



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/23-02/24  
URBROJ: 613-04-24-9  
Krapina, 31. siječnja 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Krapina  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2022.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2022.	19
	Provedba naloga i preporuka	22

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Krapine (dalje u tekstu: Grad) za 2022.

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 bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### ***Obveze Grada***

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole 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 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O GRADU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 11 530 stanovnika, prema popisu iz 2021. i sjedište je Krapinsko-zagorske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u sedmu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su Upravni odjel za društvene djelatnosti, poslove gradonačelnika i gradskog vijeća, Upravni odjel za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo te Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo. Grad je koncem 2022. imao 26 zaposlenika.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 15 članova. U 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2023.) gradonačelnik je Zoran Gregurović, ing. radiologije, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno te u skladu s odredbom članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava mu se u staž osiguranja. Gradonačelnik ima jednog zamjenika koji dužnost na koju je izabran obavlja volonterski te prema navedenom Zakonu ima pravo na naknadu za rad.

Grad ima šest proračunskih korisnika, od kojih se tri financiraju iz decentraliziranih sredstava (dvije osnovne škole i javna vatrogasna postrojba), a tri iz drugih prihoda Grada (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i gradska knjižnica). Suosnivač je trgovačkog društva za komunalne usluge s udjelom od 83,5 %, trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju s udjelom od 83,5 %, društva za proizvodnju i emitiranje radijskog programa s udjelom od 47,1 % te društva za proizvodnju, usluge, trgovinu i posredovanje – u postupku likvidacije s udjelom od 25,0 % u temeljnom kapitalu.

## Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članaka 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 institucije 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.

Grad je sastavio pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, ugovaranja i evidencije ugovora, evidencije ulaznih računa te utvrđivanja i naplate gradskih prihoda, koje je primjenjivao u poslovanju tijekom 2022. Imenovana je osoba za nepravilnosti, voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, osoba za informiranje te osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima.

Grad ima ustrojen registar rizika u kojem je uspostavljeno upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Registar rizika odnosi se na Grad i proračunske korisnike Grada. Registar rizika sadrži vrstu i opis rizika, ukupnu izloženost rizika, područje utjecaja rizika i financijske učinke, mjere za postupanje po riziku, odgovorne osobe za provedbu mjera te rok provedbe mjera.

Gradonačelnik je u lipnju 2014. donio Etički kodeks službenika i namještenika upravnih tijela Grada, kojim se uređuju pravila dobrog ponašanja službenika i namještenika upravnih tijela Grada utemeljena na zakonima i drugim propisima Republike Hrvatske, gradskim javnim politikama, pravilima struke i široko prihvaćenim dobrim običajima, kako u odnosu s korisnicima usluga, tako i u međusobnim odnosima službenika i namještenika. Gradsko vijeće je donijelo Kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća Grada te dvije izmjene i dopune navedenog Kodeksa, kojim se uređuje sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova Gradskog vijeća i članova radnih tijela Gradskog vijeća, način praćenja primjene Etičkog kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama Etičkog kodeksa te druga pitanja od značaja za sprječavanje sukoba interesa.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), 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 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022.). Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, uočene su slabosti u područjima izvršavanja proračuna u dijelu naplate prihoda, izvještavanja i ostalo te upravljanja imovinom.

U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti do konca 2023. te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Grad je imenovao unutarnju revizoricu, izravno odgovornu gradonačelniku u okviru Upravnog odjela za društvene djelatnosti, poslove gradonačelnika i gradskog vijeća. U siječnju 2021. donesen je Strateški plan rada unutarnje revizije za razdoblje od 2021. do 2023., kao i Godišnji plan rada za 2021. i 2023. Za 2022. gradonačelnik nije donio Godišnji plan rada zbog premještaja unutarnje revizorice na drugo radno mjesto. Unutarnja revizorica obavljala je revizije u 2021. na osnovi kojih je izrazila mišljenje da je sustav unutarnjih kontrola zadovoljavajući, ali postoje određene slabosti koje zahtijevaju upravljanje s rizicima na način da se ostvari svrha postavljenih ciljeva. Na temelju Sporazuma o premještaju za prijam u službu unutarnjeg revizora, unutarnji revizor je imenovan 13. veljače 2023. te je polaznik izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor.

Grad je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavio odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te je objavio podatke o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni proračun, unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Grad je postupio u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) odnosno prije donošenja općih akata proveo je savjetovanje s javnošću.

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun Grada i Odluka o izvršavanju proračuna za 2022. doneseni su u prosincu 2021. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 72.944.962,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 76.228.575,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.283.613,00 kn.

Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune proračuna (u srpnju i studenome 2022.) te Izmjena Odluke o izvršavanju proračuna za 2022. u srpnju 2022. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 82.419.982,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 87.098.871,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 4.678.889,00 kn. U odnosu na proračun, više su planirani prihodi i primici za 9.475.020,00 kn ili 13,0 %, rashodi i izdaci za 10.870.296,00 kn ili 14,3 %, a korištenje viška prihoda iz prethodnih godina za 1.395.276,00 kn ili 42,5 %. U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna znatno su povećani prihodi od poreza na dohodak za 7.347.000,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.208.812,00 kn zbog radova na izvanrednom održavanju nerazvrstanih cesta i radova na rekonstrukciji javne rasvjete. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2022., proračunska zaliha planirana je u iznosu od 50.000,00 kn, a tijekom 2022. nije korištena.

Uz proračun za 2022., donesene su projekcije za 2023. i 2024., kojima su za 2023. prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 64.862.134,00 kn, a za 2024. u iznosu od 64.376.977,00 kn. U odnosu na proračun za 2022., projekcijama za 2023. i 2024. znatno manje su planirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada za 2022., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 84.209.359,00 kn, što je 1.789.377,00 kn ili 2,2 % više od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu od 79.866.793,00 kn, što je 7.232.078,00 kn ili 8,3 % manje od planiranih proračunom (vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 3.113.278,00 kn). Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 4.342.566,00 kn.

Proračun, izmjene i dopune proračuna za 2022. te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2022. sadrže sve prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

Strategijom razvoja Grada za razdoblje do 2020. utvrđeni su ciljevi, i to povećanje konkurentnosti gospodarstva, ojačavanje poljoprivredno-prehrambene proizvodnje, razvoj turizma, unaprjeđenje kvalitete življenja te osiguranje održivog i kvalitetnijeg urbanog okoliša. U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) 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 prosincu 2021. donio Odluku o donošenju Provedbenog programa Grada za razdoblje 2022. – 2025., kojom je definirana vizija i misija Grada, opis izazova i razvojnih potreba, razvojni ciljevi, prioriteti i mjere razvoja Grada, financijski okvir za provedbu Programa te praćenje i izvještavanje. U studenome 2021. Gradsko vijeće je donijelo Odluku o ustrojavanju Urbanog područja Grada te u prosincu 2021. Odluku o pokretanju postupka izrade Strategije razvoja Urbanog područja Grada za razdoblje od 2021. do 2027. U lipnju 2022. gradonačelnik je donio Odluku o započinjanju postupka ocjene o potrebi strateške procjene utjecaja na okoliš Strategije razvoja Urbanog područja Grada za razdoblje od 2021. do 2027.

## **Financijski izvještaji**

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te 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 2022. 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 56.497.879,00 kn, što je 8.368.966,00 kn ili 17,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više su ostvareni prihodi od poreza za 7.539.806,00 kn ili 26,2 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 3.746.427,00 kn ili 364,4 %. Znatno manje su ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja za 2.441.087,00 kn ili 56,7 %.

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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	28.791.132,00	36.330.938,00	126,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	6.976.082,00	7.515.129,00	107,7
3.	Prihodi od imovine	523.710,00	527.881,00	100,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.006.759,00	5.075.530,00	84,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	495.609,00	398.840,00	80,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.200,00	13.800,00	265,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.028.024,00	4.774.451,00	464,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.302.397,00	1.861.310,00	43,3
	Ukupni prihodi i primici	48.128.913,00	56.497.879,00	117,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 36.330.938,00 kn ili 64,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 7.515.129,00 kn ili 13,3 %, prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 5.075.530,00 kn ili 9,0 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 4.774.451,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, sredstva decentralizacije, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, spomeničke rente, turističke pristojbe, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, vodnog doprinosa, prihode od osiguranja, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, tekuće donacije, prihode od prodaje zemljišta, stambenih objekata te prijevoznih sredstava, šumskog doprinosa i primitaka od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 19.315.926,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 34,2 %. Utrošeni su za predviđene namjene.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 36.330.938,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 34.991.766,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 1.249.893,00 kn i gradske poreze u iznosu od 89.279,00 kn (porez na korištenje javnih površina i porez na potrošnju). U okviru poreza na dohodak ostvarena su sredstva iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i vatrogastvo) u iznosu od 1.424.340,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 7.515.129,00 kn odnose se na pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 3.389.500,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 3.091.313,00 kn, pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 902.570,00 kn te pomoći temeljem prijena EU sredstava u iznosu od 131.746,00 kn.

Grad je u 2023. ostvario pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 23.367.618,00 kn za sanaciju klizišta i oštećenja na nerazvrstanim cestama uslijed potresa; rekonstrukciju mosta oštećenog uslijed potresa i sanaciju oštećenja dionica nerazvrstanih cesta uslijed potresa. Grad u 2024. planira ostvariti prihode od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 115.643.765,00 kn, od čega za projekte izgradnje i opremanje područnog vrtića te građenje i opremanje montažnih tribina uz nogometno igralište s umjetnom travom u iznosu od 13.928.015,00 kn, a za projekte po zaključenom Sporazumu o provedbi integriranih teritorijalnih ulaganja u okviru Integriranog teritorijalnog programa 2021. – 2027. u razdoblju od 2025. do 2029. u iznosu od 101.715.750,00 kn.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika ostvarene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) za sufinanciranje projekta sanacije odlagališta komunalnog otpada Gorjak i za nabavu komunalne opreme – kompostera i spremnika za odvojeno prikupljanje otpada u ukupnom iznosu od 1.752.592,00 kn te od Županijske uprave za ceste Krapinsko-zagorske županije za financiranje održavanja nerazvrstanih cesta na području Grada u iznosu od 1.636.908,00 kn. Fond je sredstva doznačio na temelju ugovora odnosno dodataka ugovoru o neposrednom sufinanciranju sanacije odlagališta komunalnog otpada i nabave komunalne opreme. Županijska uprava za ceste je pomoći doznačila na temelju Zakona o cestama, prema kojem se dio godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila i prihod je županijskih uprava za ceste raspoređuje velikom gradu ili gradu sjedištu županije proporcionalno udjelu duljine preuzetih cesta u ukupnoj duljini županijskih i lokalnih cesta, što za Grad iznosi 4,2 %.

Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije ostvarene u iznosu od 3.091.313,00 kn odnose se na prihode iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu od 1.315.628,00 kn i javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 1.775.685,00 kn. Ukupno su za financiranje decentraliziranih funkcija ostvarena sredstva u iznosu od 4.515.653,00 kn (pomoći u iznosu od 3.091.313,00 kn i iz poreza na dohodak u iznosu od 1.424.340,00 kn). Gradsko vijeće je donijelo odluku o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija i Plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 2022. u skladu s odredbama Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21). Sredstva za osnovno školstvo i javnu vatrogasnu postrojbu utrošena su u visini doznačenih sredstava. Grad je obavio kontrolu namjenskog trošenja navedenih sredstava.

U okviru pomoći iz drugih proračuna, najznačajnije su pomoći ostvarene iz županijskog proračuna u iznosu od 486.230,00 kn (za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada Gorjak, izgradnje spomen-obilježja braniteljima te izgradnje komunalnih vodnih građevina) i proračuna četiri jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada Gorjak u iznosu od 326.134,00 kn na temelju Ugovora o osiguranju i korištenju sredstava za neposredno sufinanciranje i sudjelovanje u realizaciji programa sanacije odlagališta komunalnog otpada Gorjak iz lipnja 2021.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 131.746,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 104.600,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 27.146,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su iz Fonda solidarnosti Europske unije za pružanje privremenog smještaja stanovništva na području pogođenom potresom za nabavu stambenih kontejnera, a tekuće pomoći ostvarene su od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za projekt Školska shema, koji se provodi u osnovnim školama.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 527.881,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od spomeničke rente u iznosu od 156.479,00 kn, zakupa poslovnih objekata u iznosu od 148.769,00 kn, druge naknade (pravo služnosti na javnim površinama) u iznosu od 64.252,00 kn, naknada za koncesije za dimnjačarske usluge u iznosu od 62.001,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu od 39.333,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu od 22.017,00 kn i najma stanova u iznosu od 15.382,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 4.627.202,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu od 169.629,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu od 150.566,00 kn i prihode od komunalnog doprinosa u iznosu od 128.133,00 kn. Grad je u studenome 2018. donio Odluku o vrijednosti boda komunalne naknade, a u siječnju 2019. Odluku o komunalnoj naknadi na području Grada. Odlukom o komunalnoj naknadi određena su naselja prema zonama, koeficijenti zona, koeficijenti namjene ovisno o vrsti nekretnine, nekretnine koje se oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te uvjeti za privremeno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 398.840,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga u visini od 10,0 % prikupljene i Hrvatskim vodama uplaćene naknade za uređenje voda i tekuće donacije od trgovačkog društva u iznosu od 70.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.774.451,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 3.783.783,00 kn, stanova u iznosu od 469.201,00 kn, stanova iz Programa poticane stanogradnje u iznosu od 462.235,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 46.481,00 kn, osobnog automobila u iznosu od 10.051,00 kn i od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 2.700,00 kn. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta i stanova su ostvareni po provedenim javnim natječajima i procjeni tržišne vrijednosti nekretnina sudskog vještaka. Grad je pribavio mišljenja procjeniteljskog povjerenstva koje je utvrdilo da su procjembeni elaborati usklađeni s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15).

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 1.861.310,00 kn, a odnose se na primljeni kredit od poslovne banke za financiranje kapitalnog projekta Izgradnja sportskog igrališta i rekonstrukcija postojeće cestovne infrastrukture u okviru Sportsko-rekreacijskog centra Podgora.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 52.785.647,00 kn, što je 2.792.345,00 kn ili 5,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 1.573.644,00 kn ili 13,3 % i materijalne rashode za 1.099.416,00 kn ili 11,2 %.

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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.810.093,00	3.775.490,00	99,1
2.	Materijalni rashodi	9.848.071,00	10.947.487,00	111,2
3.	Financijski rashodi	124.861,00	149.174,00	119,5
4.	Subvencije	53.446,00	30.791,00	57,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	11.864.481,00	13.438.125,00	113,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.543.758,00	2.910.673,00	114,4
7.	Ostali rashodi	6.523.955,00	6.909.078,00	105,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.052.531,00	14.128.171,00	93,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	172.106,00	496.658,00	288,6
Ukupni rashodi i izdaci		49.993.302,00	52.785.647,00	105,6
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		48.128.913,00	56.497.879,00	117,4
Višak prihoda i primitaka		0,00	3.712.232,00	-
Manjak prihoda i primitaka		1.864.389,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 14.128.171,00 kn ili 26,8 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 13.438.125,00 kn ili 25,5 %, materijalni rashodi u iznosu od 10.947.487,00 kn ili 20,7 %, ostali rashodi u iznosu od 6.909.078,00 kn ili 13,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 3.775.490,00 kn ili 7,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 3.103.855,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 512.136,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, pomoć za dugo bolovanje, pomoć za smrtni slučaj u obitelji, pomoći za rođenje djeteta, dar u naravi, naknadu za korištenje godišnjeg odmora, dar za djecu, nagradu za božićne blagdane, dodatak za uspješnost na radu) u iznosu od 159.499,00 kn. Od navedenih rashoda, rashodi za zaposlene u upravnim odjelima iznose 3.447.052,00 kn, a rashodi za dužnosnika 328.438,00 kn. Navedene plaće i naknade obračunane su i isplaćene u skladu s odlukama Gradskog vijeća, zaključcima gradonačelnika i Pravilnikom o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23 – ispravak i 56/23).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 10.947.487,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 8.509.442,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 1.525.313,00 kn (vrijednosno značajni su rashodi za energiju u iznosu od 1.390.681,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 836.058,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu od 195.074,00 kn) te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 76.674,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 6.404.970,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.542.739,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu od 1.668.985,00 kn, usluge održavanja i čišćenja parkova, zelenih i javnih površina u iznosu od 970.250,00 kn, održavanja čistoće javnih površina u iznosu od 730.000,00 kn, održavanja komunalnih objekata javne namjene u iznosu od 619.124,00 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu od 448.887,00 kn te održavanje sustava odvodnje oborinskih voda u iznosu od 424.985,00 kn.

Ostvareni su prema Odluci o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju zaključenih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada, fizičkom osobom te trgovačkim društvom.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 149.174,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru u iznosu od 91.658,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 57.516,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu od 13.438.125,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 12.865.404,00 kn (dječjem vrtiću u iznosu od 4.368.796,00 kn, osnovnim školama u iznosu od 3.150.857,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu od 2.539.982,00 kn, pučkom otvorenom učilištu u iznosu od 1.714.783,00 kn i gradskoj knjižnici u iznosu od 1.090.986,00 kn) te pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (Veleučilištu Hrvatsko zagorje Krapina i srednjoj školi na temelju zahtjeva) u iznosu od 556.351,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 2.910.673,00 kn, od čega se na rashode za naknade u naravi odnosi 1.496.717,00 kn, a na naknade u novcu 1.413.956,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima drugih jedinica lokalne samouprave, privatne dječje vrtiće te sufinanciranje redovitog programa dječjih vrtića čiji osnivač nije Grad u iznosu od 1.104.784,00 kn, čuvanje djece (obrti za čuvanje djece) u iznosu od 245.990,00 kn te prijevoz redovitih učenika srednjih škola u iznosu od 118.431,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na stipendiranje učenika i studenata u iznosu od 490.600,00 kn, pomoći za Mlade obitelji (bespovratna sredstva) u iznosu od 393.510,00 kn, isplatu pomoći umirovljenicima za Uskrs i Božić u iznosu od 240.850,00 kn te jednokratne novčane pomoći za novorođenčad u iznosu od 169.000,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su prema odlukama Gradskog vijeća i gradonačelnika, Odluci o socijalnoj skrbi Grada kojom su utvrđena prava iz socijalne skrbi koja osigurava Grad, Pravilniku o pravima iz socijalnog programa Grada iz prosinca 2014. i studenoga 2015. kojim su utvrđeni uvjeti i način njihova ostvarivanja te Programu javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu za 2022.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 6.909.078,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 4.318.814,00 kn i kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 2.590.264,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije Krapinskom športskom savezu u iznosu od 1.350.000,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 700.000,00 kn, turističkoj zajednici za manifestacije u iznosu od 641.696,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 430.000,00 kn, turističkoj zajednici za financiranje djelatnosti u iznosu od 200.000,00 kn, udrugama u sportu u iznosu od 198.250,00 kn, Crvenom križu za financiranje djelatnosti u iznosu od 160.800,00 kn, udrugama u socijali u iznosu od 149.250,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 100.000,00 kn te Crvenom križu za dodatne aktivnosti u iznosu od 85.000,00 kn. Korisnicima su sredstva dodijeljena u skladu s donesenim programima javnih potreba u kulturi, javnih potreba u sportu, financijskim planovima, ugovorima o dodjeli donacije, odlukama Gradskog vijeća i zahtjevima korisnika sredstava. Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Izvješće o donacijama za 2022. objavljeno je na mrežnim stranicama Grada.

Kapitalne pomoći u iznosu od 2.590.264,00 kn odnose se na financiranje izgradnje i rekonstrukcije komunalnih vodnih građevina. Ostvarene su na temelju zaključenog ugovora iz lipnja i dodatka ugovoru iz kolovoza 2022. s komunalnim trgovačkim društvom. Ugovorom je utvrđeno da se Grad obvezuje financirati izgradnju i rekonstrukciju komunalnih vodnih građevina u 2022. u iznosu do 3.500.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 14.128.171,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 10.923.618,00 kn (ceste 5.022.870,00 kn, sanacija odlagališta komunalnog otpada Gorjak 3.254.231,00 kn, izgradnja i uređenje spomen-obilježja u Krapini smrtno stradalim i umrlim braniteljima u Domovinskom ratu 1.319.697,00 kn, javna rasvjeta 1.279.195,00 kn i drugi građevinski objekti 47.625,00 kn) te dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 687.499,00 kn (uređenje svlačionice u poslovnom objektu Sportsko-rekreacijskog centra Podgora 337.524,00 kn, izgradnja i opremanje igrališta za mali nogomet u kavezu 296.613,00 kn, glavni projekt za zgradu javne i društvene namjene (SRC Podgora) 33.750,00 kn te izvođenje radova na sustavu klimatizacije 19.612,00 kn). U okviru ovih rashoda ostvareni su i rashodi za nabavu građevinskog zemljišta (za izgradnju sportskog igrališta, ceste i za druge namjene) u iznosu od 468.451,00 kn, i to na temelju pribavljenih procjembenih elaborata i zaključenih kupoprodajnih ugovora.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 496.658,00 kn odnose se na otplatu glavnice kredita poslovnoj banci za kupnju pet stanova iz Programa poticane stanogradnje, izmještanje željezničko-cestovnog prijelaza te izgradnju i opremanje igrališta u naseljima.

Višak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 3.712.232,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 3.863.570,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u budućem razdoblju iznosi 7.575.802,00 kn. U lipnju 2023. Gradsko vijeće donijelo je odluku o raspodjeli rezultata kojom je višak prihoda uključen u izvršavanje proračuna Grada za 2023.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 244.270.281,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	220.299.921,00	222.738.141,00	101,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.599.122,00	11.059.577,00	104,3
1.2.	Građevinski objekti	195.420.929,00	196.578.810,00	100,6
1.3.	Postrojenja i oprema	2.385.074,00	2.608.120,00	109,4
1.4.	Prijevozna sredstva	94.871,00	188.240,00	198,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.202.736,00	11.243.917,00	110,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.597.189,00	1.059.477,00	66,3
2.	Financijska imovina	16.366.861,00	21.532.140,00	131,6
2.1.	Novčana sredstva	5.754.764,00	10.480.002,00	182,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	130.349,00	372.644,00	285,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.237.900,00	8.237.900,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.236.964,00	2.429.737,00	108,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.884,00	11.857,00	172,2
	Ukupno imovina	236.666.782,00	244.270.281,00	103,2
3.	Obveze	6.789.868,00	13.652.048,00	201,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.204.898,00	2.061.700,00	171,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.020.155,00	1.364.542,00	133,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.441.175,00	10.108.596,00	227,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	123.640,00	117.210,00	94,8
4.	Vlastiti izvori	229.876.914,00	230.618.233,00	100,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	236.666.782,00	244.270.281,00	103,2
	Izvanbilančni zapisi	21.452.034,00	21.391.831,00	99,7

U odnosu na početak godine, vrijednost imovine veća je za 7.603.499,00 kn ili 3,2 %. Vrijednosno značajnije povećana je nefinancijska imovina u pripremi za 1.041.181,00 kn ili 10,2 % zbog ulaganja u odlagalište komunalnog otpada Gorjak i izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina.

Grad je u studenome 2020. donio Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom za razdoblje do 2025. te Godišnji plan upravljanja i raspolaganja imovinom za 2022. Ciljevi utvrđeni godišnjim planom upravljanja i raspolaganja imovinom Grada za 2022. ostvareni su u području upravljanja i raspolaganja stanovima i poslovnim prostorima te građevinskim zemljištem; prodaje nekretnina; provođenja postupaka procjene imovine i rješavanja imovinskopravnih odnosa te vođenja registra imovine.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 196.578.810,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 11.243.917,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na ceste, mostove i nogostupe u iznosu od 216.246.551,00 kn, sportsko-rekreacijski centar i sportska igrališta u iznosu od 23.382.343,00 kn, uredske objekte u iznosu od 19.343.528,00 kn, druge poslovne objekte u iznosu od 5.833.010,00 kn, stambene objekte u iznosu od 1.668.816,00 kn, energetske i komunikacijske vodove u iznosu od 9.173.588,00 kn, druge nespomenute građevinske objekte (groblje i mrtvačnica, reciklažno dvorište, spomen-obilježje braniteljima, društveni domovi i kapele) u iznosu od 6.121.416,00 kn te spomenike u iznosu od 219.857,00 kn umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu od 85.410.299,00 kn. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u nerazvrstane ceste u iznosu od 3.169.022,00 kn te odlagalište komunalnog otpada Gorjak u iznosu od 5.531.433,00 kn.

Potraživanja koncem 2022. iznose 4.859.181,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 2.044.943,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.814.238,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.429.737,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 372.644,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.857,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 3.998.346,00 kn (za prihode poslovanja u iznosu od 3.400.857,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 111.158,00 kn i dane zajmove u iznosu od 486.331,00 kn), a nedospjela 488.191,00 kn (za prihode poslovanja). Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) u iznosu od 1.407.328,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 1.092.424,00 kn, potraživanja za dane zajmove (udružena sredstva za malo poduzetništvo za koja je Krapinsko-zagorska županija zbog neurednih plaćanja korisnika kredita poduzela mjere naplate tužbama i ovrhama koje nisu do vremena obavljanja revizije završene) u iznosu od 486.331,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 311.262,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, naknade za uređenje voda i drugih naknada obavlja Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo, a utvrđivanje i naplatu gradskih poreza i ostalih gradskih prihoda obavlja Upravni odjel za financije, proračun, javnu nabavu i gospodarstvo. Tijekom 2022. Grad je poduzimao mjere naplate upućivanjem opomena (2 535) za potraživanja u iznosu od 2.682.526,00 kn i putem ovrha (494) za potraživanja u iznosu od 591.832,00 kn. Grad je obračunavao zatezne kamate na prekoračenje roka plaćanja. Do konca kolovoza 2023. naplaćeno je 1.603.547,00 kn ili 57,0 % potraživanja umanjениh za ispravak vrijednosti.

Obveze su iskazane u iznosu od 13.652.048,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 2.061.700,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.364.542,00 kn, kredite i zajmove u iznosu od 10.108.596,00 kn te na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu od 117.210,00 kn. Obveze za kredite odnose se na kredite od dvije poslovne banke za izgradnju sportskog igrališta i rekonstrukciju postojeće cestovne infrastrukture u okviru sportsko-rekreacijskog centra (SRC Podgora) u iznosu od 6.163.707,00 kn (kredit je odobren u lipnju 2021., s rokom otplate od deset godina, prva rata dospjela je na naplatu 30. rujna 2023., a zadnja rata je planirana 30. lipnja 2033.), izmještanje željezničko-cestovnog prijelaza i izgradnju te opremanje igrališta u naseljima u iznosu od 3.784.347,00 kn (kredit je odobren 2021. s rokom otplate kredita od deset godina, prva rata dospjela je na naplatu koncem 2021., a zadnja rata je planirana 30. rujna 2031.) te kupnju stanova iz Programa poticane stanogradnje u iznosu od 160.542,00 kn (kredit je odobren 2005. s rokom otplate od 20 godina, zadnja rata dopijeva na naplatu 30. lipnja 2025.). Grad nema dospjelih obveza koncem godine.



Izvanbilančni zapisi u iznosu od 21.391.831,00 kn odnose se na dano jamstvo kreditnim institucijama za osiguranje naplate kredita Grada u iznosu od 11.284.000,00 kn, primljena jamstva u iznosu od 6.899.667,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 1.769.466,00 kn i tuđu imovinu dobivenu na korištenje (višenamjenska autocisterna) u iznosu od 1.438.698,00 kn.

## **Javna nabava**

Grad je donio Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave za 2022., prema kojima je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 22.503.050,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Planom nabave planirana je javna nabava u vrijednosti od 17.811.850,00 kn (osam otvorenih postupaka javne nabave) i jednostavna nabava u vrijednosti od 4.691.200,00 kn (53 postupka). U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma se ažurira i sadrži sve potrebne elemente. Na mrežnim stranicama Grada objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Grada ili s njim povezane osobe u sukobu interesa te Pravilnik o jednostavnoj nabavi iz srpnja 2017. i srpnja 2022.

Provođenje postupaka jednostavne nabave uređeno je Pravilnikom o jednostavnoj nabavi Grada iz srpnja 2017. i srpnja 2022. Pravilnik o jednostavnoj nabavi Grada iz srpnja 2017. donijelo je Gradsko vijeće, a Pravilnik o jednostavnoj nabavi Grada iz srpnja 2022. gradonačelnik. Pravilnikom o jednostavnoj nabavi Grada iz srpnja 2017. određeno je da se jednostavna nabava roba, usluga i projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti manje od 50.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, a jednostavna nabava roba, usluga i projektnih natječaja procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti veće od 50.000,00 kn, slanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada, s time da se jednostavna nabava roba, usluga i projektnih natječaja procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 250.000,00 kn provodi slanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje pet gospodarskih subjekata i/ili objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada. Rok za dostavu ponuda mora biti primjeren, u trajanju od pet do 15 dana, ovisno o vrsti i vrijednosti predmeta nabave. Kriteriji za odabir najpovoljnije ponude može biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Pravilnikom o jednostavnoj nabavi Grada iz srpnja 2022. određeno je da se jednostavna nabava roba, usluga i projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 50.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice gospodarskom subjektu ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom temeljem dostavljene ponude, a jednostavna nabava roba, usluga i projektnih natječaja procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, slanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada, s time da se jednostavna nabava roba, usluga i projektnih natječaja procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 150.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 350.000,00 kn provodi objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada. Slanje odnosno objava poziva može se provesti i kroz Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske.

Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od sedam dana od dana slanja odnosno objavljivanja poziva na dostavu ponuda. Kriteriji za odabir najpovoljnije ponude može biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave u 2022. zaključeno je pet ugovora ukupne vrijednosti od 8.014.550,00 kn, od čega dva za nabavu radova (izgradnja i rekonstrukcija javne rasvjete i izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina) u vrijednosti od 6.820.303,00 kn, jedan za nabavu roba (nabava kompostera) u vrijednosti od 753.130,00 kn te dva dodatka ugovoru (izgradnja i uređenje spomen-obilježja braniteljima) u vrijednosti od 441.117,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnog sporazuma zaključen je ugovor o nabavi roba (električna energija) u vrijednosti od 794.854,00 kn. Vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 4.172.617,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 1.025.799,00 kn, usluge 2.514.339,00 kn i radove 632.479,00 kn. Uneseni podaci o jednostavnim nabavama roba, usluga i radova u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. nisu istovjetni podacima o zaključenim ugovorima u 2022. jer je u Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. unesen dio ugovora zaključenih u 2023. za robe, radove i usluge u iznosu od 881.665,00 kn.

Revizijskim postupcima provjereno je sedam otvorenih postupaka nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 20.650.651,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 25.815.215,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Revizijskim postupcima provjereno je i devet postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 1.398.037,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno u vrijednosti od 1.747.546,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupci jednostavne nabave provedeni su prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi Grada.

### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 10. srpnja 2023. do 31. siječnja 2024.

#### 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 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

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. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
14. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
15. 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)
16. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
17. Uputa o procjeni vrijednosti nekretnina (Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja, travanj 2019.)
18. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
19. Zakon o javnoj nabavi
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
21. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
22. Pravilnik o jednostavnoj nabavi Grada (srpanj 2017. i srpanj 2022.).

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

## Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s ustrojavanjem riznice (jedinstveni račun proračuna) i kontrolom korištenja tekućih donacija i kapitalnih pomoći te rashodima za usluge promidžbe i informiranja.

### 1. Ustrojavanje riznice (jedinstveni račun proračuna)

1.1. Grad ima šest proračunskih korisnika. U financijskim izvještajima, u okviru računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iskazane su pomoći proračunskim korisnicima Grada u ukupnom iznosu od 12.865.404,00 kn koje se odnose na prijenose iz gradskog proračuna za financiranje njihove redovne djelatnosti, i to: dječjem vrtiću u iznosu od 4.368.796,00 kn, osnovnim školama u iznosu od 3.150.857,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu od 2.539.982,00 kn, pučkom otvorenom učilištu u iznosu od 1.714.783,00 kn i gradskoj knjižnici u iznosu od 1.090.986,00 kn. Sredstva su proračunskim korisnicima doznačena za rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode na temelju mjesečnih zahtjeva uz koje je priložena specifikacija prema stvarno nastalim rashodima za protekli mjesec, a za nabavu nefinancijske imovine na temelju zahtjeva uz koji se prilažu ovjereni računi ili obračunske situacije. Iako je Grad provodio naknadnu kontrolu poslovanja proračunskih korisnika provjerom njihovih izjava o fiskalnoj odgovornosti, navedeni način prijenosa sredstava može utjecati na pojavu nepravilnosti kod financiranja poslovanja proračunskih korisnika. Jedan od načina bolje kontrole pravilnosti financiranja poslovanja proračunskih korisnika je i ustrojavanje riznice.

Grad nije uspostavio sustav riznice, odnosno korisnici imaju otvorene žiroračune preko kojih se doznačuju sredstva i obavlja uplata vlastitih i namjenskih prihoda te obavlja podmirivanje rashoda koji se iz tih prihoda financiraju. Uspostavljanjem riznice, Grad bi efikasnije upravljao novčanim sredstvima i uspostavio bolju kontrolu trošenja proračunskih sredstava.

Ustrojavanje sustava lokalne riznice, uz iznimna izuzeća, propisano je odredbama članka 50. Zakona o proračunu, prema kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima jedinstveni račun proračuna koji se otvara i vodi u kreditnoj instituciji, a na kojem se ostvaruju svi priljevi i izvršavaju svi odljevi proračuna i proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

***Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti sustav riznice za svoje proračunske korisnike radi efikasnijeg upravljanja novčanim sredstvima Grada i proračunskih korisnika. S obzirom na to da se radi o dugotrajnijem projektu, preporučuje se donijeti plan aktivnosti na uspostavi riznice u skladu s tehničkim, kadrovskim i financijskim mogućnostima.***

1.2. *Grad prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi s uspostavljanjem sustava riznice za svoje proračunske korisnike i donošenjem plana aktivnosti na uspostavi riznice.*

2. Kontrola korištenja tekućih donacija i kapitalnih pomoći te rashodi za usluge promidžbe i informiranja
- 2.1. Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 6.909.078,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 4.318.814,00 kn i kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 2.590.264,00 kn.

Grad s korisnicima, na temelju odluka o financiranju, za koje je dodijeljena financijska potpora zaključuje ugovore o korištenju sredstava. Radi praćenja namjenskog utroška sredstava korisnici u skladu sa zaključenim ugovorima o korištenju sredstava dostavljaju izvješća o izvršenju programa s opisom programa i financijskim pregledom utroška sredstava po izvorima financiranja. Grad je provodio kontrolu namjenskog trošenja sredstava provjerom dokumentacije krajnjih korisnika na odabranom uzorku i o provjeri sastavljao zapisnike. Unutarnji akt kojim bi se trebao utvrditi način postupanja i obveza Grada u provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika sredstava nije donesen.

Odredbom članka 9. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, između ostalog, utvrđena je odgovornost rukovoditelja ustrojstvenih jedinica za razvoj i provođenje kontrola u poslovnim procesima, programima, projektima i aktivnostima radi ostvarenja poslovnih ciljeva ustrojstvenih jedinica i osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog raspolaganja financijskim sredstvima dodijeljenim institucijama iz nadležnosti.

Stoga je Grad, na temelju procjene rizika i u okviru svojih administrativnih kapaciteta i nadležnosti, poštujući načelo razdvajanja dužnosti u pogledu obavljanja prethodnih i naknadnih kontrola, dužan planirati obavljanje kontrola na licu mjesta, i to definirajući vrste transfera za koje će se obaviti kontrola u tijeku svake proračunske godine, obveze korisnika proračunskih sredstava, postupak planiranja, organiziranje i obavljanje kontrola na licu mjesta, izrada izvješća i izvještavanje o obavljenim kontrolama te postupanje po provedenoj kontroli na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna.

***S obzirom na to da Grad doznava značajna sredstva krajnjim korisnicima putem donacija i pomoći, Državni ured za reviziju preporučuje donošenje godišnjeg plana kontrola na licu mjesta i u skladu s planom obavljati neposredne kontrole namjenskog korištenja proračunskih sredstava (kontrola na licu mjesta), što bi pridonijelo učinkovitijoj kontroli namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u cilju dobrog financijskog upravljanja.***

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni u iznosu od 503.643,00 kn, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija u iznosu od 362.500,00 kn. Za odabir pružatelja navedenih usluga Grad je proveo postupak jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi Grada. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i računa pružatelja usluga sa specifikacijom obavljenih usluga.

Prema odredbama članka 39. Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22), ako su sredstva za proizvodnju i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija osigurana u proračunima tijela državne uprave i javnim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ta se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva, a na temelju javno objavljenih kriterija.

Grad je u 2023. za odabir pružatelja navedenih usluga objavio na mrežnim stranicama javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Grad u skladu s navedenim Zakonom. Prema objavljenom javnom pozivu, utvrđena su četiri kriterija za ocjenjivanje prijava, a svakom kriteriju se može dodijeliti od 0 do 10 bodova, odnosno moguće je ostvariti ukupno 40 bodova.

Povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava na Javni poziv za dodjelu sredstava elektroničkim medijima sastavilo je Zapisnik u veljači 2023., prema kojem je odabrano deset pristiglih prijava koje su ostvarile od 36 do 40 bodova. Na temelju prijedloga Povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava na javni poziv, gradonačelnik je u veljači 2023. donio zaključak o dodjeli sredstava elektroničkim medijima u 2023.

Prema Zapisniku Povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava nisu vidljivi elementi na temelju kojih su kod ocjenjivanja prijava dodijeljeni bodovi u rasponu od 0 do 10 po svakom kriteriju niti su navedeni elementi utvrđeni prije ocjenjivanja prijava.

***Državni ured za reviziju preporučuje za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava utvrditi mjerljive elemente na temelju kojih će se odrediti broj bodova kod svakog utvrđenog kriterija, što bi pridonijelo većoj transparentnosti kod financiranja programskih sadržaja elektroničkih medija.***

- 2.2. *Grad prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju vezano za donošenje godišnjeg plana kontrola na licu mjesta i u skladu s planom obavljanje neposredne kontrole namjenskog korištenja proračunskih sredstava (kontrola na licu mjesta), što bi pridonijelo učinkovitijoj kontroli namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u cilju dobrog financijskog upravljanja te provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava putem utvrđenih mjerljivih elementa na temelju kojih će se odrediti broj bodova kod svakog utvrđenog kriterija, što bi pridonijelo većoj transparentnosti kod financiranja programskih sadržaja elektroničkih medija. U vezi s donošenjem godišnjeg plana kontrola na licu mjesta Grad obrazlaže da s obzirom na epidemiju bolesti COVID-19 tijekom 2022. kontrole na licu mjesta provodile su se u skladu s Uputom Ministarstva financija o kontrolama na licu mjesta u prostorima Grada, neposrednim uvidom u dostavljenu dokumentaciju, na odabranom uzorku krajnjih korisnika.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2022. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov 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.	Potraživanja	2018.	Iako su mjere za naplatu potraživanja poduzimane u prethodnim godinama, Državni ured za reviziju nalaže mjere za naplatu poduzimati kontinuirano i pravodobno kako bi se izbjegla zastara potraživanja.	2020.	provedeno

1.2. *Grad prihvaća status naloga.*