



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/19-02/11
URBROJ: 613-07-19-7

Varaždin, 3. prosinca 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VARAŽDINA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2018.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2018.	17
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Varaždina (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, 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 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.

- Popis imovine i obveza je sastavljen, ali nije obavljen unutar roka koji je propisan za dostavu financijskih izvještaja (15. veljače tekuće, za prethodnu godinu) i do roka utvrđenog Odlukom gradonačelnika. Zbog navedenog ni rezultati popisa nisu uključeni u poslovne knjige i financijske izvještaje za 2018. Također, popis imovine i obveza nije cjelovit jer izvješće o obavljenom popisu ne sadrži popis nefinancijske imovine.

Sastavljeno je izvješće Središnjeg povjerenstva, čiji sastavni dio nije specifikacija popisane nefinancijske imovine, vrijednosno, po skupinama, podskupinama i odjeljcima računskog plana.

Tijekom 2018. prihodi od pomoći od institucija i tijela Europske unije i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije evidentirani su u iznosu 3.457.104,00 kn (od toga projekti koji su se provodili u 2018. u iznosu 3.181.595,00 kn i projekti završeni prethodnih godina u iznosu 275.509,00 kn), a rashodi u iznosu 3.387.225,00 kn (projekti koji su se provodili u 2018.). Poslovne promjene koje se odnose na projekte sufinancirane pomoćima od institucija i tijela Europske unije i pomoćima iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije nisu evidentirane u skladu s propisima o računovodstvu. Sredstva pomoći nisu priznavana u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata, a rashodi su podmirivani iz proračunskih sredstava. Na računu izdvojenih novčanih sredstava koncem 2018. nalaze se sredstva pomoći od institucija i tijela Europske unije i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za projekte koji su završeni prethodnih godina u iznosu 3.660.589,00 kn i sredstva projekata koji su se provodili u 2018. u iznosu 1.388.643,00 kn, odnosno ukupno 5.049.232,00 kn, koja je po obračunu projekta trebalo prenijeti na redovan žiro račun.

U okviru rashoda za dodatna ulaganja evidentirani su rashodi za revitalizaciju prostora i građevina kupališta Drava u iznosu 78.750,00 kn. Radovi su započeli i završeni u 2018. u vrijednosti 1.390.000,00 kn. Radove je financiralo trgovačko društvo - izvoditelj radova, a Grad se obvezao obvezu prema trgovačkom društvu podmirivati mjesečno u idućih deset godina. U poslovnim knjigama nije evidentiran niti u financijskim izvještajima iskazan cjeloviti poslovni događaj koji ima karakter robnog kredita, pa su za 1.311.250,00 kn manje evidentirani odnosno iskazani rashodi i obveze te za 1.390.000,00 kn primici, kao i imovina i vlastiti izvori.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima u propisanim rokovima. U prilogu Bilješki uz Bilancu nalaze se popisi sudskih sporova u tijeku koje su sačinili pojedini upravni odjeli Grada. Podaci nisu objedinjeni i sistematizirani u jedan tablični prikaz dok u pojedinim slučajevima nije navedena procjena financijskog učinka koji može prosteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina. Ukupna vrijednost sudskih sporova u tijeku nije navedena te je onemogućena povezanost sa iskazanim iznosom sudskih sporova u tijeku u poslovnim knjigama. (točka 1. Nalaza)

Ostala pitanja

Financijski izvještaji Grada za 2017. nisu obuhvaćeni revizijom.

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 Varaždinske županije. Obuhvaća deset naselja s ukupno 47 055 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Grad je sjedište Varaždinske županije i ima status velikog grada. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su Odjel za kontrolu i nadzor, Odjel za unutarnju reviziju (koncem 2018. Grad ima jednog unutarnjeg revizora), Upravni odjel za kulturu, obrazovanje i sport, Upravni odjel za proračun i javnu nabavu, Upravni odjel za komunalne poslove, urbanizam i zaštitu okoliša, Upravni odjel za prostorno uređenje i graditeljstvo, Upravni odjel za socijalnu skrb, mjesnu samoupravu i civilno društvo, Upravni odjel za EU projekte, upravljanje imovinom i gospodarstvo, Upravni odjel za poslove gradonačelnika i Gradskog vijeća i Redarska služba.

Koncem 2018. Grad je imao 103 zaposlenika, od kojih na neodređeno vrijeme 92 i na određeno 11 (od toga tri dužnosnika), a tri osobe su bile na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Tijekom 2018. Grad je zapošljavao i 19 osoba na javnim radovima putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, gradonačelnik i zamjenici gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Čehok.

Grad ima 16 proračunskih korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i čitaonica, gradski bazeni, gradski muzej, gradski stanovi, kazalište, javna vatrogasna postrojba, koncertni ured te sedam osnovnih škola i centar za djecu s teškoćama u razvoju) čiji se rashodi za zaposlene i materijalni rashodi osiguravaju u proračunu. U proračunskim korisnicima (bez sedam osnovnih škola i centra za djecu s teškoćama u razvoju) je koncem 2018. bilo 343 zaposlenika na osnovi sati rada. Također, Grad je osnivač pučkog otvorenog učilišta i regionalne energetske agencije. Grad je osnivač i vlasnik 100,0 % udjela u šest trgovačkih društava. U temeljnom kapitalu deset trgovačkih društava ima udjele od 0,01 % do 78,03 % te je osnivač četiri gradske ustanove. S drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave osnivač je agencije, Centra za gospodarenje otpadom te Javne ustanove za odlaganje komunalnog otpada.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Grada za 2018. i projekcije za 2019. i 2020., Plan razvojnih programa te Odluka o izvršenju proračuna doneseni su u prosincu 2017. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 264.833.494,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 269.945.576,00 kn te preneseni višak prihoda nad rashodima iz prethodnog razdoblja u iznosu 5.112.082,00 kn. Tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2018., prihodi i primici su planirani u iznosu 313.291.850,00 kn, što je za 48.458.356,00 kn ili 18,3 % više u odnosu na proračun te rashodi i izdaci u iznosu 328.040.850,00 kn, što je za 58.095.274,00 kn ili 21,5 % više u odnosu na proračun. Preneseni višak prihoda nad rashodima iz prethodnog razdoblja planiran je u iznosu 14.749.000,00 kn. Vrijednosno značajnije su povećani planirani primici od financijske imovine i zaduživanja za 25.310.000,00 kn ili 430,7 % (kreditno zaduženje za kupnju nekretnine i dogradnju osnovne škole) te planirani izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 8.365.000,00 kn ili 107,0 %.

U skladu s odredbama 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. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 268.906.292,00 kn, a za 2020. u iznosu 263.598.892,00 kn.

Grad je u prosincu 2017., uz proračun, donio Plan razvojnih programa za razdoblje od 2018. do 2020., u kojem su iskazani rashodi prema ciljevima i prioritetima odnosno programima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Posljednje izmjene i dopune Plana razvojnih programa donesene su uz izmjene i dopune proračuna u studenom 2018., a utvrđeni ciljevi su razvoj gospodarstva i potrebnih kompetencija, viša kvaliteta života te razvoj turizma. Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2018. ukupni rashodi su planirani u iznosu 142.855.447,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 29.629.300,00 kn, dogradnju i adaptaciju šeste osnovne škole u iznosu 12.513.282,00 kn, kupnju bivše Varteksove robne kuće za potrebe Gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 11.610.000,00 kn, sufinanciranje sportskih udruga te članica Zajednice športskih udruga u iznosu 8.678.500,00 kn, adaptaciju i uređenje objekata Dječjeg vrtića Varaždin u iznosu 7.200.500,00 kn te financiranje programa u osnovnim školama iznad standarda i to produženi boravak u iznosu 5.845.610,00 kn, sufinanciranje projekata EU - pomoćnika u nastavi u iznosu 2.511.300,00 kn i udžbenike za učenike osnovnih škola u iznosu 2.191.500,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i Plana razvojnih programa za 2018. usvojeni su na sjednici gradskog vijeća 15. srpnja 2019. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018. prihodi i primici su ostvareni u iznosu 299.529.071,00 kn, što je za 13.762.779,00 kn ili 4,4 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 291.705.630,00 kn, što je za 36.335.220,00 kn ili 11,1 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 7.823.441,00 kn. Proračunom i godišnjim izvještajem o izvršenju proračuna su planirani, odnosno iskazani prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada te proračunskih korisnika.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim tijelima. U travnju 2019. financijski izvještaji i Bilješke uz financijske izvještaje su ispravljeni u dijelu koji se odnosi na rashode proračunskih korisnika, dostavljeni su nadležnim tijelima i objavljeni su na mrežnim stranicama.

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 258.731.730,00 kn, što je za 37.139.695,00 kn ili 16,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	125.018.890,00	137.950.232,00	110,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	18.132.554,00	19.525.943,00	107,7
3.	Prihodi od imovine	30.356.786,00	29.607.186,00	97,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	39.928.555,00	41.772.867,00	104,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	628.805,00	3.245.190,00	516,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.780.868,00	937.309,00	52,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.459.047,00	4.167.310,00	76,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	286.530,00	21.525.693,00	7 512,5
	Ukupno	221.592.035,00	258.731.730,00	116,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 137.950.232,00 kn ili 53,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 41.772.867,00 kn ili 16,2 %, od imovine u iznosu 29.607.186,00 kn ili 11,4 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 21.525.693,00 kn ili 8,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 27.875.752,00 kn ili 10,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja za 21.239.163,00 kn (vrijednosno značajnije kreditno zaduženje za kupnju bivše Varteksove robne kuće za potrebe Gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 11.600.000,00 kn) i prihodi od poreza za 12.931.342,00 kn ili 10,3 % zbog promjene u raspodjeli zajedničkog prihoda od poreza na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za dodjelu grobnih mjesta, boravišnu pristojbu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, kapitalne i tekuće donacije, šumski doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, vodni doprinos, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 94.306.016,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 36,4 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 137.950.232,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na porez na dohodak u iznosu 103.027.462,00 kn, prirez porezu na dohodak u iznosu 17.171.202,00 kn, ustupljeni prihod poreza na dohodak za decentralizirane funkcije 4.979.591,00 kn te na gradske poreze u iznosu 12.744.315,00 kn (porez na promet nekretnina u iznosu 9.966.167,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 1.836.358,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 838.658,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 103.132,00 kn). Razrez i naplatu poreza na korištenje javnih površina obavlja Grad, a ostalih gradskih poreza Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 19.525.943,00 kn. Odnose se na prihode od tekućih pomoći u iznosu 16.900.430,00 kn i od kapitalnih pomoći u iznosu 2.625.513,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 9.210.115,00 kn, od Županijske uprave za ceste u iznosu 3.449.801,00 kn, koji se odnose na uplatu sredstava pripadajućeg dijela prihoda od cestarina što ga ostvaruje Županijska uprava za ceste. Prihodi od kapitalnih pomoći se odnose na sredstva, Ministarstva unutarnjih poslova u iznosu 770.169,00 kn i Centra za vozila Hrvatske u iznosu 629.831,00 kn za financiranje radova na sanaciji cesta na području Grada, Ministarstva graditeljstva u iznosu 908.233,00 kn (za energetska obnova dječjih vrtića) i Ministarstva turizma u iznosu 317.280,00 kn (za uređenje plaže jezera Motičnjak iznos 240.000,00 kn i za cikloturističku prihvatnu točku iznos 77.280,00 kn).

Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 3.457.104,00 kn odnose se na sredstva za projekt PONOS - Pomoćnika u nastavi osigurajmo učenicima s teškoćama u razvoju u iznosu 2.068.316,00 kn, CITYWALK u iznosu 526.736,00 kn, SPAS- Školska prehrana za sve u iznosu 405.914,00 kn, INPUT-Integracija učenika pripadnika romske nacionalne manjine u školski sustav u iznosu 180.629,00 kn, POSITIVA - Pomoćnici osiguravaju nastavak inkluzije i obrazovanja u iznosu 131.203,00 kn, CITY VOLUNTEERS u iznosu 88.320,00 kn te CENSE u iznosu 55.986,00 kn. Ukupno ostvareni rashodi prema navedenim projektima u 2018. iznose 3.387.225,00 kn.

Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva su ostvarena u iznosu 14.189.706,00 kn, a odnose se na dodatni udio poreza na dohodak u iznosu 4.979.591,00 kn (za škole u iznosu 3.262.521,00 kn, za potrebe javne vatrogasne postrojbe u iznosu 1.717.070,00 kn) i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 9.210.115,00 kn (tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za Javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 4.639.810,00 kn i za škole u iznosu 4.570.305,00 kn). Odluku za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva donijelo je gradsko vijeće 28. ožujka 2018.

Grad je osigurao sredstva iznad standarda za osnovno školstvo u iznosu 2.343.839,00 kn (produženi boravak, program rada s darovitom djecom, sportske aktivnosti učenika, održavanje objekata, pomoćnik u nastavi, dodatne i dopunske aktivnosti te otplata zajmova za izgradnju škola) i za vatrogastvo u iznosu 2.133.134,00 kn (rashodi za zaposlene, materijalni troškovi i nabava opreme). Za financiranje školstva ostvareno je više 22.591,00 kn, a vatrogastva 190,00 kn od iznosa minimalnog financijskog standarda te je 22.781,00 kn u veljači 2019. vraćeno u državni proračun.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 29.607.186,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 23.242.454,00 kn i financijske imovine u iznosu 6.363.198,00 kn. U okviru prihoda od nefinancijske imovine vrijednosno značajniji su prihodi od sufinanciranja najma gradske sportske dvorane izgrađene po modelu javno privatnog partnerstva u iznosu 15.487.925,00 kn (14.716.051,00 kn se odnosi na Sporazum o zajedničkom financiranju zakupnine za gradsku sportsku dvoranu zaključen s Vladom Republike Hrvatske u lipnju 2007., a 771.874,00 kn na iznajmljivanje gradske sportske dvorane prema modelu javnog privatnog partnerstva), od zakupa poslovnih prostora u iznosu 2.238.713,00 kn, spomeničke rente u iznosu 1.446.690,00 kn, naknade za korištenje prostora elektrane u iznosu 828.840,00 kn, i od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 299.072,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od dobiti trgovačkog društva u suvlasništvu Grada ostvareni u iznosu 5.483.360,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 41.772.867,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 32.185.108,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 7.633.629,00 kn, prodaje državnih biljega u iznosu 680.420,00 kn, participacije u iznosu 332.061,00 kn, gradskih pristojbi i naknada u iznosu 301.529,00 kn, naknade za dodjelu grobnih mjesta u iznosu 175.580,00 kn, refundacija režijskih troškova korisnika u iznosu 156.460,00 kn, naknada za autotaksi u iznosu 100.688,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 92.023,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 3.245.190,00 kn. Odnose se na prihode od kapitalnih donacija u iznosu 1.882.934,00 kn, naknade za obavljanje poslova obračuna i naplate naknade za uređenje voda u iznosu 866.256,00 kn i tekuće donacije u iznosu 496.000,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu 937.309,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od uknjižbe brisanja prava zaloga u iznosu 295.560,00 kn od Nogometnog kluba Varaždin na temelju rješenja Općinskog suda u Varaždinu iz listopada 2016.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.167.310,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 1.779.347,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.131.734,00 kn, stanova izgrađenih po Programu POS-a (dio koji se otplaćuje Gradu) u iznosu 1.044.405,00 kn i prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 211.824,00 kn. Upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Grada uređeno je Odlukom gradskog vijeća iz rujna 2017.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 21.525.693,00 kn. Odnose se na zaduživanje kod poslovne banke za kupnju objekta bivše Varteksove robne kuće za potrebe Gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 11.610.000,00 kn, naplatu potraživanja od Ministarstva financija s osnova prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene u konvertibilnim valutama (temeljem sudske nagodbe) u iznosu 9.099.005,00 kn, primitke od povrata zajmova danih trgovačkim društvima, građanima i neprofitnim organizacijama u iznosu 816.688,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 256.237.919,00 kn, što je za 55.992.032,00 kn ili 28,0 % 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	18.799.281,00	17.998.684,00	95,7
2.	Materijalni rashodi	72.457.726,00	84.195.754,00	116,2
3.	Financijski rashodi	1.314.481,00	1.357.027,00	103,2
4.	Subvencije	4.219.715,00	5.762.357,00	136,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	56.362.018,00	71.735.217,00	127,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.124.898,00	8.847.865,00	124,2
7.	Ostali rashodi	26.515.253,00	32.682.081,00	123,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.036.339,00	29.286.869,00	291,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.416.176,00	4.372.065,00	128,0
	Ukupno	200.245.887,00	256.237.919,00	128,0
	Višak prihoda i primitaka	21.346.148,00	2.493.811,00	11,7

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 84.195.754,00 kn ili 32,9 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 71.735.217,00 kn ili 28,0 %, ostale rashode u iznosu 32.682.081,00 kn ili 12,8 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.286.869,00 kn ili 11,4 % i rashode za zaposlene u iznosu 17.998.684,00 kn ili 7,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ukupno iznose 20.339.314,00 kn ili 7,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 19.250.530,00 kn ili 191,8 % (vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na kupnju bivše Varteksove robne kuće za potrebe Gradske knjižnice i čitaonice i kupališta na Dravi), pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 15.373.199,00 kn ili 27,3 %, materijalni rashodi za 11.738.028,00 kn ili 16,2 % (vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja i komunalne usluge te ostale usluge) te ostali rashodi za 6.166.828,00 kn ili 23,3 % (vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 17.998.684,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 14.849.578,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.540.373,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 608.733,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za zaposlene na javnim radovima u iznosu 435.864,00 kn (plaće za redovan rad 371.852,00 kn, doprinosi za zdravstveno osiguranje 57.686,00 kn, doprinos za zapošljavanje 6.326,00 kn).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 84.195.754,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu 74.938.818,00 kn (od čega su značajnije zakupnine i najamnine u iznosu 32.814.223,00 kn i to najvećim dijelom za gradsku športsku dvoranu građenu prema modelu javno privatnog partnerstva, komunalne usluge u iznosu 18.321.947,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 13.577.737,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.372.433,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.067.827,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 5.321.773,00 kn (od čega su značajniji rashodi za energiju u iznosu 4.618.824,00 kn) te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.272.756,00 kn (od čega su značajnije naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 1.145.584,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu 725.128,00 kn, ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 594.641,00 kn i rashodi za reprezentaciju u iznosu 468.908,00 kn).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.357.027,00 kn, a odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 792.171,00 kn i ostale financijske rashode u iznosu 564.856,00 kn od čega su vrijednosno značajnije bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 310.035,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 5.762.357,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora u iznosu 3.164.147,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na javni gradski prijevoz, sufinanciranje projekta prijelaza sustava javne rasvjete na LED tehnologiju, koordinaciju provedbe Strategije razvoja, privlačenje investicija, priprema i provođenje razvojnih i EU projekata), subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 2.426.790,00 kn (vrijednosno značajniji u iznosu 2.045.000,00 kn, na temelju javnog poziva, prema Pravilniku o provedbi Projekta Poduzetnički fond Grada u 2018.) i subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava u iznosu 171.420,00 kn (projekt Ponos pomoćnika u Nastavi - Osigurajmo učenicima s teškoćama u nastavi).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 71.735.217,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna u iznosu 71.148.872,00 kn (financiranje redovne djelatnosti 59.254.714,00 kn, nabave nefinancijske imovine 2.125.153,00 kn i financijsku imovinu i otplate zajmova 9.769.005,00 kn), pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 511.295,00 kn (sufinanciranje najma dvorana srednjih škola 333.141,00 kn i troškove monitoringa vezano uz zatvaranje deponije 178.154,00 kn) i pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 75.050,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 8.847.865,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 6.129.104,00 kn i u naravi u iznosu 2.718.761,00 kn. Vrijednosno najznačajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu se odnose na stipendije i školarine u iznosu 2.373.400,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima u iznosu 1.025.744,00 kn, dječje božićnice u iznosu 857.760,00 kn, donacije za novorođenu djecu u iznosu 698.000,00 kn i sufinanciranje sanacije i obnove pročelja i krovova građevina u iznosu 620.125,00 kn.

Ostvarene su na temelju donesenih programa. Vrijednosno značajnije naknade u naravi odnose se na nabavu udžbenika za učenike osnovnih škola u iznosu 1.527.933,00 kn, prema Programu predškolskog odgoja i obrazovanja, unapređenje obrazovanja te pomoć pri plaćanju bio otpada stanovništvu u iznosu 824.688,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 32.682.081,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 25.538.568,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 6.015.561,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 798.064,00 kn, te kazne, penale i naknade štete u iznosu 329.888,00 kn (proračunska pričuva). Programi javnih potreba su doneseni. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na tekuće donacije u sportu u iznosu 10.279.400,00 kn, sufinanciranje privatnih dječjih vrtića u iznosu 5.876.640,00 kn te dobrovoljnim vatrogasnim društvima u okviru programa zaštita od požara u iznosu 1.004.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći odnose se na sufinanciranje interventnog održavanja ulične vodoopskrbne mreže u iznosu 2.814.699,00 kn te pomoći u iznosu 2.000.000,00 kn dane trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u svrhu ulaganja u imovinu kroz realizaciju projekata izgradnje infrastrukture za distribuciju toplinske energije u više stambenim zgradama. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije odnose se na oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 437.557,00 kn i zaštitu od požara u iznosu 300.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 29.286.869,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za građevinske objekte u iznosu 15.025.970,00 kn (značajnija kupnja bivše Varteksove robne kuće za potrebe Gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 11.479.798,00 kn, kupnja Gradskog kupališta na Dravi u iznosu 2.027.000,00 kn, izgradnja cesta u iznosu 762.112,00 kn te izgradnja javne rasvjete u iznosu 747.060,00 kn), nematerijalnu imovinu u iznosu 7.977.692,00 kn (značajnija ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 7.961.694,82 kn i to izvođenje radova na energetskej obnovi Dječjeg vrtića Varaždin, tri objekta) te rashode za nabavu zemljišta u iznosu 3.070.207,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 4.372.065,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 955.889,00 kn ili 28,0 %, zbog otplate glavnice kredita iz 2018. Odnose se na otplate glavnice kredita za uređenje trga, zgrade i izgradnju infrastrukture u iznosu 2.560.004,00 kn iz 2013. i palaču Patačić u iznosu 941.311,00 kn iz 1998. te kupnju bivše Varteksove robne kuće za potrebe Gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 870.750,00 kn. Gradsko vijeće donijelo je u listopadu 2017. Odluku o zaduženju uzimanjem dugoročnog kredita za financiranje kupnje bivše Varteksove robne kuće za potrebe Gradske knjižnice i čitaonice. Vlada Republike Hrvatske donijela je u prosincu 2017. Odluku o davanju suglasnosti za zaduženje u iznosu 11.610.000,00 kn, s rokom otplate deset godina bez počeka, u jednakim tromjesečnim ratama, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu 2,5 % i jednokratnu naknadu za obradu kredita u visini 0,5 % iznosa odobrenog kredita. Ugovor o dugoročnom kreditu zaključen je u prosincu 2017., a kreditna sredstva su primljena u 2018.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.493.811,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 18.902.245,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.396.056,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.285.168.243,00 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	955.990.273,00	941.065.293,00	98,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	387.631.694,00	390.338.953,00	100,7
1.2.	Građevinski objekti	549.800.141,00	522.876.588,00	95,1
1.3.	Postrojenja i oprema	2.309.412,00	2.512.845,00	108,8
1.4.	Prijevozna sredstva	10.442,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.603.789,00	10.911.520,00	102,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.634.795,00	14.425.387,00	256,0
2.	Financijska imovina	356.060.157,00	344.102.950,00	96,6
2.1.	Novčana sredstva	28.232.609,00	34.036.024,00	120,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	16.251.945,00	9.309.848,00	57,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.074.786,00	1.380.413,00	66,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	204.712.699,00	204.952.699,00	100,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	90.305.188,00	84.012.336,00	93,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	11.735.934,00	9.880.927,00	84,2
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.746.996,00	530.703,00	19,3
	Ukupno imovina	1.312.050.430,00	1.285.168.243,00	98,0
3.	Obveze	42.141.359,00	53.133.538,00	126,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	21.606.045,00	24.439.776,00	113,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.689.994,00	5.490.053,00	117,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	13.919.563,00	21.273.689,00	152,8
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.925.757,00	1.930.020,00	100,2
4.	Vlastiti izvori	1.269.909.071,00	1.232.034.705,00	97,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.312.050.430,00	1.285.168.243,00	98,0
	Izvanbilančni zapisi	953.206.158,00	919.337.575,00	96,4

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2018. iznosi 941.065.293,00 kn i manja je za 14.924.980,00 kn ili 1,6 % u odnosu na vrijednost početkom 2018. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 522.876.588,00 kn (od čega se na ceste i ostale prometne objekte odnosi 314.930.011,00 kn) te prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu 390.338.953,00 kn (od čega se na građevinsko zemljište odnosi 267.188.695,00 kn, poljoprivredno zemljište 65.741.909,00 kn, druga zemljišta 57.181.650,00 kn i zemljišta za športske objekte 226.699,00 kn).

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi najvećim dijelom na ulaganja u ranijim godinama u iznosu 10.603.789,00 kn (od čega se na zgradu bivše Sinagoge-Olimpijski muzej odnosi 4.448.039,00 kn, Gradsku sportsku dvoranu izgrađenu po modelu javno-privatnog partnerstva financiranu iz gradskog proračuna 4.078.897,00 kn, skladištenje komunalnog otpada 1.115.642,00 kn i grobnu kuću u iznosu 961.211,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata manja je za 26.923.553,00 kn ili 4,9 %, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti imovine. Unutar građevinskih objekata vrijednost poslovnih objekata tijekom godine povećana je za 13.605.753,00 kn ili 7,2 %.

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na kupnju bivše Varteksove robne kuće za potrebe Gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 11.479.798,00 kn te kupnju kupališta na Dravi u iznosu 2.027.000,00 kn.

Vrijednost financijske imovine koncem 2018. iznosi 344.102.950,00 kn. Vrijednosno značajnija financijska imovina odnosi se na vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 204.952.699,00 kn od čega vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru iznosi 198.531.767,00 kn, tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora 5.390.711,00 kn, trgovačkih društava izvan javnog sektora 166.000,00 kn te vrijednosnih papira 864.221,00 kn.

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2018. iznose 34.036.024,00 kn, od čega se 23.510.971,00 kn odnosi na novac na žiro računima Grada, 10.480.799,00 kn su izdvojena novčana sredstva (uglavnom neutrošena sredstva kredita u iznosu 5.303.136,00 kn i sredstva projekata u iznosu 5.049.239,00 kn) i novac u blagajni u iznosu 44.254,00 kn.

Potraživanja koncem 2018. iznose 104.261.214,00 kn. Odnose se na potraživanja za: prihode poslovanja u iznosu 84.012.336,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.880.927,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 10.367.951,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 13.675.940,00 kn ili 11,6 %.

Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 28.858.165,00 kn, naknadu za zaštitu voda u iznosu 14.734.804,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 13.700.825,00 kn, potraživanja od Javne ustanove Gradski stanovi za komunalnu infrastrukturu u iznosu 4.141.521,00 kn, zakupnine za poslovne prostore u iznosu 3.449.843,00 kn, zaštićenu najamninu u iznosu 2.222.814,00 kn, prodane stanove u vlasništvu Grada u iznosu 1.272.833,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 908.000,00 kn, potraživanja za plin i vodu za stanove u Harambašićevoj ulici u iznosu 728.366,00 kn i naknade za priključak u iznosu 727.313,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 87.905.078,00 kn, od čega se na potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine odnosi 17.877.954,00 kn, a više od tri godine 31.046.524,00 kn, što je 55,7 % ukupnih dospjelih potraživanja.

Grad nije proveo ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2018., iako ima evidentirana vrijednosno značajnija potraživanja s kašnjenjem u naplati preko godine dana i potraživanja od subjekata nad kojima je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak kao i kašnjenje u naplati između jedne i tri godine te iznad tri godine. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Obveze koncem 2018. iznose 53.133.538,00 kn i u odnosu na početak godine veće su za 10.992.179,00 kn ili 26,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.439.776,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.490.053,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 21.273.689,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 1.930.020,00 kn. Dospjele obveze koncem 2018. iznose 25.214.233,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 9.300.303,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 6.907.098,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.490.053,00 kn, (prekoračenje 1 do 60 dana). Do konca svibnja 2019. plaćene su dospjele obveze u iznosu 19.860.194,00 kn.

Nedospjele obveze iznose 25.989.285,00 kn od čega su vrijednosno značajnije za kredite i zajmove u iznosu 21.273.689,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 919.337.575,00 kn i u odnosu na početak godine su manji za 33.868.583,00 kn ili 3,6 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na smanjenje obveza po dugoročnim ugovorima. Odnose se na obveze po višegodišnjim ugovorima, koje dopijevaju u narednim godinama u iznosu 494.805.537,00 kn (od čega je najznačajnije javno privatno partnerstvo), sudske sporove u tijeku u iznosu 398.763.330,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 21.610.286,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje prethodnih godina (za odvodnju) u iznosu 3.958.422,00 kn te dano jamstvo u iznosu 200.000,00 kn.

Javna nabava

Grad je donio Plan nabave za 2018. u siječnju 2018. i objavljen je na mrežnoj stranici Grada. Prema Planu nabave ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 29.974.499,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Posljednjim Izmjenama Plana nabave ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 42.854.068,00 kn. Otvoreni postupci planirani su u iznosu 29.059.748,00 kn, pregovarački postupci bez prethodne objave u iznosu 2.954.000,00 kn dok se na jednostavne nabave odnosi 10.840.320,00 kn.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donijelo je gradsko vijeće u lipnju 2017. Pravilnikom su uređeni postupci, pravila i uvjeti za nabavu robe i usluga u upravnim tijelima Grada čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 200.000,00 kn te nabavu radova čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 500.000,00 kn, na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., vrijednost jednostavne nabave robe iznosi 1.960.528,85 kn, usluga 4.948.171,00 kn i radova 1.970.222,65 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, po vrstama postupaka, za otvorene postupke za isporuku roba zaključen je jedan ugovor u vrijednosti 2.376.280,40 kn i tri ugovora na temelju pregovaračkih postupaka u ukupnoj vrijednosti 1.432.846,65 kn. Za izvođenje radova na temelju otvorenog postupaka zaključena su tri ugovora ukupne vrijednosti 5.403.559,50 kn i jedan dodatak ugovoru u iznosu 716.099,11 kn, a za pružanje usluga dva ugovora, na temelju provedenih otvorenih postupaka u vrijednosti 1.998.100,00 kn. Kriterij za odabir je ekonomski najpovoljnija ponuda.

Plan nabave, izmjene i dopune plana te Registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su u okviru Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave objavljen je na mrežnoj stranici Grada.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 4. veljače do 3. prosinca 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
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

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, članak 7. (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. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
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 zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

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 plana, 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 s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada 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, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje i rashode u dijelu koji se odnose na rashode za zaposlene i rashode za komunalnu djelatnost.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

- Poslovne knjige

Tijekom 2018. prihodi od pomoći od institucija i tijela Europske unije i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava evidentirani su u okviru prihoda u iznosu 3.457.104,00 kn (od toga projekti koji su se provodili u 2018. u iznosu 3.181.595,00 kn i projekti završeni prethodnih godina u iznosu 275.509,00 kn), a rashodi u iznosu 3.387.225,00 kn (projekti koji su se provodili u 2018.). Grad je ostvarena sredstva pomoći za većinu projekata evidentirao na računu izdvojenih novčanih sredstava (račun 1121) i u okviru obveza za EU predujmove (račun 23957).

Prema dva projekta (URBACT-MAPS i HICAPS) koje je Grad provodio u 2018. ostvareni su rashodi u iznosu 348.216,00 kn, a prihodi nisu priznati razmjerno troškovima u izvještajnom razdoblju iako su postali raspoloživi (naplaćena su EU sredstva) i mogu se izmjeriti u 2018. u iznosu 302.430,00 kn. Sredstva pomoći nisu priznavana u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata, a rashodi su podmirivani iz proračunskih sredstava. Na računu izdvojenih novčanih sredstava koncem 2018. nalaze se sredstva pomoći od institucija i tijela Europske unije i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava za projekte koji su završeni prethodnih godina u iznosu 3.660.589,00 kn i sredstva projekata koji su se provodili u 2018. u iznosu 1.388.643,00 kn, odnosno ukupno 5.049.232,00 kn. Grad nije evidentirao sredstva pomoći od institucija i tijela Europske unije i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Odredbama članka 67. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se ostvarena sredstva pomoći od institucija i tijela Europske unije i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava (tekuće i kapitalne) evidentiraju kao obveza na osnovnom računu 23957 Obveze za EU predujmove, a priznaju u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata. Grad je trebao obračunati troškove projekata i primljenih pomoći analitički po projektima te za iznos korištenih vlastitih sredstava priznati prihode terećenjem obveza odnosno obaviti prijenos izdvojenih novčanih sredstava na žiro račun.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva pomoći od institucija i tijela Europske unije i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (tekuće i kapitalne) evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Poslovni događaj u vezi s revitalizacijom prostora i kupališnih građevina gradskog kupališta Drava u poslovnim knjigama nije evidentiran prema propisima o proračunskom računovodstvu te je utjecao na visinu i strukturu pojedinih prihoda i rashoda, kao i vrijednost imovine.

U okviru rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu 78.750,00 kn, na temelju ispostavljenih mjesečnih računa, za koji iznos je povećana vrijednost imovine Grada. Odnose se na mjesečne račune za mjesečne naknade trgovačkom društvu, za revitalizaciju prostora i kupališnih građevina gradskog kupališta Drava u iznosu po 13.125,00 kn, sa porezom na dodanu vrijednost (paušalni iznosi), na temelju Sporazuma od 8. svibnja 2018. Vrijednost radova revitalizacije prostora i kupališnih građevina koji su predmet Sporazuma je 1.260.000,00 kn (bez PDV). Navodi se da će se stvarna vrijednost utvrditi okončanim obračunom po završetku radova koji su predmet Sporazuma. Prema Sporazumu sredstva za financiranje radova osigurava trgovačko društvo iz vlastitih izvora, a Grad je obvezan isplaćivati naknadu u iznosu 10.500,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 13.125,00 kn, mjesečno počevši od 1. srpnja 2018. u trajanju deset godina, na temelju ispostavljenih mjesečnih računa. Od svibnja do kolovoza 2018. Gradu su ispostavljene privremene i okončana situacija u iznosu 1.390.000,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi i obveze manje su evidentirani za 1.311.250,00 kn. Obveze po navedenom Sporazumu nisu evidentirane izvanbilančno u okviru ugovora čije obveze dospijevaju u narednim godinama. Navedeno ulaganje predstavlja nabavu nefinancijske imovine na robni zajam, a evidentiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine na robni zajam propisano je odredbom članka 57. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Kod korištenja dugotrajne nefinancijske imovine putem financijskog najma provodi se postupak kao da se radi o nabavi dugotrajne nefinancijske imovine putem robnog kredita. Osim povećanja rashoda za nabavu nefinancijske imovine i obveza za nabavu nefinancijske imovine te povećanja dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora, istodobno se provode i evidentiranja primitaka od zaduživanja. Uz povećanje novčanih sredstava, povećavaju se i primici od primljenih zajmova, iskazuje se povećanje obveza za primljene zajmove i smanjenje vlastitih izvora. Istodobno se račun novčanih sredstava smanjuje za isti iznos, kao i obveza za nabavu nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda odnosno poslovnih događaja u vezi nabave nefinancijske imovine na robni zajam u skladu sa odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je sastavljen, ali nije obavljen unutar roka koji je propisan za dostavu financijskih izvještaja (15. veljače tekuće, za prethodnu godinu) i do roka utvrđenog Odlukom gradonačelnika.

Gradonačelnik je Odluku o redovnom godišnjem popisu i imenovanju Povjerenstva za popis imovine i obveza Grada sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. donio 10. prosinca 2018. Prema navedenoj Odluci rokovi godišnjeg popisa bili su za popis dugotrajne nefinancijske imovine, dugotrajne nematerijalne imovine i popis kratkotrajne nefinancijske imovine do 31. prosinca 2018., za popis financijske imovine, potraživanja i obveza do 15. siječnja 2019. i za dostavu izvještaja o obavljenom popisu od strane povjerenstva do 31. siječnja 2019. Nadalje, prema navedenoj Odluci imenovano je Središnje povjerenstvo i sedam povjerenstava, koja su obvezna dostaviti Izvještaje Središnjem povjerenstvu. Izvješće povjerenstva za popis imovine i obveza, Odluka o rashodovanju osnovnih sredstava i sitnog inventara te Odluka o otpisu zastarjelih i nenaplativih potraživanja, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u travnju 2019., sa datumom 28. ožujak 2019., a do konca svibnja 2019. obavljani su ispravci i dostavljene ispravljene Odluke o rashodovanju i otpisu. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Rokovi za obavljanje godišnjeg popisa nisu propisani. S obzirom da su rezultati godišnjeg popisa koji se obavlja sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. trebali biti uključeni u poslovne knjige i financijske izvještaje za 2018., popis je trebalo obaviti u rokovima koji bi omogućili da se rezultati godišnjeg popisa evidentiraju u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018. Odredbom članka 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave financijske izvještaje za proračunsku godinu dostavljaju do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu. Popis imovine i obveza trebao je biti obavljen unutar roka koji je propisan za dostavu financijskih izvještaja te do roka utvrđenog Odlukom gradonačelnika.

U Izvješću povjerenstva navodi se da je fizički popis nefinancijske imovine obavljen u razdoblju 28. prosinca 2018. do 16. siječnja 2019. te su navedene lokacije (zgrade, prostori mjesnih odbora, poslovni prostori i stanovi u vlasništvu Grada kao i druga nefinancijska imovina) koje su popisom obuhvaćene. Specifikacija popisane nefinancijske imovine, vrijednosno, po skupinama, podskupinama i odjeljcima računskog plana nije sastavni dio Izvješća o obavljenom popisu. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa imovine i obveza je uskladiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u rokovima koji bi omogućili da se rezultati godišnjeg popisa evidentiraju i iskazuju u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te u Izvješću o obavljenom popisu navesti specifikaciju popisane nefinancijske imovine, vrijednosno, po skupinama, podskupinama i odjeljcima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisan je oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja.

Osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Jedinice lokalnih i područnih (regionalnih) samouprava obvezne su financijske izvještaje objaviti na svojim mrežnim stranicama. Također, ove financijske izvještaje Ministarstvo financija objavljuje i na svojim mrežnim stranicama te su na taj način dostupni javnosti.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji Grada za 2018. i dostavljeni su nadležnim institucijama u zakonskom roku. U travnju 2019. financijski izvještaji su ispravljani u dijelu koji se odnosi na rashode proračunskih korisnika, kao i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni nadležnim tijelima i objavljeni na mrežnim stranicama.

Uz ispravljene financijske izvještaje sastavljena je bilješka o ispravku u kojoj se navodi da Grad na podskupini računa 367 nije evidentirao 6.009.116,00 kn koji se odnosi na rashode proračunskih korisnika evidentirane u 2017., a plaćene u 2018. te su promijenjeni rashodi poslovanja koji umjesto 216.569.869,00 kn iznose 222.578.985,00 kn, prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti koji umjesto 65.139.756,00 kn iznose 71.148.872,00 kn dok višak prihoda i primitaka koji umjesto 8.502.927,00 kn iznosi 2.493.811,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju umjesto 27.405.172,00 kn iznosi 21.396.056,00 kn. Navedeno upućuje na činjenicu da unutarnje kontrole vezane uz iskazivanje rashoda proračunskih korisnika u financijskim izvještajima nisu sveobuhvatne.

S obzirom na to da su Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisani rokovi podnošenja financijskih izvještaja, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno obavljati pravodobne kontrole prije izrade financijskih izvještaja kako bi financijski izvještaji koji su predani nadležnim institucijama do propisanog roka sadržavali potpune i istinite informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja.

Na mrežnim stranicama Grada uz financijske izvještaje za 2018. objavljene su i Bilješke uz financijske izvještaje, u čijem privitku se nalaze popisi sudskih sporova u tijeku koje su sačinili pojedini upravni odjeli Grada. Podaci nisu objedinjeni i sistematizirani u jedan tablični prikaz sa sažetim opisom prirode spora. Nadalje, u pojedinim slučajevima nije navedena procjena financijskog učinka koji može prosteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina. U Bilješci uz Bilancu vrijednost sudskih sporova i ovrha iskazana je u iznosu 398.763.330,00 kn i jednaka je iskazanim podacima u poslovnim knjigama. Stanje 31. prosinca 2018. jednako je stanju 1. siječnja 2018., što upućuje na činjenicu da evidencije nisu ažurirane i onemogućena je povezanost sa evidencijama sudskih sporova, sastavljenih od strane upravnih odjela, koji su dani u privitku Bilješki uz financijske izvještaje. Nadalje, u lipnju 2018. doneseno je Rješenje o uknjižbi prava zaloge na nekretninama za iznos 11.610.000,00 kn, s redovnom i interkalarnom kamatom u visini od 2,50 % godišnje, nositelju prava poslovnoj banci, a što nije navedeno u Bilješkama uz financijske izvještaje.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu obvezne Bilješke uz Bilancu su popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku.

Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može prosteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. Navedeni popisi iskazuju se u tablicama.

Grad je 15. ožujka 2019. donio Rješenje o imenovanju Stručnog povjerenstva za evidenciju ugovornih odnosa i sudskih sporova u tijeku kojim je imenovan predsjednik i četiri člana, čiji zadatak je tijekom godine ažurirati evidencije te ih ažurirane za potrebe izrade financijskih izvještaja dostaviti upravnom odjelu za proračun i javnu nabavu.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati pravodobne kontrole i provjere evidentiranih poslovnih događaja kako bi financijski izvještaji pružali točne podatke i kako bi se izbjegle potrebe za izmjenama financijskih izvještaja. Također, Državni ured za nalaže sastavljanje potpunih Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Sustav unutarnjih kontrola

Revizijom za 2015. i 2016. utvrđeno je da Grad nema uspostavljene učinkovite unutarnje kontrole kako bi se otklonili nedostaci i nepravilnosti u poslovanju koji su se odnosili na donošenje procedura za stvaranje ugovornih obveza, preuzimanje obveza po investicijskim projektima isključivo ako su predviđene proračunom i projekcijama i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta, donošenje procedure naplate prihoda i procedure zaprimanja računa. U Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2018., iz ožujka 2019., navedene su nepravilnosti u 2018., a odnose se na upućivanje prijedloga proračuna i projekcija predstavničkom tijelu na donošenje u zakonom predviđenom roku, procedure stvaranja ugovornih obveza, stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta, izvršenje proračuna, proceduru naplate prihoda, proceduru zaprimanja računa, obavljanje popisa imovine i obveza u propisanom roku te usklađivanje analitičke evidencije zemljišta. Donošenje navedenih procedura utjecalo bi na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima na koje se procedure odnose.

Državni ured za reviziju predlaže jačanje unutarnjih kontrola, odnosno ugraditi unutarnje kontrole u cjeloviti poslovni proces kako bi se smanjio rizik pojave nepravilnosti.

2. Rashodi

2.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 256.237.919,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 84.195.754,00 kn ili 32,9 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 71.735.217,00 kn ili 28,0 %, ostale rashode u iznosu 32.682.081,00 kn ili 12,8 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.286.869,00 kn ili 11,4 % i rashode za zaposlene u iznosu 17.998.684,00 kn ili 7,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za dodatak za uspješnost na radu u iznosu 113.958,00 kn za četiri zaposlenice Grada.

Dodaci za uspješnost na radu obračunani su i isplaćeni na temelju Rješenja Upravnog odjela za poslove gradonačelnika i Gradskog vijeća za dvije zaposlenice u Upravnom odjelu za poslove gradonačelnika i gradskog vijeća (zaposlene na radnom mjestu stručne referentice-poslovne tajnice) u iznosu jedne plaće zbog obavljanja dodatnih poslova službenice koja je bila dugotrajno na bolovanju te za dvije zaposlenice u Upravnom odjelu za proračun i javnu nabavu (pomoćnica pročelnice za poslove računovodstva i financija i viša stručna referentica za naplatu javnih prihoda) u iznosu tri plaće zbog obavljanja dodatnih poslova. Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu u upravnim tijelima Grada, kriteriji za uspješnost u radu dani su opisno, a nisu vrednovani na način da budu mjerljivi.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije za natprosječne rezultate zaposlenih u upravnim odjelima Grada na način da budu mjerljivi.

Rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 32.840.870,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima donesena je u veljači 2006. te izmjene i dopune do prosinca 2015. Za obavljanje veterinarsko higijeničarske službe zaključen je ugovor 2. siječnja 2014. za razdoblje 1. siječnja 2014. do 31. prosinca 2017. te dodatak ugovoru od 29. prosinca 2017. o produljenju važenja Ugovora do odabira najpovoljnije ponuditelja. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2019.) nije donesena nova Odluka o komunalnim djelatnostima te nije proveden odabir ponuditelja za obavljanje veterinarsko-higijeničarske službe kao komunalne djelatnosti. Drugi ugovori za obavljanje komunalnih djelatnosti zaključeni su za razdoblje čije važenje ugovora nije isteklo.

Skreće se pozornost da je u kolovozu 2018. stupio na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu, kojim se uređuju načela komunalnog gospodarstva, obavljanje i financiranje komunalnih djelatnosti, građenje i održavanje komunalne infrastrukture, plaćanje komunalnog doprinosa i komunalne naknade, održavanje komunalnog reda i druga pitanja važna za komunalno gospodarstvo. Jedinice lokalne i područne samouprave obvezne su svoje opće akte uskladiti s novim Zakonom o komunalnom gospodarstvu, koji su propisani u okviru prijelaznih i završnih odredbi Zakona, odredbama članaka 126. do 135., a prema odredbama članka 135. pravna i fizička osoba koja obavlja komunalnu djelatnost na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjerenju komunalnih poslova, sklopljenih na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je važio do kolovoza 2018., nastavlja s radom do isteka važenja tih ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti s novim Zakonom o komunalnom gospodarstvu te provesti odabir ponuditelja za obavljanje veterinarsko higijeničarske službe.

Grad u očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2016., 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.	Prihodi	2016.	Provesti javni natječaj prije zaključivanja ugovora s političkim strankama.	-	nije provedeno
2.		2016.	Potpuno i pravodobno prikupljati prihode. Donijeti procedure kojim će se utvrditi poslovni procesi i mjere postupanja radi poboljšanja sustava naplate potraživanja te voditi objedinjene evidencije potraživanja.	2018.	djelomično provedeno
3.	Obavljanje komunalnih djelatnosti	2016.	Zbrinuti balirani komunalni otpad i sanirati odlagalište.	-	u postupku provedbe
4.	Rashodi	2016.	Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu u upravnim tijelima utvrditi kriterije na način da budu mjerljivi.	2018.	nije provedeno
5.		2016.	U putnom radnom listu popunjavati podatke u slučajevima kada se službeno vozilo koristilo u mjestu, odnosno naselju (loko vožnja).	2018.	djelomično provedeno
6.	Sustav unutarnjih kontrola	2016.	Ugraditi unutarnje kontrole u cjeloviti poslovni proces.	2018.	nije provedeno
7.	Planiranje i izvršenje proračuna	2016.	Proračun i izmjene i dopune proračuna iskazati i prema izvorima financiranja.	-	provedeno
8.	Poslovne knjige	2016.	Uskladiti knjigovodstveno stanje nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi.	2019.	u postupku provedbe
9.		2016.	Obaviti cjeloviti popis imovine i obveza.	2018.	nije provedeno
10.	Financijski izvještaji	2016.	Iskazivati prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti prema novčanom načelu. Obaviti ispravak rezultata poslovanja za više iskazane rashode te u financijskim izvještajima iskazivanje samo obveza koje se odnose na rashode Grada.	2018.	djelomično provedeno
11.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Evidentirati u glavnoj knjizi obračun rezultata odnosno viškova i manjkova i obračun propisane korekcije rezultata.	2018.	djelomično provedeno
12.	Rashodi	2016.	Donijeti akt kojim bi se utvrdila prava iz socijalne skrbi koja osigurava Grad, a koja su uređena Zakonom o socijalnoj skrbi te prava iznad standarda, uvjeti i načini njihova ostvarivanja, korisnici socijalne skrbi i postupak ostvarivanja tih prava.	2018.	provedeno

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

- Dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 87.905.078,00 kn, od čega se na potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine odnosi 17.877.954,00 kn, a više od tri godine 31.046.524,00 kn, što je 55,7 % ukupnih dospjelih potraživanja. U odnosu na stanje početkom godine, ukupna potraživanja manja su za 13.675.940,00 kn ili 11,6 %. Tijekom 2018. Grad je poduzimao mjere za naplatu prihoda od zakupa poslovnih prostora i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za korištenje javnih površina, spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te od prodaje stanova u vlasništvu Grada. Upućivane su opomene te su poduzimane mjere naplate pokretanjem ovršnih postupaka i utuženja, predstečajnih nagodbi te prijava potraživanja u stečajnu masu. Na zakašnjela plaćanja obračunavaju se kamate. Za naplatu potraživanja za zajmove dane obrtnicima prethodnih godina u iznosu 419.887,00 kn, tijekom 2018. Grad nije poduzimao mjere naplate. U cilju poboljšanja rezultata naplate predloženo je bilo donošenje procedura koje do vremena obavljanja revizije nisu donesene, a također objedinjena evidencija potraživanja nije ustrojena niti se vodi.
- Balirani komunalni otpad nije u cijelosti zbrinut i odlagalište nije sanirano. Plan gospodarenja otpadom od 2018. do 2023. donesen je u ožujku 2018. i obuhvaća odlaganje baliranog miješanog komunalnog otpada. Godišnje izvješće o provedbi Plana gospodarenja otpadom od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. doneseno je u ožujku 2018. Prema navedenom izvješću ukupna količina privremeno uskladištenog otpada na dan 31. prosinca 2016. iznosi 114 688,96 tona. Također, navedeno je da se tijekom druge polovice 2017. pristupilo uklanjanju baliranog otpada ključnog broja 19 12 99, čija je kategorizacija izvršena po ovlaštenom laboratoriju Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. Prema podacima posjednika otpada, dioničkog društva Varkom d.d. Varaždin na dan 31. prosinca 2017., na lokaciji privremenog skladišta otpada Brezje bilo je ukupno 112 304,99 tona privremeno uskladištenog komunalnog otpada, odnosno u 2017. uklonjeno je 2 568 bala. Prema godišnjem izvješću o provedbi Plana gospodarenja otpadom za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018., stanje je jednako iskazanom u izvješću za 2017. U vezi zbrinjavanja komunalnog otpada, u tijeku su sudski postupci, a podaci o postupku navedeni su u Bilješkama uz financijske izvještaje.
- U pojedinim slučajevima podaci u putnom radnom listu, kada se službeno vozilo koristilo u mjestu, odnosno naselju (loko vožnja) nisu popunjeni.
- U vezi s nalogom da se uskladi knjigovodstveno stanje nefinancijske imovine (zemljišta) u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi, u tijeku su aktivnosti na sređivanju vlasničkog stanja za imovinu u vlasništvu Grada u okviru postupka osnivanja novog katastarskog operata i zemljišne knjige, kako bi se takvi podaci upisivali u bazu imovine Grada što će ujedno biti temelj za usklađenje analitičkih evidencija sa stvarnim stanjem te podataka u Glavnoj knjizi.

- U vezi s nalogom za iskazivanje prijenosa sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti i obveza, Grad je prijenose sredstava proračunskim korisnicima iskazao prema novčanom načelu, u skladu s propisima, ali su i nadalje u Bilanci iskazane obveze proračunskih korisnika u iznosu 5.621.094,00 kn, koje se ne iskazuju u financijskim izvještajima.
- U vezi s nalogom za evidentiranje u glavnoj knjizi obračuna rezultata odnosno viškova i manjkova, obračuna propisane korekcije rezultata, Grad je proveo obračun propisane korekcije rezultata, ali stanja na podskupini računa 922 u Bilanci nisu iskazana prema aktivnostima.

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

1.2. Grad u očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.