



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/22-01/4  
URBROJ: 613-04-22-10  
Krapina, 29. kolovoza 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Oroslavje  
za 2021.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2021.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2021.	20
	Provedba naloga i preporuka	33

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Oroslavja (dalje u tekstu: Grad) za 2021.

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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2021. 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 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U studenome i prosincu 2019. Grad je za tri poslovna prostora u dva društvena doma sa zakupcima zaključio dodatke ugovoru odnosno ugovor kojim je zakupcima priznao ulaganje u poslovne prostore u ukupnoj vrijednosti od 594.000,00 kn kroz smanjenje visine zakupnine.

U poslovnim knjigama Grada za 2020. evidentirane su poslovne promjene u vezi s priznatim ulaganjima u poslovne prostore na način da su ulaganja u iznosu od 594.000,00 kn evidentirana kao robni kredit (u navedenom iznosu evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine te je povećana vrijednost imovine, evidentirani su primici od robnih kredita i obveze). U poslovnim knjigama za 2021. evidentirani su prihodi u visini godišnje zakupnine za uložena sredstva zakupnika u iznosu od 88.800,00 kn te u istom iznosu izdaci za godišnju otplatu robnih kredita. Za priznatu vrijednost ulaganja zakupnika u jedan poslovni prostor u iznosu od 216.000,00 kn Grad nije pribavio dokumentaciju kojom bi potvrdio vrijednost ulaganja zakupnika u poslovni prostor. Zbog navedenog, evidentiranje ulaganja u poslovni prostor u vrijednosti od 216.000,00 kn nije provedeno na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave. (točka 2. Nalaza)

- Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2021. potraživanja iznose 3.032.996,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja 1.384.066,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 1.648.930,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od poreza na promet nekretnina koja prema podacima Porezne uprave iznose 841.112,00 kn, a ispravak vrijednosti 630.710,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.384.066,00 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja. Ispravak vrijednosti potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu nije evidentiran u poslovnim knjigama, a trebao je biti obračunan i evidentiran u iznosu od 87.413,00 kn. Navedeno je utjecalo na točnost podataka o potraživanjima u financijskim izvještajima. (točka 3. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Grad nije poduzimao dostatne aktivnosti za smanjenje rizika radi osiguranja zakonitosti i pravilnosti te ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u upravljanju proračunskim sredstvima. Nisu donesena pisana pravila i procedure kojima treba urediti stvaranje ugovornih obveza, procedura provjere isporučene robe, obavljenih usluga i izvedenih radova, procedura zaprimanja i provjere računa, naplata potraživanja, blagajničkog poslovanja kojom su definirane sve aktivnosti vezane za promet gotovim novcem, izdavanja i obračunavanja putnih naloga, korištenje službenih mobitela i kriterije za uspješnost na radu.

Samoprocjenom sustava unutarnjih kontrola na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2021. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti, iako su obavljenom revizijom utvrđene nepravilnosti u području prihoda, potraživanja, rashoda i javne nabave. Osoba za nepravilnosti nije imenovana. (točka 1. Nalaza)

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu od 250.676,00 kn. Grad je dva poslovna prostora dao u zakup bez provedenog javnog natječaja, a jedan ugovor o zakupu poslovnog prostora ne sadrži podatak o površini poslovnog prostora, što je obvezni element ugovora o zakupu prema Zakonu o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. (točka 2. Nalaza)
- Dospjela potraživanja prema obveznim analitičkim podacima Bilance (prije ispravka vrijednosti) iznose 2.608.407,00 kn, a nedospjela potraživanja 419.148,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja čiju naplatu obavlja Grad odnose se na komunalni doprinos u iznosu od 770.329,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 641.192,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu od 122.745,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 96.412,00 kn, godišnju grobnu naknadu u iznosu od 42.596,00 kn te zakup poslovnog prostora u iznosu od 38.112,00 kn. Grad nije poduzimao dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja (komunalna naknada, porez na kuće za odmor, grobna naknada i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 1.225.582,00 kn Grad je slao opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimao (osim jedne ovrhe za potraživanja za prihode od otplate stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 2.584,00 kn). (točka 3. Nalaza)
- Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.313.503,00 kn. Plaće službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu od lipnja 2016. do listopada 2021. i plaća gradonačelnika od siječnja 2019. do lipnja 2021. nisu obračunane ni isplaćene na način utvrđen unutarnjim aktima kojima su propisani elementi za obračun plaća. Kod obračuna plaća službenika i namještenika primjenjivani su veći koeficijenti od koeficijenata utvrđenih odlukom Gradskog vijeća i veća osnovica od osnovice utvrđene odlukom gradonačelnika. Prema propisima kojima se uređuju plaće u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osnovicu i koeficijente za obračun plaće gradonačelnika određuje odlukom Gradsko vijeće, a pojedinačna rješenja o visini plaće gradonačelnika utvrđene odlukom Gradskog vijeća donosi pročelnik upravnog tijela nadležnog za kadrovske poslove. Odluka Gradskog vijeća Grada o osnovici i koeficijentu za obračun plaće gradonačelnika nije donesena. Osnovica za obračun plaće gradonačelnika u iznosu od 3.890,00 kn i koeficijent u visini od 3,9 utvrđeni su Rješenjem o plaći i drugim pravima gradonačelnika Grada, koje je donijela pročelnica Jedinostvenog upravnog odjela u lipnju 2017., iako to nije u njezinoj nadležnosti. Od siječnja 2019. do lipnja 2021. kod obračuna plaće gradonačelniku primijenjen je veći koeficijent od koeficijenta utvrđenog Rješenjem o plaći i drugim pravima gradonačelnika Grada.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu od 696.797,00 kn. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta zaključen je s izvoditeljem u siječnju 2018. na rok od četiri godine. Ugovor ne sadrži opseg komunalnih usluga, što je obvezni element ugovora prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu.

Kod obračuna obavljenih usluga održavanja nerazvrstanih cesta u pojedinim slučajevima primijenjene su veće cijene od cijena utvrđenih ugovorom, a u pojedinim slučajevima obračunane količine roba i usluga su veće od količina iz narudžbenica ili su obračunane usluge koje nisu ugovorene. Navedeno upućuje na slabosti u sustavu kontrola i provjere ispravnosti knjigovodstvenih isprava.

Tekuće donacije u iznosu od 895.298,00 kn dodijeljene su udrugama na temelju Programa javnih potreba u kulturi i Programa javnih potreba u sportu (kojima su utvrđeni ukupni iznosi po vrstama aktivnosti i javnih potreba) i zahtjeva za donaciju. Javni natječaj za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro u 2021. nije objavljen. Kriteriji, mjerila i postupak dodjele donacija udrugama nisu utvrđeni, a ugovori o financiranju s udrugama kojima su tijekom 2021. doznačena sredstva nisu zaključeni. Kontrola namjenskog korištenja donacija nije obavljena odnosno Grad od udruga nije pribavio izvješća o utrošenim sredstvima. (točka 4. Nalaza)

Plan nabave donesen je u ožujku 2021. odnosno nakon propisanog roka od 30 dana od donošenja proračuna. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave radova u vrijednosti od 1.325.540,00 kn, a vrijednost jednostavne nabave iznosi 2.511.003,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o predmetu nabave za koji je proveden postupak javne nabave, a ne sadrži podatke za predmete jednostavne nabave.

Izravno, bez provođenja propisanih postupaka jednostavne nabave, nabavljeni su radovi i usluge za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 1.343.030,00 kn, pojedinačne vrijednosti u iznosu od 124.625,00 kn do 302.366,00 kn. Prema Pravilniku o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti, za nabavu navedenih radova i usluga trebalo je pozive na dostavu ponuda uputiti na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Usluge najma rasvjetnih tijela ugovorene vrijednosti (u 2018.) od 1.834.500,00 kn i električna energija u iznosu od 285.107,00 kn nabavljeni su izravno bez provedenog postupka javne nabave.

Nakon provedenih postupaka nabave, Grad nije u nekim slučajevima pratio izvršavaju li se radovi i usluge u skladu s ugovorenim uvjetima.

U listopadu 2020. zaključen je, nakon provedenog postupka jednostavne nabave, ugovor o nabavi i instaliranju pristupnih točaka za javni bežični internet u vrijednosti od 25.966,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema podacima iz Dokumentacije za nabavu, s najpovoljnijim ponuditeljem će se sklopiti ugovor za isporuku i implementaciju sustava, a ponuditelja s kojim će biti sklopljen ugovor, Grad će odabrati kao izvoditelja za instaliranje bežičnog interneta. Izvoditelj je ispostavio dva računa u ukupnom iznosu od 111.991,00 kn, od čega se 25.966,00 kn odnosi na nabavu opreme i implementaciju sustava, a 86.025,00 kn na instaliranje opreme bežičnog interneta. Usluge za instaliranje opreme bežičnog interneta za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 86.025,00 kn nisu bili predmetom provedenog postupka nabave niti su ugovorene, a nabavljene su izravnim ugovaranjem.

Za radove na promjeni krovišta na mrtvačnici zaključen je u veljači 2021., nakon provedenog postupka jednostavne nabave, ugovor za vrijednost radova u iznosu od 248.700,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Okončana situacija ispostavljena je u svibnju 2021. za vrijednost radova u iznosu od 446.975,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost obračunanih radova veća je od ugovorene vrijednosti za 198.275,00 kn ili 79,7 %, od čega se 101.128,00 kn odnosi na izvanstroškovničke radove. Prema ugovoru zaključenim s izvoditeljem, za dodatne radove (više-manje i nepredviđene radove) koji nisu uključeni u ugovorni troškovnik, a potrebni su za ispunjenje onoga što je osnovnim ugovorom određeno, prije sklapanja dodatka ugovoru, provest će se odgovarajući postupak nabave. Za radove u vrijednosti od 198.275,00 kn nije proveden postupak nabave i nije zaključen dodatak ugovoru.

Za rekonstrukciju kinodvorane zaključen je u kolovozu 2020. ugovor za radove u vrijednosti od 1.023.020,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Završetak radova ugovoren je u roku od 50 kalendarskih dana od datuma uvođenja u posao. Ugovorna kazna u slučaju neizvršenja ugovora nije ugovorena. Tijekom 2020. i 2021. ispostavljene su privremene situacije u ukupnom iznosu od 941.194,00 kn. Do lipnja 2022. radovi nisu završeni i okončana situacija nije ispostavljena. Razlozi zbog kojih radovi nisu završeni u roku nisu utvrđeni, a Grad nije poduzeo aktivnosti da se radovi završe.

Nakon završetka radova na proširenju nerazvrstane ceste u vrijednosti od 243.332,00 kn, proširenju puta u vrijednosti od 238.122,00 kn, asfaltiranju ulice u iznosu od 317.366,00 kn i druge ulice u iznosu od 52.360,00 kn nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova, iako je ugovorima s izvoditeljima radova ugovorena obveza primopredaje radova i sastavljanje zapisnika o preuzimanju radova. (točka 5. Nalaza)

### **Obveze Grada**

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. 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 pet naselja (Andraševac, Krušljevo selo, Mokrice, Slatinu i Gornje Oroslavje) s ukupno 5 840 stanovnika (prema Prvim rezultatima popisa 2021.) Sjedište je Oro trg 1, Oroslavje.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), gradovi u svom 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u okviru kojeg je ustrojen vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. Grad je tijekom 2021. imao šest zaposlenika na neodređeno vrijeme (od kojih je jedna zaposlenica koncem prosinca otišla u mirovinu) te tri zaposlenika na određeno vrijeme na javnim radovima.

Zakonski predstavnik Grada do lipnja 2021. bio je gradonačelnik Emil Gredičak, koji je dužnost obavljao profesionalno, a zamjenik gradonačelnika dužnost je obavljao volonterski. Od lipnja 2021. i u vrijeme obavljanja revizije zakonski predstavnik je gradonačelnik Viktor Šimunić, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. U travnju 2021. usklađen je Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema izmjenama i dopunama Statuta, Gradsko vijeće ima 13 članova, a gradonačelnik nema zamjenika.

Grad ima tri proračunska korisnika (knjižnica, dječji vrtić i učilište) u kojima je koncem 2021. bilo 18 zaposlenika. Sredstva iz proračuna doznaju se proračunskim korisnicima na temelju mjesečnih financijskih planova. Vlastite prihode ostvarene obavljanjem osnovne i drugih djelatnosti na tržištu ili temeljem posebnih propisa, proračunski korisnici koriste za namjene utvrđene financijskim planovima, bez obveze uplate tih sredstava u proračun i mjesečno izvješćuju Grad o ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima.

Koncem 2021. Grad ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju od 6,02 %. Suosnivač je Zagorske javne vatrogasne postrojbe u kojoj ima 0,0598 % osnivačkih prava i obveza, koja je u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika upisana kao proračunski korisnik Grada Zaboka.

## Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Grada, Plan razvojnih programa i Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2020. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 41.138.010,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene proračuna. Proračun i izmjene i dopune proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

Drugim izmjenama proračuna iz prosinca 2021., prihodi i primici planirani su u iznosu od 26.566.130,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 25.236.320,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.329.810,00 kn. U odnosu na proračun, prihodi i primici manji su za 14.571.880,00 kn ili 35,4 %, a rashodi i izdaci za 15.901.690,00 kn ili 38,7 %. Izmjenama proračuna znatno manje planirani su prihodi od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava, kao i rashodi za izgradnju građevinskih objekata i dodatnih ulaganja na građevinskim objektima koje je planirano financirati iz EU sredstava. Proračunska zaliha nije planirana niti je korištena.

Uz proračun, odnosno izmjene i dopune proračuna, doneseni su Program odražavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programi javnih potreba te izmjene programa.

Uz proračun za 2021. donesene su projekcije za 2022. i 2023., kojima su za 2022. prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 20.442.300,00 kn, a za 2023. u iznosu od 20.152.300,00 kn.

Grad je uz proračun za 2021. donio Plan razvojnih programa za 2021. – 2023., koji je povezan s organizacijskom klasifikacijom, programima, aktivnostima i projektima te je usklađen sa Strategijom razvoja Grada. Vrijednosno značajnija ulaganja u 2021. odnose se na izgradnju i asfaltiranje cesta, nogostupa i parkirališta u iznosu od 2.790.600,00 kn, otplatu kredita za rekonstrukciju dječjeg vrtića u iznosu od 2.426.850,00 kn, održavanje prometne infrastrukture u iznosu od 1.512.000,00 kn i projektnu dokumentaciju za izgradnju sportskih prostorija nogometnog kluba u iznosu od 1.300.000,00 kn. Navedeni projekti ostvareni su u iznosu od 5.430.038,00 kn ili 67,6 % od planiranog, od čega se na izgradnju i asfaltiranje cesta, nogostupa i parkirališta odnosi 1.343.717,00 kn, otplatu kredita za rekonstrukciju dječjeg vrtića 2.443.557,00 kn, održavanje prometne infrastrukture 1.493.889,00 kn te projektnu dokumentaciju za izgradnju sportskih prostorija nogometnog kluba 148.875,00 kn.

Prema nacrtu Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2021., ostvareni su prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika u iznosu od 19.796.225,00 kn, što je 6.769.905,00 kn ili 25,5 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu od 20.354.580,00 kn, što je 4.881.740,00 kn ili 19,4 % manje od planiranih, te manjak prihoda i primitaka u iznosu od 558.355,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 2.255.022,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.813.377,00 kn.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te financijski izvještaji za 2021. objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

Strategijom razvoja Grada 2015. – 2020. utvrđeni su ciljevi, i to gospodarski razvoj temeljen na visoko razvijenom i konkurentnom poduzetništvu, prostoru ugodnog življenja za cjelokupno stanovništvo te modernom razvoju i unaprjeđenju prometne i komunalne infrastrukture.

Definirani su razvojni prioriteti, mjere i projekti koji će pridonijeti ostvarenju ciljeva Strategije.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17) i odredbom članka 2., stavka 9. Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), gradonačelnik je u 2021. donio Odluku o pokretanju postupka izrade Provedbenog programa Grada te je imenovao lokalnog koordinatora za strateško planiranje. Provedbeni program Grada za mandatno razdoblje od 2021. do 2025., kojim su definirani ciljevi, prioriteti, mjere i razvojni projekti Grada te financijski okvir za provedbu mjera i aktivnosti kako bi se postigla usklađenost plana razvoja i izvora financiranja, donesen je u siječnju 2022.

### **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 i Bilješke uz financijske izvještaje). Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 19.043.552,00 kn, što je 1.585.551,00 kn ili 9,1 % 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 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	12.302.254,00	13.372.883,00	108,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	647.684,00	698.177,00	107,8
3.	Prihodi od imovine	409.955,00	416.979,00	101,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.953.480,00	2.730.000,00	139,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	54.282,00	194.650,00	358,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.830,00	91.486,00	4 999,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	29.031,00	33.802,00	116,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.059.485,00	1.505.575,00	73,1
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>17.458.001,00</b>	<b>19.043.552,00</b>	<b>109,1</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 13.372.883,00 kn ili 70,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajni udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 2.730.000,00 kn ili 14,3 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 1.505.575,00 kn ili 7,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od poreza za 1.070.629,00 kn ili 8,7 % zbog povećanja poreza na dohodak i poreza na promet nekretnina te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 776.520,00 kn ili 39,8 %, najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od komunalne naknade i doprinosa.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od komunalne naknade, pomoći, komunalnog doprinosa, grobne naknade, donacije, naknade od osiguranja, za zapošljavanje za javne radove, koncesije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, turističku pristojbu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos te spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu od 3.660.637,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 19,2 %.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 12.381.390,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 814.246,00 kn i gradskih poreza u iznosu od 177.247,00 kn (porez na kuće za odmor 158.654,00 kn i porez na potrošnju 18.593,00 kn). Odlukom o porezima Grada iz listopada 2020., s primjenom od siječnja 2021., utvrđeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor te porez na korištenje javnih površina. U prosincu 2020. donesena je Odluka o izmjenama Odluke o gradskim porezima, kojom je ukinut porez na potrošnju u 2021. (radi krize uzrokovane epidemijom COVID-19). Prema spomenutim odlukama, poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe gradskih poreza obavlja Porezna uprava, a od siječnja 2022. obavlja Jedinstveni upravni odjel, osim poreza na potrošnju, za koji i nadalje poslove obavlja Porezna uprava. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 698.177,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na pomoći temeljem prijensa EU sredstava u iznosu od 603.210,00 kn i pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje radnih bilježnica za osnovnu školu i za ogrjev za socijalno ugrožene korisnike u iznosu od 93.867,00 kn.

Pomoći temeljem prijensa EU sredstava odnose se na pomoć iz Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike za projekt U službi svih nas u iznosu od 491.219,00 kn i pomoći iz državnog proračuna za promicanje internetske povezanosti u lokalnim zajednicama, Program WiFi4EU u iznosu od 111.991,00 kn.

Projekt U službi svih nas financiran je bespovratnim sredstvima Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020. Nositelj projekta je Grad, a partneri na projektu su četiri udruge. Ukupna vrijednost projekta iznosi 2.456.094,00 kn. Europska unija iz Europskog socijalnog fonda sufinancira 85,0 %, a Republika Hrvatska 15,0 %. Planirano razdoblje provedbe projekta je od listopada 2020. do rujna 2022. Cilj projekta je aktivno uključivanje i poboljšanje zapošljavanja te razvoj inovativnih socijalnih usluga za ranjive skupine radi povećanja razine kvalitete života minimalno 50 osoba starijih od 54 godine, 20 osoba mlađih od 25 godina, deset sudionika s invaliditetom i 15 nezaposlenih osoba putem radionica informatike, plesa i pjevanja, očuvanja zdravlja, društvenog poduzetništva te učenja stranih jezika, zatim ekološke radionice, društvene igre i sportske aktivnosti. Ugovoren je predujam u iznosu do 982.437,60 kn. U 2021. Grad je ostvario sredstva predujma u iznosu od 491.219,00 kn putem Ministarstva rada i mirovinskog sustava. Do konca 2021. sredstva su utrošena u iznosu od 77.477,00 kn za usluge upravljanja, promidžbe i vidljivosti projekta.

Za Program WiFi4EU, promicanje internetske povezanosti u lokalnim zajednicama, u okviru instrumenta za povezivanje Europe, Grad je zaključio s Izvršnom agencijom za inovacije i mreže (INEA) sporazum o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu od 15.000,00 EUR. Ugovorena sredstva uplaćena su Gradu u iznosu od 111.991,00 kn i utrošena su u cijelosti.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 416.979,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poslovnih objekata u iznosu od 250.676,00 kn, naknade za elektroničku komunikacijsku infrastrukturu na nekretninama Grada u iznosu od 78.113,00 kn, naknade za koncesije (za prikupljanje, odvoz i zbrinjavanje miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada i za dimnjačarske usluge) u iznosu od 54.617,00 kn te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 15.907,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.730.000,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 1.700.590,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 519.574,00 kn, naknade za groblje u iznosu od 239.014,00 kn te prihode po posebnim propisima u iznosu od 101.876,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji prihodi od osiguravajućeg društva za naknadu štete od posljedica potresa na zgradama društvenih domova u iznosu od 85.563,00 kn). Gradsko vijeće je u prosincu 2020. donijelo Odluku o oslobađanju obveze plaćanja komunalne naknade pravnih i fizičkih osoba zbog pandemije virusa COVID-19, kojom se oslobađaju plaćanja komunalne naknade sve pravne i fizičke osobe, kao i građani koji su obveznici plaćanja komunalne naknade za razdoblje od siječnja do konca ožujka 2021.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 194.650,00 kn. Odnose se na kapitalne donacije trgovačkog društva za sufinanciranje izmjena i dopuna prostornog plana te izmjena i dopuna urbanističkog plana Sunčana polja za uređenja područja koja će se koristiti za izgradnju i postavu uređaja za proizvodnju električne energije iz obnovljivih izvora u iznosu od 172.600,00 kn i fizičkih osoba za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu od 20.050,00 kn te tekuće donacije trgovačkog društva za sufinanciranje programa Grad Oroslavje – prijatelj djece u iznosu od 2.000,00 kn.

U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda iskazani su prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja tri zaposlenika na javnim radovima u iznosu od 83.727,00 kn i prihode od naplate troškova u postupcima ovrhe u iznosu od 7.759,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 33.802,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 26.783,00 kn i prodaje stanova iz društveno poticajne stanogradnje koja pripadaju Gradu, a doznačuje ih Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama, prema izvršenim uplatama kupaca u iznosu od 7.019,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 1.505.575,00 kn. Odnose se na primitke od kratkoročnog zaduživanja kod poslovne banke za dopušteno prekoračenje po žiroračunu u iznosu od 1.429.395,00 kn i kratkoročnog beskamatnog zajma iz državnog proračuna u iznosu od 76.180,00 kn. Kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke za dopušteno prekoračenje po žiroračunu ostvareno je na temelju ugovora zaključenog s poslovnom bankom u siječnju 2021. radi financiranja tekućeg poslovanja, do iznosa od 2.500.000,00 kn i s rokom vraćanja kredita do sredine siječnja 2022. Kratkoročni beskamatni zajam iz državnog proračun ostvaren je za namirenje nedostajućih sredstava na računu poreza na dohodak za povrat po godišnjoj prijavi za 2020., na temelju odredaba članka 69. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2021. (Narodne novine 135/20, 69/21 i 122/21). Zajam je vraćen u ugovorenom roku (konac travnja 2022.).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 18.049.422,00 kn, što je 1.529.528,00 kn ili 9,3 % 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 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.422.369,00	1.313.503,00	92,3
2.	Materijalni rashodi	3.857.548,00	3.769.200,00	97,7
3.	Financijski rashodi	139.456,00	168.987,00	121,2
4.	Subvencije	191.897,00	89.218,00	46,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.766.206,00	4.042.035,00	146,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.330.870,00	2.500.353,00	107,3
7.	Ostali rashodi	1.698.496,00	1.821.991,00	107,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.854.743,00	4.057.409,00	105,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	258.309,00	286.726,00	111,0
Ukupni rashodi i izdaci		16.519.894,00	18.049.422,00	109,3
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		17.458.001,00	19.043.552,00	109,1
Višak prihoda i primitaka		938.107,00	994.130,00	106,0

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.057.409,00 kn ili 22,5 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 4.042.035,00 kn ili 22,4 %, materijalne rashode u iznosu od 3.769.200,00 kn ili 20,9 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 2.500.353,00 kn ili 13,9 % te ostale rashode u iznosu od 1.821.991,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veće pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 1.275.829,00 kn ili 46,1 % zbog prijenosa sredstava proračunskim korisnicima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.927.921,00 kn (održavanje javne rasvjete u iznosu od 603.865,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 579.093,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 528.668,00 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu od 117.704,00 kn te odvoz komunalnog otpada u iznosu od 98.591,00 kn), a za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 1.902.202,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.313.503,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu od 1.084.179,00 kn (zaposlenici Jedinственog upravnog odjela u iznosu od 646.999,00 kn, gradonačelnik u iznosu od 250.942,00 kn, vlastiti pogon u iznosu od 126.827,00 kn i javni radovi u iznosu od 59.411,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 178.890,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 50.434,00 kn (naknade za topli obrok, prigodne godišnje nagrade, nagrada za rezultate rada zaposlenika i darove za djecu). Navedeni rashodi isplaćeni su u skladu s odlukama i zaključcima gradonačelnika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.769.200,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.883.754,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 559.853,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 289.901,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 35.312,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 380,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (javnih površina, javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, građevinskih objekata, prijevoznih sredstava, postrojenja i opreme) u iznosu od 1.282.467,00 kn, zakupnine i najamnine (rasvjetnih tijela, zemljišta i opreme) u iznosu od 376.903,00 kn, intelektualne i osobne usluge (praćenje natječaja za bespovratna sredstva i pripremu dokumentacije, izradu plana zaštite od požara i obavljanje poslova iz područja civilne zaštite, provođenje postupaka nabave, upravljanje i obavljanje stručnog nadzora te promidžba i vidljivost projekta U službi svih nas) u iznosu od 277.540,00 kn te komunalne usluge (iznošenje i odvoz smeća, deratizacija i dezinfekcija, opskrba vodom, pričuva, javna odvodnja, odčepijivanje i ispiranje kanalizacije, dimnjačarske usluge, vodni doprinos te naknada za korištenje odlagališta otpada) u iznosu od 249.177,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 89.218,00 kn, a odnose se na subvencije Krapinsko-zagorskoj županiji za kamate na poduzetničke kredite malim poduzetnicima u iznosu od 67.538,00 kn i poljoprivrednicima u iznosu od 21.680,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 4.042.035,00 kn. Odnose se na pomoći proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 3.256.585,00 kn (dječjem vrtiću 2.552.970,00 kn, knjižnici 588.000,00 kn i učilištu 115.615,00 kn), pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 491.229,00 kn (javnoj vatrogasnoj postrojbi 187.289,00 kn, osnovnoškolskoj ustanovi 163.337,00 kn, predškolskim ustanovama 110.603,00 kn i srednjoškolskoj ustanovi 30.000,00 kn) i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 294.221,00 kn (za spremnike komunalnog otpada 151.153,00 kn, financiranje izbora 124.984,00 kn te drugoj jedinici lokalne samouprave za obavljanje poslova zajedničkog poljoprivrednog redara 18.084,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu od 2.500.353,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu od 1.620.853,00 kn i naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 879.500,00 kn. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na sufinanciranje boravka djece u jaslicama u iznosu od 933.792,00 kn, prehrane (učenicima osnovne škole i poklon paketi umirovljenicima) u iznosu od 299.960,00 kn, udžbenika u iznosu od 211.971,00 kn, prijevoza učenika srednjih i osnovnih škola u iznosu od 76.129,00 kn, troškova stanovanja u iznosu od 45.797,00 kn, sufinanciranje logopeda u iznosu od 23.619,00 kn, ljetovanja djece u iznosu od 21.500,00 kn, pogrebnih troškova socijalno ugroženoj obitelji u iznosu od 4.125,00 kn te sufinanciranje cijene prijevoza djece s poteškoćama u razvoju u iznosu od 3.960,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na stipendije učenicima i studentima u iznosu od 274.000,00 kn, stipendije učenicima i studentima iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu od 331.000,00 kn i pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 153.500,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima planirane su temeljem Socijalnog programa Grada za 2021. te su sukladno tome i izvršavane. Sredstva planirana Socijalnim programom Grada za 2021. usklađena su sa sredstvima proračuna za navedenu namjenu.

U okviru ostalih rashoda koji su ostvareni u iznosu od 1.821.991,00 kn iskazane su tekuće donacije u novcu u iznosu od 1.813.241,00 kn i naknade štete od elementarnih nepogoda u iznosu od 8.750,00 kn.



Tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 665.008,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 660.500,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu od 160.800,00 kn, udrugama građana u iznosu od 118.500,00 kn, humanitarnoj udruzi u iznosu od 98.790,00 kn, političkim strankama u iznosu od 71.643,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 25.000,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu od 10.000,00 kn i lovačkom društvu u iznosu od 3.000,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju donesenoga Programa javnih potreba u kulturi i Programa javnih potreba u sportu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.057.409,00 kn odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 642.029,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu od 254.322,00 kn, projekt prostornog uređenje Grada i računalne programe u iznosu od 71.925,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima, gradskom groblju, društvenim domovima i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 3.089.133,00 kn. Nabavljena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama Grada.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 286.726,00 kn, a odnose se na podmirenje obveza za financijski *leasing* iz prijašnjih godina za nabavu dva traktora i *pick-up* automobila u iznosu od 197.926,00 kn te otplate robnih kredita zakupnika za uređenje tri poslovna prostora (u društvenim domovima) u iznosu od 88.800,00 kn. Otplate financijskih *leasinga* odnose se na otplatu traktora za zimsku službu u iznosu od 132.340,00 kn, na temelju ugovora o financijskom *leasingu* iz siječnja 2020. (otplata do veljače 2025.), drugog traktora u iznosu od 34.330,00 kn na temelju ugovora iz siječnja 2019. (otplata do siječnja 2024.) te *pick-up* automobila u iznosu od 31.256,00 kn na temelju ugovora iz travnja 2019. (otplata do travnja 2024.). Izdaci za otplate robnih kredita u iznosu od 88.800,00 kn iskazani su u visini godišnje otplate robnih kredita vezane za ulaganja zakupnika (trgovačko društvo i fizička osoba) u tri poslovna prostora u vlasništvu Grada.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu od 994.130,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.255.069,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.260.939,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 130.937.447,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	125.834.739,00	124.886.212,00	99,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	14.882.597,00	14.882.597,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	107.383.001,00	105.027.768,00	97,8
1.3.	Postrojenja i oprema	945.729,00	2.224.283,00	235,2
1.4.	Prijevozna sredstva	1.059.721,00	889.877,00	84,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.501.719,00	1.794.668,00	119,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	61.972,00	67.019,00	108,1
2.	Financijska imovina	6.008.354,00	6.051.235,00	100,7
2.1.	Novčana sredstva	26,00	49,00	188,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	6.962,00	5.441,00	78,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.311.800,00	4.311.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.469.072,00	1.547.077,00	105,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	116.151,00	96.412,00	83,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	104.343,00	90.456,00	86,7
	Ukupno imovina	131.843.093,00	130.937.447,00	99,3
3.	Obveze	4.550.544,00	4.751.808,00	104,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.619.887,00	662.389,00	40,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	792.694,00	785.155,00	99,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.137.963,00	3.304.264,00	154,6
4.	Vlastiti izvori	127.292.549,00	126.185.639,00	99,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	131.843.093,00	130.937.447,00	99,3
	Izvanbilančni zapisi	4.399.376,00	4.399.376,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine manja je koncem 2021. u odnosu na stanje početkom godine za 948.527,00 kn ili 0,8 %. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na građevinske objekte za 2.355.233,00 kn ili 2,2 % i prijevozna sredstva za 169.844,00 kn ili 16,0 % zbog ispravka vrijednosti. Istodobno je znatno povećana vrijednost postrojenja i opreme za 1.278.554,00 kn ili 135,2 %, najvećim dijelom zbog nabave spremnika za odvojeno prikupljanje otpada, i nefinancijske imovine u pripremi za 292.949,00 kn ili 19,5 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju biciklističke staze i izradu projektne dokumentacije za zgradu za sport i rekreaciju.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 105.027.768,00 kn (ceste u iznosu od 116.375.490,00 kn, poslovne objekte u iznosu od 16.202.500,00 kn, javnu rasvjetu, vodovod, sportske i rekreacijske terene, spomenike, gradsko groblje i druge građevinske objekte u iznosu od 9.197.589,00 kn te na stambene objekte u iznosu od 1.215.450,00 kn umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu od 37.963.261,00 kn) i na zemljište u iznosu od 14.882.597,00 kn (građevinsko zemljište u iznosu od 13.821.725,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu od 1.060.872,00 kn).

Ukupna potraživanja koncem 2021. iskazana su u iznosu od 3.032.996,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.384.066,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.648.930,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.547.077,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (prodani stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 96.412,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 5.441,00 kn (naknade koje se refundiraju u iznosu od 2.496,00 kn i predujam za gorivo u iznosu od 2.945,00 kn). Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja iznose 2.608.407,00 kn (od čega za prihode poslovanja u iznosu od 2.511.995,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 96.412,00 kn). Do konca ožujka 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.044.830,00 kn ili 34,5 % potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.384.066,00 kn odnosi se na ispravak potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 711.756,00 kn i ispravak sumnjivih i spornih potraživanja po sudskoj presudi u iznosu od 672.310,00 kn u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 4.751.808,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 3.304.264,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 785.155,00 kn te obveze za rashode poslovanja u iznosu od 662.389,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, dospjele obveze iskazane su u iznosu od 660.338,00 kn ili 13,9 % ukupnih obveza. Nedospjele obveze iskazane su u iznosu od 4.091.470,00 kn ili 86,1 % (od čega su vrijednosno najznačajnije obveze za kredite i zajmove u iznosu od 3.304.264,00 kn).

Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 3.304.264,00 kn odnose se na obveze za kredit poslovne banke za dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu u iznosu od 1.429.396,00 kn, obveze za otplatu financijskog *leasinga* za dva traktora i *pick-up* automobil u iznosu od 607.630,00 kn, obveze za zajam od trgovačkog društva i obrtnika za robni kredit za uređenje tri zakupljena poslovna prostora u iznosu od 416.400,00 kn te zajam iz državnog proračuna za namirenje nedostajućih sredstava na računu poreza na dohodak za povrat po godišnjoj prijavi u iznosu od 850.838,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine obveze za kredite i zajmove veće su za 1.166.301,00 kn ili 54,6 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveze za kratkoročni kredit poslovne banke za dopušteno prekoračenje po računu. Do ožujka 2022. podmirene su obveze iz 2021. u iznosu od 3.130.306,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 4.399.376,00 kn, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 2.500.000,00 kn (mjenica po ugovoru o kratkoročnom kreditu) te primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.899.376,00 kn (bankovna garancija za izgradnju biciklističke staze u iznosu od 1.656.925,00 kn i zadužnica za izvršenje ugovora u iznosu od 242.451,00 kn).

### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače do 29. kolovoza 2022.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
4. Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2021. (Ministarstvo financija, listopad 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
12. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
13. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
14. Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti, siječanj 2018.

### **Metode i postupci revizije**

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

## **Nalaz za 2021.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, zakup i iznajmljivanje poslovnih prostora, potraživanja, rashode i javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Prema odredbama članka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Odgovorna osoba treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Postupci i metode unutarnjih kontrola Grada uređuju se unutarnjim aktima, odnosno procedurama, pravilnicima i odlukama. Grad nije poduzimao dostatne aktivnosti za smanjenje rizika radi osiguranja zakonitosti i pravilnosti te ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u upravljanju proračunskim sredstvima. Do konca 2021. Grad nije sastavio pisana pravila i procedure kojima bi uredio stvaranje ugovornih obveza, proceduru provjere isporučene robe, obavljenih usluga i izvedenih radova, proceduru zaprimanja i provjere računa, naplata potraživanja, blagajničkog poslovanja kojom su definirane sve aktivnosti vezane za promet gotovim novcem, izdavanja i obračunavanje putnih naloga, korištenje službenih mobitela i kriterije za uspješnost na radu. Donošenje i primjena pravila i procedura utjecalo bi na uspostavu učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

Osoba za nepravilnosti nije imenovana. Odredbama članka 43. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorne osobe jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imenuju osobu za nepravilnosti koja zaprima prijave o nepravilnostima od zaposlenika, građana ili anonimnih prijavitelja, odnosno kada nepravilnosti nisu utvrđene tijekom nadležnog postupanja državnih institucija, koje se odnose na rad nadležnih ministarstava i drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima su imenovane, procjenjuje osnovanost zaprimljenih prijava o nepravilnostima i predlaže način postupanja te priprema godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine.

Gradonačelnik je za 2021. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, na temelju potpunog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Prema navedenoj Izjavi, u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti, iako su pri obavljanju financijske revizije za 2021. one utvrđene u području prihoda i primitaka, potraživanja, rashoda i izdataka te javne nabave, a koje su utjecale na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Navedeno ukazuje da Grad nema uspostavljen cjelovit i učinkovit sustav unutarnjih kontrola te da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito, zbog čega sustav unutarnjih kontrola treba i nadalje razvijati radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Grada.

Grad je na svojim mrežnim stranicama objavio proračun, izmjene proračuna i druge dokumente i informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15).

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

***Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti unutarnje kontrole koje uključuju pisana pravila i procedure vezane za poslovne procese Grada u cilju uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola. Nalaže imenovati osobu za nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

## 2. Zakup i iznajmljivanje imovine

- 2.1. U okviru prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine, ostvareni su prihodi od zakupa više poslovnih prostora u vlasništvu Grada u iznosu od 250.676,00 kn. Uvjeti i postupak davanja u zakup poslovnog prostora uređeni su Odlukom Gradskog vijeća iz veljače 2008., kojom je, između ostalog, određeno da se početni iznos mjesečne zakupnine za poslovni prostor obračunava kao umnožak površine poslovnog prostora te početnog iznosa zakupnine po četvornom metru koji utvrđuje gradonačelnik, rok na koji se zakup ugovara te drugi uvjeti zakupa poslovnih prostora.

Poslovni prostor u Domu kulture Oroslavje, površine 100 m<sup>2</sup> i vanjski prostor – terasa, površine 80 m<sup>2</sup> dan je u zakup 2008. po provedenom javnom natječaju. Od 2008. do 2018. navedeni poslovni prostor dan je u podzakup (ugovor o podzakupu zaključili su zakupnik i podzakupnik), a zakupnina je plaćana u skladu s ugovorom.

U 2018. zakupnina nije podmirivana u ugovorenom iznosu, a ugovor o zakupu s podzakupnikom za razdoblje od 13. lipnja 2018. do lipnja 2020. zaključen je u prosincu 2019. Istog datuma zaključen je ugovor o otplati obveze prema Gradu u iznosu od 68.579,00 kn koja je podmirena u iznosu od 37.088,00 kn te koncem 2020. dug iznosi 31.491,00 kn. Podzakupac je navedeni poslovni prostor koristio od 12. lipnja 2020. do 31. prosinca 2021. bez zaključenog ugovora o zakupu. Do konca 2021. za navedeni poslovni prostor (zakupnina, komunalna naknada, porez na potrošnju i druge obveze) dug je iznosio 82.000,00 kn. Koncem prosinca 2021. Grad je navedeni poslovni prostor dao u zakup fizičkoj osobi, bez provedenog javnog natječaja uz uvjet podmirenja duga prijašnjeg zakupnika u iznosu od 82.000,00 kn do konca srpnja 2022. Poslovni prostor dan je u zakup na dvije godine s početkom od siječnja 2022., a zakupnina je ugovorena u iznosu od 500,00 EUR mjesečno i 80,00 EUR za terasu (osim za razdoblje od 1. studenoga do 1. travnja). Dug u iznosu od 82.000,00 kn podmiren je početkom svibnja 2022.

Poslovni prostor u društvenom domu Mokrice Grad je dao u zakup na temelju ugovora o zakupu iz studenoga 2019., bez provedenog javnog natječaja. Poslovni prostor dan je u zakup na vrijeme od deset godina, uz mjesečnu zakupninu od 2.800,00 kn (od čega 1.000,00 kn zakupac uplaćuje na račun Grada, a 1.800,00 kn uračunava se u troškove uređenja prostora). Zakupnina se obračunava od siječnja 2020. Površina poslovnog prostora nije navedena u ugovoru o zakupu. Odredbama članka 5. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, između ostalog, određeno je da ugovor mora sadržavati i podatke za identifikaciju poslovnog prostora koji se mogu nedvojbeno utvrditi (broj zemljišnoknjižne čestice i zemljišnoknjižnog uloška u koji je poslovni prostor upisan, površina poslovnog prostora, etaža na kojoj se poslovni prostor nalazi, pozicija na etaži, tlocrtni opis poslovnog prostora, kao i svi drugi potrebni podaci za nedvojbenu identifikaciju poslovnog prostora).

Grad je spomenute poslovne prostore trebao dati u zakup putem javnog natječaja. Odredbom članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave daje u zakup javnim natječajem. Iznimno, ugovor o zakupu poslovnoga prostora sklapa se bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana.

***Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore davati u zakup putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Nadalje, nalaže ugovorima o zakupu poslovnih prostora utvrditi sve elemente u vezi sa zakupom, u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.***

U studenome i prosincu 2019. Grad je za tri poslovna prostora (dva u društvenom domu Mokrice i jedan u društvenom domu Stubička Slatina) sa zakupcima zaključio dodatke ugovoru odnosno ugovor kojim je zakupcima priznao ulaganje u poslovne prostore kroz smanjenje visine zakupnine. Navedenim ugovorima priznata su uložena sredstva zakupnika u poslovne prostore Grada u ukupnom iznosu od 594.000,00 kn.



U poslovnim knjigama Grada za 2020. evidentirane su poslovne promjene u vezi s priznatim ulaganjima u poslovne prostore na način da su ulaganja u iznosu od 594.000,00 kn evidentirana kao robni kredit (u navedenom iznosu evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine te je povećana vrijednost imovine, evidentirani su primici od robnih kredita i obveze). U 2021. evidentirani su prihodi u visini godišnje zakupnine za uložena sredstva zakupnika u iznosu od 88.800,00 kn te u istom iznosu izdaci za godišnju otplatu robnih kredita.

Grad je sa zakupnikom (trgovačkim društvom) za poslovni prostor u društvenom domu Stubička Slatina zaključio u prosincu 2019. dodatak ugovoru o zakupu na rok od deset godina (odnosno do konca prosinca 2029.). Ugovorom je zakupniku priznato ulaganje vlastitih sredstava u poslovni prostor u vrijednosti od 160.000,00 kn, koja će se zakupniku nadoknaditi umanjnjem mjesečne zakupnine u iznosu od 2.000,00 kn do konca lipnja 2026., odnosno dok se u potpunosti nadoknadi trošak uložjenih financijskih sredstava zakupnika. Nakon isteka navedenog roka mjesečna zakupnina iznosi 4.000,00 kn. Uz dodatak ugovora priložen je ponudbeni troškovnik izvoditelja radova iz prosinca 2019. u iznosu od 159.604,00 kn. Ulaganja u iznosu od 160.000,00 kn priznata su na temelju ispostavljenog računa zakupnika (trgovačkog društva) Gradu iz prosinca 2020., za uređenje poslovnog prostora (zakupnik je ispostavio račun na temelju okončane situacije izvoditelja radova iz ožujka 2020.).

S navedenim zakupnikom (trgovačkim društvom) za drugi poslovni prostor u društvenom domu Mokrice zaključen je dodatak ugovoru o zakupu u prosincu 2019., na rok od deset godina (odnosno do konca prosinca 2029.). Ugovorom je zakupniku priznato ulaganje vlastitih sredstava u poslovni prostor u vrijednosti od 218.000,00 kn, koja će se zakupniku nadoknaditi umanjnjem mjesečne zakupnine u iznosu od 3.600,00 kn do konca travnja 2027., odnosno dok se u potpunosti nadoknadi trošak uložjenih financijskih sredstava zakupnika. Nakon isteka navedenog roka mjesečna zakupnina iznosi 7.200,00 kn. Uz dodatak ugovora priložen je ponudbeni troškovnik izvoditelja radova iz lipnja 2017. u iznosu od 218.681,00 kn. Ulaganja u iznosu od 218.000,00 kn priznata su na temelju ispostavljenog računa zakupnika (trgovačkog društva) Gradu iz prosinca 2020., za uređenje poslovnog prostora (zakupnik je ispostavio račun na temelju računa izvoditelja radova na uređenju uz koji je priložen troškovnik radova iz kolovoza 2017.).

Za treći poslovni prostor u društvenom domu Mokrice, Grad je s drugim zakupnikom (fizičkom osobom) zaključio ugovor o zakupu u studenome 2019., na rok od deset godina (odnosno do konca studenoga 2029.). Ugovorom je zakupniku utvrđena mjesečna zakupnina u iznosu od 2.800,00 kn, od čega se na račun Grada plaća 1.000,00 kn, a 1.800,00 kn priznaje se kao ulaganje zakupnika u uređenje prostora. Prema ugovoru, za priznata ulaganja zakupca u poslovni prostor u iznosu od 216.000,00 kn treba se sastaviti zapisnik, a troškovnik s opisom radova i troškova uređenja treba biti sastavni dio ugovora. Zapisnik nije sastavljen, a troškovnik s opisom radova i troškova uređenja nije priložen ugovoru. Iz navedenog proizlazi da za vrijednost priznatih ulaganja u poslovni prostor Grada u iznosu od 216.000,00 kn Grad nema dokumentaciju kojom bi se potvrdila vrijednost izvršenih radova (ulaganja). Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

***S obzirom na to da se ulaganja zakupnika priznaju u zakupninu za poslovni prostor i povećava se vrijednost imovine Grada, Državni ured za reviziju nalaže pribaviti dokumentaciju iz koje će biti vidljiva vrijednost ulaganja zakupca u poslovni prostor u vlasništvu Grada.***

### 3. Potraživanja

- 3.1. Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2021. potraživanja iznose 3.032.996,00 kn, a ispravak vrijednosti potraživanja 1.384.066,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.648.930,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.547.077,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 96.412,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 5.441,00 kn.

Potraživanja za porez na promet nekretnina nisu evidentirana u poslovnim knjigama, a prema izvješću Porezne uprave koncem 2021. iznose 841.112,00 kn (od čega se na potraživanja s naplatom do jedne godine odnosi 80.519,00 kn, s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine 48.836,00 kn, iznad tri godine 289.898,00 kn te na potraživanja za pokrenuti stečajni/likvidacijski postupak 421.859,00 kn), a ispravak vrijednosti iznosi 630.710,00 kn. Odredbom članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja sadrži, između ostalog, i potraživanja za poreze.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja od poreza na promet nekretnina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.384.066,00 kn odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja. Ispravak vrijednosti potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu nije obavljen, a trebao je biti obračunan i evidentiran u poslovnim knjigama u iznosu od 87.413,00 kn. Odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, od čega s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine u iznosu od 5.664,00 kn te iznad tri godine u iznosu od 81.749,00 kn. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

***Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Naplata potraživanja obavlja Jedinostveni upravni odjel. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine (prije ispravka vrijednosti) iznose 2.608.407,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja čiju naplatu obavlja Grad odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 770.329,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 641.192,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu od 122.745,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 96.412,00 kn, godišnju grobnu naknadu u iznosu od 42.596,00 kn te zakup poslovnog prostora u iznosu od 38.112,00 kn. Nedospjela potraživanja iznose 419.148,00 kn.

Grad nije poduzimao dostatne mjere za naplatu potraživanja. Za naplatu pojedinih dospjelih potraživanja u iznosu od 1.225.582,00 kn Grad je slao opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimao (osim jedne ovrhe za potraživanja za prihode od otplate stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 2.584,00 kn). Grad je poslao opomene za naplatu komunalne naknade u iznosu od 1.009.054,00 kn, za porez na kuće za odmor u iznosu od 86.026,00 kn, za grobnu naknadu u iznosu od 55.945,00 kn te za prihode za otplatu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 74.557,00 kn. Osim opomena, potrebno je poduzimati i druge mjere za naplatu potraživanja.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), kojim je u članku 51. na jednak način propisana obveza i odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

#### 4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2021. ostvareni su u iznosu od 18.049.422,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.057.409,00 kn ili 22,5 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 4.042.035,00 kn ili 22,4 %, materijalne rashode u iznosu od 3.769.200,00 kn ili 20,9 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 2.500.353,00 kn ili 13,9 %, ostale rashode u iznosu od 1.821.991,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za zaposlene, tekuće održavanje nerazvrstanih cesta, tekuće donacije i rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

##### – Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.313.503,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu od 1.084.179,00 kn (zaposlenika Jedinostvenog upravnog odjela 773.826,00 kn, gradonačelnika 250.942,00 kn i zaposlenika na javnim radovima 59.411,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 178.890,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 50.434,00 kn.

Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u Jedinственном upravnom odjelu Grada donijelo je Gradsko vijeće u ožujku 2011., a Odluku o visini osnovice za obračun plaća službenicima i namještenicima Jedinственного upravnog odjela Grada gradonačelnik u listopadu 2010. Od lipnja 2016. do listopada 2021. plaće službenicima i namještenicima nisu obračunavane ni isplaćivane prema navedenim odlukama. Kod obračuna plaća svim zaposlenicima primjenjivani su veći koeficijenti od koeficijenata propisanih odlukom. Također, kod obračuna plaće za navedeno razdoblje primijenjena je osnovica za obračun plaća u državnim i javnim službama (od siječnja do srpnja 2017. u iznosu od 5.211,02 kn, od kolovoza do listopada 2017. u iznosu od 5.315,24 kn, od studenoga 2017. do siječnja 2019. u iznosu od 5.421,54 kn, od siječnja do kolovoza 2019. u iznosu od 5.584,19 kn, od rujna 2019. do lipnja 2020. u iznosu od 5.695,87 kn, od lipnja do prosinca 2020. u iznosu od 5.809,79 kn te od siječnja 2021. u iznosu od 6.044,51 kn), umjesto u iznosu od 5.108,84 kn, koliko je utvrđena odlukom gradonačelnika. Od listopada 2021. pri obračunu plaća službenika i namještenika u Jedinственном upravnom odjelu primijenjeni su koeficijenti utvrđeni odlukom Gradskog vijeća, ali je osnovica i nadalje bila veća od utvrđene odlukom gradonačelnika. U listopadu 2021. gradonačelnik je donio odluku prema kojoj visina osnovice za obračun plaća službenika i namještenika iznosi 6.044,51 kn te se od studenoga 2021. plaće službenika i namještenika u Jedinственном upravnom odjelu obračunavaju i isplaćuju u skladu s navedenim odlukama.

Odredbama članka 3. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da osnovicu i koeficijente za obračun plaće župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika određuje odlukom predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojoj obnašaju dužnost, na prijedlog župana, gradonačelnika, odnosno općinskog načelnika.

Pojedinačna rješenja o visini plaće, odnosno naknade za rad župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika, utvrđene prema odredbama navedenog Zakona, donosi pročelnik upravnog tijela nadležnog za kadrovske poslove u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odluka Gradskog vijeća Grada o osnovici i koeficijentu za obračun plaće gradonačelnika nije donesena. Osnovicu za obračun plaće gradonačelnika u iznosu od 3.890,00 kn i koeficijent u visini od 3,9 utvrđene su Rješenjem o plaći i drugim pravima gradonačelnika Grada, koje je donijela pročelnica Jedinственного upravnog odjela u lipnju 2017., iako to nije u njezinoj nadležnosti. Od siječnja 2019. do lipnja 2021. plaća gradonačelnika nije obračunana ni isplaćena u skladu s Rješenjem o plaći i drugim pravima gradonačelnika Grada iz lipnja 2017. Kod obračuna plaće za navedeno razdoblje primijenjen je veći koeficijent (od siječnja do srpnja 2019. koeficijent 4,1, od srpnja do prosinca 2019. koeficijent 4,2 te od siječnja 2020. do lipnja 2021. koeficijent 4,28), umjesto koeficijenta 3,9, koliko je utvrđeno navedenim Rješenjem o plaći i drugim pravima gradonačelnika Grada. U lipnju 2021. Gradsko vijeće donijelo je odluku prema kojoj plaću gradonačelnika čini umnožak koeficijenta 4,3 i osnovice koja se primjenjuje za obračun plaće državnih dužnosnika uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu staža, ukupno najviše do 20,0 %. Od lipnja 2021. plaća gradonačelnika isplaćena je u skladu s Odlukom Gradskog vijeća o osnovici i koeficijentu za obračun plaće gradonačelnika Grada iz lipnja 2021.

– Rashodi za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 696.797,00 kn, a odnose se na nabavu i razgrtanje kamenog materijala u iznosu od 413.805,00 kn, uslugu zimskog održavanja cesta u iznosu od 117.704,00 kn, održavanje i ugradnju betona uz odvodne kanale uz cestu u iznosu od 110.679,00 kn, obrezivanje raslinja uz ceste u iznosu od 23.831,00 kn, uređenje bankina u iznosu od 15.478,00 kn, nabavu prometnih znakova u iznosu od 8.294,00 kn i rekonstrukciju cesta u iznosu od 7.006,00 kn.

Javni natječaj za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta proveden je u studenome 2017. Pristigle su dvije ponude. Odluku o povjeravanju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta donijelo je Gradsko vijeće u prosincu 2017. S izabranim izvoditeljem u siječnju 2018. zaključen je ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta na području Grada čiji je sastavni dio ponudbeni troškovnik koji sadrži vrstu komunalne usluge, jediničnu mjernu jedinicu i cijenu. Ugovor je zaključen na rok od četiri godine. Ugovor o povjeravanju komunalne djelatnosti tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta (obrezivanje raslinja i sječa suhih drveća uz nerazvrstane ceste, usluge prijevoza kamenog materijala i rad strojem, skidanje bankina i čišćenje jaraka, ugradnja betona uz odvodne kanale uz cestu) te zimsko čišćenje cesta sadrži način određivanja cijene komunalnih usluga, vrstu komunalnih usluga, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a ne sadrži opseg komunalnih usluga. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 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), koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2018., i odredbama članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je na snazi od 4. kolovoza 2018., propisano je da ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti sadrži, između ostalog i opseg komunalnih usluga.

Rashodi za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta koji se odnose na usluge nabave i razgrtanja kamenog materijala, održavanje i ugradnju betona uz odvodne kanale uz cestu te obrezivanje raslinja uz ceste ostvareni su na temelju ispostavljenih računa koji sadrže usluge koje nisu u pojedinim slučajevima utvrđene ponudbenim troškovnikom redovnog održavanja nerazvrstanih cesta, u pojedinim slučajevima cijene su veće od cijene utvrđene troškovnikom redovnog održavanja nerazvrstanih cesta, a u pojedinim slučajevima količine roba i usluga u računima su veće od količina u narudžbenicama. Prema odredbama ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta na području Grada poslovi održavanja nerazvrstanih cesta obavljat će se prema jediničnim cijenama iskazanim u ponudbenom troškovniku koji je sastavni dio ugovora. Navedeno upućuje na slabosti u sustavu kontrola i provjere ispravnosti knjigovodstvenih isprava.

***Državni ured za reviziju nalaže ugovorom o povjeravanju komunalnih poslova utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže obavljati kontrolu obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta i računa za održavanje nerazvrstanih cesta kako bi se osiguralo da su poslovi održavanja obavljeni i obračunani prema ugovorenim cijenama, količini i vrsti poslova.***

– Rashodi za tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda iskazani su rashodi za donacije udrugama u iznosu od 895.298,00 kn, a odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 665.008,00 kn, udrugama građana u iznosu od 118.500,00 kn, humanitarnoj udruzi u iznosu od 98.790,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu od 10.000,00 kn i lovačkom društvu u iznosu od 3.000,00 kn.

Donacije udrugama dodijeljene su na temelju donesenoga Programa javnih potreba u kulturi i Programa javnih potreba u sportu, kojima su utvrđeni ukupni iznosi po vrstama aktivnosti i javnih potreba te zahtjeva za donaciju. Javni natječaj za financiranje programa odnosno projekata udruga nije proveden, nisu donesene odluke o dodjeli financijskih sredstava udrugama niti su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 6., 29. i 33. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, kojima je, između ostalog, propisano da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Povjerenstvo za ocjenjivanje daje prijedlog za odobravanje financijskih sredstava za programe ili projekte, a odluku donosi davatelj financijskih sredstava. Davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta. Grad nije donio opći akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata udruga, odnosno nije propisao kriterije i mjerila za dodjelu donacija. Odredbom članka 10. navedene Uredbe propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Grad nije od udruga pribavio izvješća o utrošenim sredstvima, što nije u skladu s odredbama članka 38. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, kojima je, između ostalog, propisano da je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta. Ovisno o visini financijskih sredstava i trajanju programa ili projekta, sukladno odredbama propisa kojima se uređuje osnovni sadržaj i rokovi dostave izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava davatelj financijskih sredstava odredit će učestalost izvještavanja (tromjesečna, polugodišnja, godišnja ili završni izvještaj). Ovi se izvještaji sastoje od opisnog dijela i financijskog dijela i podnose se na obrascima koje je propisao davatelj financijskih sredstava u natječajnoj dokumentaciji. Izvještaji se odnose na program ili projekt kao cjelinu, bez obzira na to koji dio financira davatelj financijskih sredstava.

**Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama. Nadalje, nalaže za dodjelu donacija provesti javni natječaj, donijeti odluku o dodjeli donacija, zaključiti ugovore o dodjeli donacija s udrugama te pribaviti izvješća o utrošenim sredstvima, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.**

## 5. Javna nabava

- 5.1. U Elektroničkom oglasniku javne nabave, koncem ožujka 2021., objavljen je Plan nabave za 2021., a u listopadu 2021. izmjene i dopune Plana nabave za 2021. Prema zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 18.622.846,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave kojim je ugovorena nabava radova u vrijednosti od 1.325.540,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na radove na izgradnji biciklističke rute Zabok – Oroslavje – dionica Oroslavje, s nabavom signalizacije i opreme. Vrijednost jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosi 2.511.003,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu od 272.596,00 kn, usluge u iznosu od 1.693.810,00 kn i radove u iznosu od 544.597,00 kn.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost jer je Plan nabave donesen nakon propisanog roka od 30 dana od donošenja proračuna te je ostvarena nabava znatno niža od planirane. Vrijednosno najznačajnije planirane investicije odnose se na radove na rekonstrukciji društvenog doma Slatina procijenjene vrijednosti u iznosu od 5.600.000,00 kn i uređenje reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.000.000,00 kn, čiji postupci javne nabave nisu započeli u 2021. Odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

**Državni ured za reviziju nalaže plan nabave donijeti najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna, a u slučaju značajnijih odstupanja od plana, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Grada za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine.**

Ustrojen je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o predmetu javne nabave koji se odnosi na radove na izgradnji biciklističke rute u vrijednosti od 1.325.540,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a ne sadrži podatke o predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (jednostavnu nabavu). Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Nadalje, odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, da je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, a u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

***Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti podatke o predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (jednostavna nabava), u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

U siječnju 2018. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti, kojim su uređeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.

Bez provođenja propisanih postupaka jednostavne nabave, nabavljeni su radovi i usluge za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 1.343.030,00 kn, a odnose se na usluge izrade projektne dokumentacije za zgradu za sport i rekreaciju u iznosu od 124.625,00 kn, radove za rekonstrukciju grijanja u domu kulture (dobava i montaža vanjskih jedinica i unutarnje jedinice sustava te dobava i montaža unutarnjih jedinica i njihovo povezivanje) u iznosu od 144.520,00 kn, radove na izradi potpornog zida radi proširenja ulice u iznosu od 243.332,00 kn, radove na proširenju puta u iznosu od 238.122,00 kn, radove uređenja Bregovite ulice u iznosu od 302.366,00 kn i rekonstrukciju druge ulice u iznosu od 290.065,00 kn. Navedeni radovi i usluge ukupne vrijednosti od 1.343.030,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost nabavljeni su izravno od dobavljača, bez provođenja postupaka jednostavne nabave propisanih odredbama Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti iz siječnja 2018. Odredbama spomenutog Pravilnika propisano je, između ostalog, da se nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno od 500.000,00 kn za radove, provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu (odvjetničke usluge, javnobilježničke usluge).

***Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn odnosno za radove manje od 500.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti.***

Izravno bez provođenja postupaka javne nabave nabavljene su usluge najma rasvjetnih tijela i električna energija. Ugovor o najmu rasvjetnih tijela zaključen je u lipnju 2018., a ukupna vrijednost najma iznosi 1.834.500,00 kn. Najam je ugovoren na rok od 60 mjeseci.



Rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu od 285.107,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 218.276,00 kn, električnu energiju za poslovne prostore Grada iznosu od 42.592,00 kn, mrtvačnicu u iznosu od 14.962,00 kn, društveni dom u iznosu od 8.143,00 kn i nadzornu kameru u iznosu od 1.134,00 kn.

Najam rasvjetnih tijela i nabava električne energije obavljena je izravno od dobavljača, što nije u skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, kojima je, između ostalog, propisano da je naručitelj obavezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže za nabavu usluga i roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

– Izvršenje ugovora o nabavi

Nakon provedenih postupaka nabave, Grad nije u nekim slučajevima pratio izvršavaju li se radovi i usluge u skladu s ugovorenim uvjetima.

Za usluge instaliranja bežičnog interneta na području Grada proveden je u srpnju 2020. postupak jednostavne nabave pozivom na dostavu ponuda na tri adrese. Prema Dokumentaciji o nabavi procijenjena vrijednost nabave iznosila je 90.600,00 kn. Na natječaj su pristigle tri ponude, od kojih je jedna isključena zbog dostave ponude nakon isteka roka. Izabrana je ponuda s nižom cijenom te je u listopadu 2020. s izabranim ponuditeljem zaključen ugovor o nabavi i instaliranju pristupnih točaka za javni bežični internet u vrijednosti od 25.966,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema podacima iz Dokumentacije za nabavu, s najpovoljnijim ponuditeljem će se sklopiti ugovor za isporuku i implementaciju sustava, a ponuditelja s kojim će biti sklopljen ugovor, Grad će odabrati kao izvoditelja za instaliranje bežičnog interneta. Izvoditelj je ispostavio dva računa u ukupnom iznosu od 111.991,00 kn, od čega se 25.966,00 kn odnosi na nabavu opreme i implementaciju sustava, a 86.025,00 kn na instaliranje opreme bežičnog interneta. Usluge za instaliranje opreme bežičnog interneta za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 86.025,00 kn nisu bile predmetom provedenog postupka nabave niti su ugovorene, a nabavljene su izravnim ugovaranjem. Rashodi su u cijelosti financirani bespovratnim sredstvima Izvršne agencije za inovacije i mreže. Prema zaključenom Sporazumu s navedenom Agencijom, ako je za provedbu aktivnosti potrebna nabava robe, radova i usluga, korisnici sredstava sklapaju ugovor s ponuditeljem koji nudi najbolju vrijednost za novac ili, ako je primjenjivo, s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu. Korisnici koji djeluju u svojstvu javnog naručitelja moraju poštovati primjenjive nacionalne propise o javnoj nabavi.

Rashodi za radove na promjeni krovništva na mrtvačnici ostvareni su u iznosu od 446.975,00 kn. Za odabir izvoditelja proveden je u veljači 2021. postupak jednostavne nabave pozivom na dostavu ponuda. Na natječaj su pristigle tri ponude. Izabrana je ponuda s najnižom cijenom te je s izabranim ponuditeljem u ožujku 2021. zaključen ugovor za radove u vrijednosti od 198.960,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 248.700,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Okončana situacija ispostavljena je u svibnju 2021. za vrijednost radova u iznosu od 446.975,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost obračunanih radova veća je od ugovorene vrijednosti za 198.275,00 kn ili 79,7 %, od čega se 101.128,00 kn odnosi na izvantroškovničke radove.

Prema ugovoru zaključenim s izvoditeljem, za dodatne radove (više-manje i nepredviđene radove) koji nisu uključeni u ugovorni troškovnik, a potrebni su za ispunjenje onoga što je osnovnim ugovorom određeno, prije sklapanja dodatka ugovoru, provest će se odgovarajući postupak nabave. Za radove u vrijednosti od 198.275,00 kn nije proveden postupak nabave i nije zaključen dodatak ugovoru.

***Državni ured za reviziju nalaže izvođenje radova i usluga u ugovorenim količinama i vrijednostima, a u slučaju potrebe za dodatnim radovima i uslugama zaključivanje dodatka ugovoru i provođenje odgovarajućeg postupka nabave.***

Za radove na rekonstrukciji kinodvorane proveden je otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti u lipnju 2020. Prema dokumentaciji o nabavi procijenjena vrijednost iznosila je 800.000,00 kn. Na natječaj su pristigle tri ponude, od kojih je izabrana ponuda s najnižom cijenom. S izabranim izvoditeljem zaključen je u kolovozu 2020. ugovor o rekonstrukciji kinodvorane u vrijednosti od 818.416,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 1.023.020,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Završetak radova ugovoren je u roku od 50 kalendarskih dana od datuma uvođenja u posao. Ugovorna kazna u slučaju neizvršenja ugovora nije ugovorena. Ispostavljeno je šest privremenih situacija u ukupnom iznosu od 941.194,00 kn, od čega u 2020. u iznosu od 450.856,00 kn, a u 2021. u iznosu od 490.338,00 kn. Obveza prema izvoditelju podmirena je u cijelosti. Do lipnja 2022. radovi nisu završeni i okončana situacija nije ispostavljena. Razlozi zbog kojih radovi nisu završeni u roku nisu utvrđeni, a Grad nije poduzeo aktivnosti da se radovi završe.

***Državni ured za reviziju nalaže pri zaključivanju ugovora za slučaj neizvršenja radova u ugovorenom roku ugovoriti ugovornu kaznu. Nadalje, nalaže utvrditi razloge neizvršenja radova na rekonstrukciji kinodvorane u ugovorenom roku te poduzeti aktivnosti za završetak radova.***

Radovi na proširenju nerazvrstane ceste u vrijednosti od 243.332,00 kn, proširenju puta u vrijednosti od 238.122,00 kn, asfaltiranju Bregovite ulice u iznosu od 317.366,00 kn i Andraševačke ulice u iznosu od 52.360,00 kn završeni su prema podacima iz dokumentacije (okončane situacije, troškovnici) u ugovorenom roku. Ugovorima s izvoditeljima ugovorena je obveza primopredaje radova i sastavljanje zapisnika o preuzimanju radova te je ugovoreno preuzimanje jamstava za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku. Ugovorena jamstva su preuzeta i vraćena, a zapisnici o primopredaji radova nisu sastavljeni. Zapisnik o primopredaji radova treba, između ostalog, sadržavati podatke o kvaliteti radova, radovima koje je potrebno popraviti ili ponovno izvesti, primopredaji odgovarajuće dokumentacije, dan završetka radova i dan primopredaje, a na temelju zapisnika sastavlja se konačni obračun.

***Državni ured za reviziju nalaže nakon završetka radova sastavljati zapisnik o primopredaji radova.***

*Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. te dane naloge i preporuke.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. 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.	Rashodi za zaposlene	2015.	Odrediti dužinu trajanja prekovremenog rada u skladu s odredbama Zakona o radu.	-	provedeno
2.		2015.	Poduzimati aktivnosti za preraspodjelu poslova kako bi se smanjila potreba za prekovremenim radom odnosno kako bi trajanje prekovremenog rada bilo u skladu s odredbama Zakona o radu.	-	provedeno
3.	Rashodi za tekuće donacije	2015.	Donijeti kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija udrugama u skladu s odredbama Zakona o udrugama.	-	nije provedeno
4.		2015.	Provoditi kontrolu namjenskog trošenja sredstava doznačenih udrugama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
5.		2015.	Popis korisnika donacija i visinu iznosa objavljivati na mrežnim stranicama Grada u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.	-	nije provedeno
6.	Javna nabava	2015.	Izmjene i dopune plana nabave objaviti na mrežnim stranicama.	-	provedeno
7.		2015.	Kod nabave roba i radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn za robe i 500.000,00 kn za radove (bez poreza na dodanu vrijednost) pridržavanje odredaba Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno
8.		2015.	Za nabavu robe i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava) nalaže pridržavanje Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti.	-	nije provedeno

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

1.2. *Grad prihvaća status naloga i preporuke iz prošle revizije.*