ostvareno za 2018. | Indeks (3/2) |
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 3.333.190,00 | 3.410.112,00 | 102,3 |
| 2. | Materijalni rashodi | 8.290.565,00 | 11.957.257,00 | 144,2 |
| 3. | Financijski rashodi | 54.697,00 | 54.607,00 | 99,8 |
| 4. | Subvencije | 298.101,00 | 210.685,00 | 70,7 |
| 5. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 9.193.328,00 | 9.960.070,00 | 108,3 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 1.473.089,00 | 1.732.676,00 | 117,6 |
| 7. | Ostali rashodi | 4.749.757,00 | 4.213.485,00 | 88,7 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 9.176.789,00 | 4.528.608,00 | 49,3 |
| 9. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 63.548,00 | 63.094,00 | 99,3 |
| | Ukupno | 36.633.064,00 | 36.130.594,00 | 98,6 |
| | Višak prihoda | 0,00 | 1.519.910,00 | - |
| | Manjak prihoda | 3.056.254,00 | 0,00 | - |

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 11.957.257,00 kn ili 33,1%, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 9.960.070,00 kn ili 27,6 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.528.608,00 kn ili 12,5 %, ostale rashode u iznosu 4.213.485,00 kn ili 11,7 % te na rashode za zaposlene u iznosu 3.410.112,00 kn ili 9,4 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, subvencije, izdaci za financijsku imovinu te financijski rashodi) ukupno iznose 2.061.062,00 kn i imaju udjel 5,7 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine manji su za 4.648.181,00 kn ili 50,7 % radi smanjenja rashoda na izvanrednom održavanju nerazvrstanih cesta i javnih površina, dok su materijalni rashodi veći za 3.666.692,00 kn ili 44,2 % zbog povećanja intelektualnih i osobnih usluga radi provođenja projekta Crna kraljica (izrada projektne dokumentacije).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3.410.112,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 2.814.075,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 484.021,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 112.016,00 kn (jubilarne nagrade, božićnice, naknada za godišnji odmor, darovi za djecu, otpremnine te druge rashode). Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i općim aktima Grada.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 11.957.257,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 194.085,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.135.899,00 kn, rashode za usluge u iznosu 8.701.720,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 20.404,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.905.149,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.620.767,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.435.294,00 kn, rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.317.658,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 346.923,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 335.019,00 kn, ostale usluge u iznosu 280.935,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 146.187,00 kn, računalne usluge u iznosu 134.144,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 84.793,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 210.685,00 kn. Odnose se na potpore poljoprivrednicima u iznosu 100.000,00 kn (isplata potpore male vrijednosti), sufinanciranje subvencije kamata trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 94.506,00 kn te subvencije kamata obrtnicima u iznosu 16.179,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 9.960.070,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći su pomoći proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 9.679.694,00 kn (dječjem vrtiću u iznosu 2.761.353,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 2.472.863,00 kn, osnovnim školama u iznosu 2.378.236,00 kn, pučkom otvorenom učilištu u iznosu 1.292.498,00 kn i knjižnici u iznosu 774.744,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 1.732.676,00 kn, a odnose se na sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima drugih jedinica lokalne samouprave u iznosu 1.034.686,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 383.600,00 kn, potrebe u socijalnoj skrbi u iznosu 225.564,00 kn (jednokratne pomoći za novorođenu djecu u iznosu 109.500,00 kn, nabavu ogrjeva u iznosu 88.350,00 kn, jednokratne novčane pomoći umirovljenicima u iznosu 22.290,00 kn te pomoći za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 5.424,00 kn) i sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 88.826,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 4.213.485,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 3.105.485,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu 1.108.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije gradskom sportskom savezu u iznosu 980.000,00 kn, veleučilištu u iznosu 522.000,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 451.400,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 330.999,00 kn, humanitarnoj udruzi u iznosu 313.226,00 kn, udrugama u socijalnoj skrbi u iznosu 120.000,00 kn i turističkoj zajednici u iznosu 100.000,00 kn. Kapitalna pomoć u iznosu 1.108.000,00 kn doznačena je trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada za izgradnju i rekonstrukciju komunalnih vodnih građevina u 2018.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.528.608,00 kn. Odnose se na rashode za izgradnju produžetka ulice u iznosu 2.619.582,00 kn, uređenje sportskog igrališta osnovne škole u iznosu 626.786,00 kn, nabavu opreme u iznosu 403.961,00 kn, prilagodbu objekta osnovne škole osobama s invaliditetom u iznosu 206.758,00 kn, izgradnju sportskih igrališta u iznosu 198.103,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 120.719,00 kn, izradu urbanističkih planova u iznosu 82.500,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 77.262,00 kn, dogradnju dječjeg vrtića u iznosu 59.075,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu 55.974,00 kn i opreme za grijanje i hlađenje u iznosu 47.065,00 kn i na radove na društvenom domu u iznosu 30.823,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 63.094,00 kn, a odnose se na otplatu kredita. Grad se zadužio 2005., kod poslovne banke za kupnju pet stanova poticane stanogradnje, na rok 20 godina (zadnja rata dospijeva 30. lipnja 2025.).

Višak prihoda za 2018. iznosi 1.519.910,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.802.015,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.321.925,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 226.957.133,00 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 | 211.021.382,00 | 205.918.999,00 | 97,6 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 10.206.653,00 | 10.283.915,00 | 100,8 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 194.387.966,00 | 187.580.269,00 | 96,5 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 1.017.763,00 | 1.109.970,00 | 109,1 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 52.154,00 | 34.769,00 | 66,7 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 4.793.054,00 | 6.778.750,00 | 141,4 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 563.792,00 | 131.326,00 | 23,3 |
| 2. | Financijska imovina | 20.136.381,00 | 21.038.134,00 | 104,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.595.148,00 | 5.983.434,00 | 130,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 147.628,00 | 136.682,00 | 92,6 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 486.331,00 | 486.331,00 | 100,0 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 8.237.900,00 | 8.237.900,00 | 100,0 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode poslovanja | 6.521.383,00 | 6.049.626,00 | 92,8 |
| 2.6. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 147.991,00 | 144.161,00 | 97,4 |
| | Ukupno imovina | 231.157.763,00 | 226.957.133,00 | 98,2 |
| 3. | Obveze | 3.659.275,00 | 4.992.614,00 | 136,4 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 1.919.439,00 | 3.777.690,00 | 196,8 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 1.164.139,00 | 710.310,00 | 61,0 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 478.185,00 | 399.779,00 | 83,6 |
| 3.4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 97.512,00 | 104.835,00 | 107,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 227.498.488,00 | 221.964.519,00 | 97,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 231.157.763,00 | 226.957.133,00 | 98,2 |
| | Izvanbilančni zapisi | 8.302.342,00 | 7.908.638,00 | 95,3 |

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2018. iznosi 205.918.999,00 kn i manja je za 5.102.383,00 kn ili 2,4 % u odnosu na vrijednost početkom 2018. zbog ispravka vrijednosti. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 187.580.269,00 kn (stambeni i poslovni objekti, ceste, energetske objekte, groblje i mrtvačnica i drugi građevinski objekti), građevinsko zemljište u iznosu 10.283.915,00 kn te građevinske objekte u pripremi u iznosu 6.778.750,00 kn.

U odnosu na početak godine, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi veća je za 1.985.696,00 kn ili 41,4 %, zbog ulaganja u nove projekte koja su započela tijekom godine i nastavljaju se u narednom razdoblju. Vrijednosno najznačajnija su ulaganja u produženje ulice kroz industrijsku zonu u iznosu 2.689.582,00 kn i modernizaciju javne rasvjete 120.720,00 kn. Tijekom godine završena su ranije započeta ulaganja u dva dječja igrališta u iznosu 1.668.567,00 kn, koja su prenesena na propisane račune u okviru imovine.

Koncem 2018. ukupna potraživanja iznose 6.816.800,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 486.533,00 kn ili 6,7 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.049.626,00 kn, za povrat sredstava depozita kod županije za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 486.331,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 144.161,00 kn te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 136.682,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 6.703.479,00 kn ili 98,3 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2019.) naplaćena su potraživanja u iznosu 866.207,00 kn.

Udjeli u glavnici u iznosu 8.237.900,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava i to: za komunalne usluge u iznosu 6.082.800,00 kn, za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 1.946.100,00 kn, za proizvodnju i emitiranje radijskog programa u iznosu 119.000,00 kn i za proizvodnju, usluge, trgovinu i posredovanje - u postupku likvidacije u iznosu 90.000,00 kn.

Obveze koncem 2018. iznose 4.992.614,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.777.690,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 710.310,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 399.779,00 kn te na prihode budućih razdoblja u iznosu 104.835,00 kn. U odnosu na početak godine obveze su veće za 1.333.339,00 kn ili 36,4 %. Koncem 2018. nema dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 7.908.638,00 kn. Odnose se na jamstvo dano u 2015. trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju za otplatu kredita za izgradnju kolektora za odvodnju otpadnih voda u gradskoj jezgri i za rješavanje imovinskopravnih odnosa za provedbu projekta sustava odvodnje za aglomeraciju Krapina u iznosu 6.965.167,00 kn, opremu danu na korištenje Gradu u iznosu 1.438.698,00 kn, na potencijalne obveze Grada prema sudskim sporovima u tijeku u iznosu 11.049,00 kn te na umanjenje za nenaplaćena potraživanja za porez na promet nekretnina koji utvrđuje i naplaćuje Porezna uprava, a prihod je Grada u iznosu 506.276,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave te izmjenama i dopunama plana nabave za 2018. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost 11.926.250,00 kn, a ostvaren je u iznosu 6.759.287,00 kn ili 43,3 % manje. Vrijednosno značajnija odstupanja kod izvršenja plana nabave za 2018. odnose se na nabavu radova izgradnje produžetka ulice u industrijskoj zoni (ugovorena vrijednost radova u iznosu 2.524.516,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost), za koje je ugovorena vrijednost radova niža od procijenjene vrijednosti, a izvršenje ugovora koncem 2018. bilo je u tijeku, dok su planirani postupci javne nabave za radove na dogradnji dječjeg vrtića, radova na izvanrednom održavanju nerazvrstanih cesta i radova na održavanju javnih površina planiranih u iznosu 3.957.000,00 kn bili poništeni, a provođenje postupaka nabave planira se u 2019.

Kod jednostavne nabave u vrijednosti 937.260,00 kn postupci izvršenja ugovora bili su u tijeku koncem godine, a postupci procijenjene vrijednosti 706.480,00 kn preneseni su u plan nabave za 2019. Plan i izmjene plana nabave te registar ugovora Grad je objavio u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Na mrežnim stranicama Grada objavljen je link Elektroničkog oglasnika javne nabave (EOJN RH).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., provedeno je pet otvorenih postupaka nabave ukupne vrijednosti 4.497.995,00 kn kojima su nabavljeni radovi u vrijednosti 3.203.995,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i usluge u vrijednosti 1.294.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 3.164.906,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na nabavu usluga odnosi 2.127.235,00 kn, roba 628.950,00 kn i radova 408.721,00 kn. Postupke jednostavne nabave Grad je propisao Pravilnikom o jednostavnoj nabavi iz srpnja 2017.

Grad je na mrežnoj stranici objavio obavijest temeljem članka 80. Zakona o javnoj nabavi da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je gradonačelnik Grada ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 18. veljače do 3. listopada 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.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
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 polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 78/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 94/14)
10. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18 i 115/18)
11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)

12. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
13. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 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)
14. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama u prostoru, članak 25. - 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
15. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
16. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
17. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (srpanj 2017.)
20. Upute za naplatu prihoda Grada (listopad 2012.).

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

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na potraživanja.

1. Potraživanja

- 1.1. Potraživanja koncem 2018. iznose 6.816.800,00 kn, od čega je dospjelo 6.703.479,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu 2.960.489,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.293.088,00 kn, gradske poreze u iznosu 618.561,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 306.651,00 kn, potraživanja za prodane stanove u iznosu 144.161,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 116.004,00 kn. U skladu s odredbama članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, u poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 1.307.964,00 kn, od čega za potraživanja iznad tri godine (stopa ispravka vrijednosti 100 %) u iznosu 486.331,00 kn i potraživanja za pokrenute stečajne postupke (stopa ispravka 75 %) u iznosu 821.663,00 kn.

Tijekom 2016. i 2017., Grad je za naplatu potraživanja upućivao opomene i provodio ovrhe te je u tom razdoblju naplaćeno 2.657.168,00 kn ili 36,4 % ukupnih potraživanja iz 2015. U 2018. mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane, prema obrazloženju Grada, zbog primjene novog programskog rješenja kojim je, između ostalog, obuhvaćen obračun i naplata prihoda te zbog usklađenja postojećih podataka i unosa novih podataka u vezi obračuna naknade za uređenje voda. Tijekom obavljanja revizije, za naplatu potraživanja upućene su opomene.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

lako su mjere za naplatu potraživanja poduzimane u prethodnim godinama, Državni ured za reviziju nalaže mjere za naplatu poduzimati kontinuirano i pravodobno kako bi se izbjegla zastara potraživanja.

- 1.2. Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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. | Planiranje | 2015. | Naloženo je u planu razvojnih programa utvrditi pokazatelje rezultata za potrebe praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekata, na način koji omogućuje mjerenje uspješnosti provedbe aktivnosti odnosno projekata, a uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna izraditi izvještaj o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | 31.12.2017. | provedeno |
| 2. | | 2015. | Predloženo je kod donošenja odluka o ulaganjima čija izgradnja i financiranje traju više godina, pripremu projekata uz prethodno usvajanje metodologije planiranja kao i donošenje kriterija koje razvojni projekt mora zadovoljiti kako bi bio uvršten u plan razvojnih programa i proračun. | 31.12.2019. | provedeno |
| 3. | | 2015. | Predloženo je, za projekte za koje su u prethodnim godinama utrošena značajna financijska sredstva, preispitati mogućnosti za nastavak ulaganja te poduzeti mjere za osiguravanje izvora financiranja, pratiti realizaciju, izvješćivati o njezinom tijeku nadležna tijela te pratiti pokazatelje rezultata. | 31.12.2019. | u postupku provedbe |
| 4. | Računovodstveno poslovanje | 2015. | Predloženo je ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika. | 31.12.2017. | u postupku provedbe |
| 5. | Prihodi | 2015. | Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | 31.12.2016. | u postupku provedbe |

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

- Grad je uz proračun donio Plan razvojnih programa kojima je obuhvatio ulaganja čija izgradnja i financiranje traje više godina.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2018. iznosi 6.778.750,00 kn, u okviru koje su evidentirana odnosno iskazana ulaganja u projekte započete prethodnih godina koji se nisu odvijali predviđenom dinamikom, a čije se ostvarivanje planira u narednom razdoblju (uređenje centra očuvanja kulturne baštine u iznosu 2.214.912,00 kn i izgradnja željezničko-cestovnog prijelaza Dolac u iznosu 55.416,00 kn).

Ulaganja u uređenje objekta centra očuvanja kulturne baštine započela su tijekom 2008., uključivanjem Grada u projekt za dodjelu bespovratnih sredstava za poslovnu infrastrukturu. Cilj projekta je očuvanje kulturne baštine kroz nadopunu i osmišljavanje turističke ponude i uvođenje atrakcija radi zadržavanja i privlačenja posjetitelja. Projekt uključuje uređenje i opremanje objekta prostorima za turističko informativni centar, izložbeni prostor, prostor za edukativne radionice, ugostiteljsku ponudu te audio vizualnu senzorno - hologramsku dvoranu. Cjelokupna vrijednost ulaganja planirana je u iznosu 19.650.330,00 kn, od čega se na građevinske radove odnosi 11.213.490,00 kn. Predviđeni izvori financiranja su sredstva Europskih fondova u iznosu 15.179.785,00 kn i sredstva Grada u iznosu 2.193.360,00 kn. U 2008. je zaključen ugovor za kupnju zgrade sa zemljištem u vrijednosti 1.726.055,00 kn te su izvršena ulaganja u projektnu dokumentaciju u iznosu 511.143,00 kn. Ulaganja nisu nastavljena jer bespovratna sredstva Europskih fondova nisu pribavljena, a drugi izvori financiranja za dovršenje ulaganja nisu osigurani.

Nadalje, projekt prenamjene postojećeg željezničko-cestovnog prijelaza kod nalazišta neandertalaca u pješački lokalitet te izgradnja novog prijelaza s cestom, započeo je tijekom 2007. Do zastoja u ostvarivanju projekta došlo je zbog strukture ulaganja (vrijednosno najznačajniji udio odnosi se na ulaganja u željezničku infrastrukturu koju financira društvo za željeznički promet u vlasništvu države). Spomenuto društvo nije raspolagalo financijskim sredstvima za sufinanciranje projekta. Sporazum o sufinanciranju navedenog projekta zaključen je u lipnju 2018. u iznosu 1.969.075,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), prema kojem će društvo za željeznički promet financirati ulaganje u visini 75,0 % (u iznosu 1.476.807,00 kn), a Grad u visini 25,0 % (u iznosu 492.268,00 kn) vrijednosti radova. Sporazumom je, između ostalog, utvrđeno da će društvo za željeznički promet imenovati svog predstavnika u postupku javne nabave (imenovan u listopadu 2018.). Planom nabave Grada za 2019. predviđena je nabava radova i u tijeku je izrada dokumentacije o nabavi.

- Grad je u prosincu 2017. donio Odluku o uvođenju riznice Grada kojom je utvrđeno da će se uspostava riznice provoditi kroz dvije faze. Početak prve faze je siječanj 2018. kroz koju se riznica uvodi na razini planiranja i praćenja izvršavanja proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika. U drugoj fazi, tijekom 2019., poslovanje će se obavljati na način da se svi prihodi proračuna i proračunskih korisnika uplaćuju i isplaćuju s jedinstvenog računa riznice. Prema spomenutoj odluci, planirani rok potpunog uvođenja sustava riznice je 2019. Grad je do konca 2018. proveo prvu fazu uvođenja riznice.
- Revizijom za 2015. Gradu je naloženo poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Koncem 2015. ukupna potraživanja iznosila su 7.293.642,00 kn, koja su tijekom 2016. i 2017., upućivanjem opomena i ovrhama, naplaćena u iznosu 2.657.168,00 kn ili 36,4 %.

U 2018. mjere naplate nisu poduzimane zbog primjene novog programskog rješenja kojim je, između ostalog, obuhvaćen obračun i naplata prihoda te zbog usklađenja postojećih podataka i unosa novih podataka u vezi obračuna naknade za uređenje voda. U 2019. Grad je započeo s poduzimanjem mjera za naplatu potraživanja.

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

- 1.2. *Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja naloga i preporuka, koji su u postupku provedbe.*