



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/22-02/43
URBROJ: 613-13-23-10
Požega, 2. svibnja 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Slatina
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2021.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2021.	21
	Provedba naloga i preporuka	31

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Slatine (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 okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 870.000,00 kn, a u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja rashodi za pokretanje i praćenje marketinških aktivnosti u iznosu od 100.000,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja odnose se na rashode za usluge informiranja u iznosu od 450.000,00 kn, tiskanja mjesečnika Slatinski petak u iznosu od 300.000,00 kn, održavanje mrežnih stranica u iznosu od 75.000,00 kn te održavanje računala i računalne opreme u iznosu od 45.000,00 kn. Za obavljanje navedenih usluga zaključeni su ugovori s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada za djelatnost radija i novinskog izdavaštva. S istim trgovačkim društvom zaključen je i Ugovor za pokretanje i praćenje marketinških aktivnosti za razvoj gospodarstva na području Grada u iznosu od 100.000,00 kn. Svi ugovori zaključeni su 4. siječnja 2021. za razdoblje od jedne godine. Za navedene usluge ugovorena je mjesečna naknada u paušalnim iznosima. Također, ugovoreno je da će trgovačko društvo jednom mjesečno ispostavljati račune za usluge koje će Grad platiti u roku od 15 dana od dana primitka računa. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

Za obavljene usluge tiskanja mjesečnika, održavanja mrežnih stranica te održavanja računala i računalne opreme u iznosu od 420.000,00 kn računi su ispostavljeni mjesečno u skladu sa zaključenim ugovorima. Međutim, u računima ili drugom dokumentu nije navedena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. Plaćanje usluga informiranja i usluga marketinških aktivnosti nije obavljeno u skladu s ugovorom (na temelju mjesečnih računa), nego predujmom u veljači odnosno ožujku 2021. u ukupno ugovorenom iznosu od 550.000,00 kn. Za navedene usluge plaćene predujmom nije priložena specifikacija obavljenih usluga.

S obzirom na navedeno, rashodi za usluge promidžbe i informiranja te pokretanja i praćenja marketinških aktivnosti u ukupnom iznosu od 970.000,00 kn nisu evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, odnosno ne može se potvrditi da je poslovni događaj nastao. (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.

- Proračunom za 2021. prihodi i primici planirani su u iznosu od 113.705.631,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 115.463.248,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.757.617,00 kn.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 70.153.876,00 kn, što je 43.551.755,00 kn ili 38,3 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 72.202.596,00 kn, što je 43.260.652,00 kn ili 37,5 % manje od planiranih. Pojedini ostvareni prihodi i rashodi znatno odstupaju od planiranih iznosa. Znatno manje od planiranih ostvareni su prihodi od poreza za 51.488.864,00 kn ili 78,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 8.296.875,00 kn ili 52,8 %, dok su znatno više od planiranih ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 16.596.674,00 kn ili 58,6 %. Znatno ispod plana ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 27.127.493,00 kn ili 49,6 %. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune Proračuna kako bi bio realniji i u funkciji praćenja ostvarenja planiranih programa i aktivnosti. (točka 1. Nalaza)

- U prostorijama posjetiteljsko-interpretacijskog centra u vlasništvu Grada, u skladu s ugovorom koji je Grad u rujnu 2021. zaključio s Fakultetom za odgojne i obrazovne znanosti iz Osijeka, izvodi se studijski program izvanrednog preddiplomskog sveučilišnog studija Rani i predškolski odgoj i obrazovanje. Prema ugovoru, Grad se obvezao osigurati prostor i opremu za izvođenje nastave. Ugovor je zaključen na tri godine, koliko je potrebno da generacija studenata koja je upisana 2021./2022. završi studij. Studij je upisalo 38 studenata.

Prije osiguranja prostora u posjetiteljsko-interpretacijskom centru, Grad je izvođenje studijskog programa planirao u poslovnim prostorima Kampusu (koji obuhvaćaju studentski dom/hostel, dječji vrtić i restoran) u vlasništvu privatnog trgovačkog društva. U tu svrhu zaključen je u travnju 2020. ugovor o zakupu poslovnog prostora Kampus između vlasnika poslovnog prostora i trgovačkog društva u vlasništvu Grada (dalje u tekstu: Društvo), koje bi upravljalo i gospodarilo prostorom Kampusu. Ugovor o zakupu je zaključen na vrijeme od 20 godina. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu od 23.385,00 EUR. Prema ugovoru, zakupodavac se obvezao do 20. kolovoza 2020. urediti poslovne prostore na način da zadovoljavaju minimalno tehničke propise potrebne za obavljanje djelatnosti za koje su prostori uzeti u zakup. Na ime osiguranja potraživanja zakupodavca, Društvo je u travnju 2020. izdalo bjanko-zadužnicu, a Grad je kao supotpisnik bjanko-zadužnice, kao jamac platac, dao suglasnost da se radi naplate tražbine zakupodavca iz bjanko-zadužnice zaplijene računi Grada kod banaka te da se novčana sredstva s tih računa isplate zakupodavcu. S obzirom na to da prema Zakonu o proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može trgovačkom društvu u vlasništvu dati jamstvo samo za dugoročno zaduživanje i ne može biti jamac platac, supotpisivanjem zadužnice kao jamac platac, Grad nije postupio u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Zakupodavac nije od nadležnog upravnog tijela ishodio rješenje o zadovoljenju minimalnih tehničkih uvjeta potrebnih za obavljanje djelatnosti u prostoru Kampusu te se u navedenim prostorima ne izvodi nastava studijskog programa Fakulteta niti je Društvo počelo plaćati ugovorenu mjesečnu zakupninu. Međutim, ugovor o zakupu poslovnog prostora nije raskinut i nisu poduzete aktivnosti za povrat zadužnice dane kao sredstvo osiguranja potraživanja zakupodavca. Grad nije dostavio drugu dokumentaciju iz koje bi bilo razvidno daljnje uređenje međusobnih odnosa Društva, Grada i zakupodavca.

Također, prije početka realizacije navedenog projekta (osiguranje prostora za izvođenje studijskog programa) nije izrađena analiza isplativosti i opravdanosti ulaganja u razvoj visokog obrazovanja na području Grada. Izradu Studije opravdanosti ulaganja u infrastrukturu visokoškolskog Kampusa i razvoj visokog obrazovanja na području Grada, Grad je naručio u studenome 2021., odnosno nakon zaključivanja ugovora o zakupu iz travnja 2020. i ugovora iz rujna 2021. U Studiji je, između ostalog, navedeno kako je zakupodavac ponudio Gradu otkup i preuzimanje nekretnina Kampusa po cijeni od 42.000.000,00 kn (5.612.400,00 EUR) na način da Grad preuzme dugoročni kredit zakupodavca kod poslovne banke. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za usluge izrade akata (dopuna i izmjena statuta proračunskih korisnika Grada, Statutarne odluke o izmjenama i dopunama Statuta Grada, etičkog kodeksa zaposlenika Grada, odluka o korištenju reprezentacije, pravilnika o korištenju službenih mobilnih telefona i auta, pojedinačnih akata na temelju Kolektivnog ugovora Grada i drugo), davanja stručnih mišljenja iz područja planiranja u vezi s ljudskim potencijalima, komunalnim gospodarstvom, naplatom prihoda, rada ustanova i udruga, izrade antikorupcijskog programa te dubinske analize rada gradske uprave ostvareni su u iznosu od 168.125,00 kn. Obavljanje navedenih poslova povjereno je trgovačkom društvu za savjetovanje na temelju zaključenog ugovora o poslovnoj suradnji s ugovorenom mjesečnom naknadom u iznosu od 5.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i izdanih narudžbenica u ukupnom iznosu od 150.625,00 kn te obrtu za poslovno savjetovanje na temelju izdanih narudžbenica u iznosu od 17.500,00 kn, koji su u privatnom vlasništvu iste osobe. Za obavljanje navedenih poslova zaključivani su ugovori i prijašnjih godina. Većina navedenih poslova za koje je ugovorena izrada akata i davanje stručnih mišljenja su upravni i stručni poslovi iz djelokruga Grada te ih trebaju obavljati zaposlenici Grada. (točka 3. Nalaza)
- Grad je u siječnju 2021. donio Plan nabave za 2021. te 15 izmjena i dopuna Plana nabave tijekom 2021. Prema posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2021. procijenjena vrijednost nabave planirana je u iznosu od 24.470.340,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na postupke javne nabave odnosi 15.714.840,00 kn, a na postupke jednostavne nabave 8.755.500,00 kn. Iako je tijekom 2021. doneseno 15 izmjena i dopuna Plana nabave, potrebe Grada za nabavom roba, radova i usluga nisu realno planirane. Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave nije planirano 18 predmeta nabave za koje su ispostavljene narudžbenice ili zaključeni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 826.605,00 kn (pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 110.665,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost. Također, Planom nabave planirana su četiri predmeta nabave u otvorenim postupcima javne nabave procijenjene vrijednosti od 11.250.000,00 kn, za koje postupci nisu provedeni u 2021.

Grad nije ažurirao podatke u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s propisima, odnosno najmanje jedanput u šest mjeseci. U Registru ugovora su u studenome i prosincu 2022. navedeni podaci za pojedine postupke jednostavne nabave provedene tijekom 2021. i prethodnih godina. Međutim, Registar ugovora i nadalje nije ažuriran sa svim predmetima nabave za koje su postupci jednostavne nabave provedeni u 2020. i 2021.

Tako Registar ugovora ne sadrži podatke o pet predmeta nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 1.387.462,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i prema kojima su u 2021. ostvareni rashodi u iznosu od 1.677.212,00 kn. Također, Registar ugovora ne sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost za predmete nabave za koje su postupci jednostavne nabave provedeni tijekom 2020. i za sve postupke nabave provedene tijekom 2021.

Rashodi za nabavu pozornice s opremom ostvareni su u iznosu od 250.000,00 kn. Prema Planu nabave za 2021., procijenjena vrijednost nabave pozornice s opremom utvrđena je u iznosu od 200.000,00 kn, a nabava je planirana u otvorenom postupku javne nabave. Postupak javne nabave nije proveden, nego je nabava izravno dodijeljena trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada. Dokumentacija iz koje bi bilo razvidno da su ispunjeni uvjeti propisani Zakonom o javnoj nabavi za primjenu izuzeća nije predočena. (točka 4. 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 Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća 15 naselja s ukupno 11 503 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Grada je Trg sv. Josipa 10, Slatina.

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 lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima i to osobito 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 ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su Stručna služba Grada i Upravni odjel za razvoj Grada. Grad je koncem 2021. imao 35 zaposlenika, od kojih 34 na neodređeno i jednog na određeno vrijeme. U programu javnih radova tijekom 2021. bile su zaposlene 33 osobe, a u okviru projekta Slatino zaželi 23 osobe.

Zakonski predstavnik Grada tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2023.) je gradonačelnik Denis Ostrošić, prof. Gradonačelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik gradonačelnika bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da gradonačelnik ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Zamjenik gradonačelnika koji dužnost obavlja volonterski ima pravo na naknadu za rad. Gradsko vijeće ima 15 članova. Statut je donesen u ožujku 2013. i Statutarna odluka o izmjeni i dopuni Statuta u travnju 2021. te je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20) iz prosinca 2020.

Grad ima šest proračunskih korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i čitaonica, pučko otvoreno učilište, zavičajni muzej, javna vatrogasna postrojba, gradska razvojna agencija) u kojima je koncem 2021. bilo 85 zaposlenih. Osnivač je i ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (za obavljanje komunalnih djelatnosti te za uslužne djelatnosti). Također, ima 61,04 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva isporučitelja vodne usluge te 33,33 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za djelatnost radija i novinskog izdavaštva.

Društvo za djelatnost radija i novinskog izdavaštva osnovano je na temelju Društvenog ugovora o osnivanju iz rujna 2003. Osnivači i članovi trgovačkog društva su u jednakim dijelovima Grad i dva proračunska korisnika Grada (pučko otvoreno učilište i dječji vrtić). Upisani temeljni kapital je 21.000,00 kn, a u siječnju 2014. nad društvom je otvoren postupak predstečajne nagodbe. Društvu je odobrena predstečajna nagodba u srpnju 2014., a do konca siječnja 2023. nije bilo statusnih promjena društva.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

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.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Grad je donio Pravilnik o proceduri zaprimanja računa, njihove provjere i daljnjem postupanju od strane nadležnih tijela Grada, Pravilnik o proceduri stvaranja ugovornih obveza, Pravilnik o postupku utvrđivanja i naplate gradskih prihoda te evidencije ugovora i ulaznih računa. Dokumentaciju su kontrolirale i ovjeravale odgovorne osobe. Dokumenti i informacije o djelovanju Grada objavljeni su u službenom glasilu i/ili na mrežnim stranicama Grada (između ostalog, proračun, Statut i drugi akti).

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 te izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Gradonačelnik je za 2021. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021.). Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, uočene su slabosti u područjima planiranja i izvršavanja proračuna, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti i upravljanja imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2021. utvrđeni su rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti do veljače 2023.

Donesen je Etički kodeks gradske uprave, imenovana je osoba za nepravilnosti, službenik za informiranje i službenik za zaštitu podataka.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2021. te Odluka o izvršavanju Proračuna doneseni su u prosincu 2020. Tijekom 2021. nije bilo izmjena i dopuna Proračuna. Proračunom za 2021. planirani su prihodi u iznosu od 113.705.631,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 115.463.248,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.757.617,00 kn.

U srpnju 2021. gradonačelnik je donio Odluku o preraspodjeli sredstava proračuna Grada za 2021. Odlukom je utvrđeno da se rashodi poslovanja smanjuju za 313.450,00 kn (materijalni rashodi 117.200,00 kn, subvencije 75.000,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna 13.250,00 kn, kapitalne pomoći 98.500,00 kn te kazne, penali i naknade štete 9.500,00 kn), a rashodi za nabavu nefinancijske imovine povećavaju za 313.450,00 kn. Preraspodjela sredstava ne mijenja ukupan iznos Proračunom planiranih rashoda i izdataka.

Uz Proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 128.384.342,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 129.092.738,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 708.396,00 kn. Za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 123.562.334,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 124.562.334,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.000.000,00 kn.

Grad je uz Proračun za 2021. donio Plan razvojnih programa koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja Grada od 2021. do 2023. Planom razvojnih programa za 2021. planirane su investicije u iznosu od 53.827.065,00 kn, za 2022. u iznosu od 58.972.000,00 kn i za 2023. u iznosu od 54.517.000,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja planirana razvojnim programom u 2021. odnose se na ulaganja u izgradnju i modernizaciju prometnica i cestovnih mostova u iznosu od 11.150.000,00 kn, izgradnju prometnica u Poduzetničkoj zoni Turbina 2 u iznosu od 17.429.750,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju javnih površina (nogostupi, trgovi i drugo) u iznosu od 3.835.000,00 kn te izgradnju glazbene umjetničke škole u iznosu od 2.962.000,00 kn. Tijekom 2021. ostvareni su rashodi za izgradnju i modernizaciju prometnica i cestovnih mostova u iznosu od 256.307,00 kn, izgradnju prometnica u Poduzetničkoj zoni Turbina 2 u iznosu od 8.303.568,00 kn te izgradnju i rekonstrukciju javnih površina (nogostupi, trgovi i drugo) u iznosu od 1.130.858,00 kn.

Prema Prijedlogu godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2021. prihodi i primici su ostvareni u iznosu od 70.153.876,00 kn, što je 43.551.755,00 kn ili 38,3 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 72.202.596,00 kn, što je 43.260.652,00 kn ili 37,5 % manje od planiranih. Znatno manje od planiranih ostvareni su prihodi od poreza za 51.488.864,00 kn ili 78,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 8.296.875,00 kn ili 52,8 %, dok su znatno više od planiranih ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 16.596.674,00 kn ili 58,6 %. Znatno ispod plana ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 27.127.493,00 kn ili 49,6 %. Na proračunske korisnike se odnose prihodi i rashodi u iznosu od 2.579.124,00 kn. Gradsko vijeće nije usvojilo godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Grad je u prosincu 2020. donio Provedbeni program Grada za razdoblje od 2021. do 2025. sukladno odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 252/22). Programom su definirane mjere, aktivnosti i razvojni projekti Grada za mandatno razdoblje od 2021. do 2025. koje trebaju osigurati kvalitetne i suvremene uvjete za poželjan život u Gradu kroz dinamičan razvoj gospodarstva te razvoj komunalne, socijalne, zdravstvene, obrazovne i kulturne infrastrukture.

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 tijelima u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 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 67.574.752,00 kn, što je 9.166.206,00 kn ili 15,7 % 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	31.845.502,00	13.991.434,00	43,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	18.023.646,00	44.384.651,00	246,3
3.	Prihodi od imovine	966.293,00	1.009.925,00	104,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.748.676,00	6.248.858,00	92,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	12.000,00	253.221,00	2 110,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	9.446,00	9.551,00	101,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	802.983,00	1.003.825,00	125,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	673.287,00	-
	Ukupni prihodi i primici	58.408.546,00	67.574.752,00	115,7

Značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 44.384.651,00 kn ili 65,7 %, prihodi od poreza u iznosu od 13.991.434,00 kn ili 20,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 6.248.858,00 kn ili 9,2 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 26.361.005,00 kn ili 146,3 % i smanjenje prihoda od poreza za 17.854.068,00 kn ili 56,1 % zbog promjene propisa, prema kojima se, umjesto udjela fiskalnog izravnjanja koji se izdvajao iz poreza na dohodak, sredstva fiskalnog izravnjanja osiguravaju u državnom proračunu i evidentiraju u okviru pomoći iz državnog proračuna. Također, na povećanje pomoći utjecale su i pomoći primljene za financiranje projekata Europske unije u iznosu od 18.174.569,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na dodatni udjel poreza i prireza na dohodak za financiranje javne vatrogasne postrojbe, prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i vlasništvu Grada, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, šumski i vodni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine (zamjena nekretnina, prodaja poljoprivrednog zemljišta, prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i gradskih stanova) te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 34.065.448,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 50,4 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 13.991.434,00 kn odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 12.764.820,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 1.086.113,00 kn te prihode od gradskih poreza u iznosu od 140.501,00 kn (porez na potrošnju 83.468,00 kn, porez na korištenje javnih površina 44.680,00 kn, porez na kuće za odmor 8.007,00 kn i porez na tvrtku 4.346,00 kn). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 6,0 %. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Grad, osim poreza na potrošnju koji razrezuje i naplaćuje Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 44.384.651,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 23.558.174,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 20.826.477,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 18.394.697,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu od 2.460.864,00 kn, sredstva Europske unije za provođenje projekta Slatino zaželi u iznosu od 1.434.284,00 kn te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu od 548.441,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na ostvarena sredstva iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije, i to značajnija od Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije za provedbu projekta EPIcentar Sequoia u iznosu od 10.786.016,00 kn te projekta izgradnje prometnica i javne rasvjete u Poduzetničkoj zoni Turbina 2 u iznosu od 3.923.363,00 kn i od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za modernizaciju ceste Golenić u iznosu od 1.121.094,00 kn.

Za radove na uređenju EPIcentra Sequoia u siječnju 2020. zaključen je ugovor i do veljače 2021. četiri dodatka ugovoru u vrijednosti od 14.799.912,00 kn odnosno 18.499.890,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2021. obračunani su radovi u vrijednosti od 8.097.751,00 kn, a okončana situacija ispostavljena je u svibnju 2022. u ukupnoj vrijednosti od 18.302.199,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost te je izdana uporabna dozvola. Za opremanje EPIcentra Sequoia (namještaj i oprema dvije zgrade te izrada i postavljanje izložbeno-prezentacijskih materijala) u kolovozu 2020. zaključena su dva ugovora u ukupnoj vrijednosti od 4.106.746,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Ugovorena oprema je isporučena te su postavljeni izložbeno-prezentacijski materijali do travnja 2021. Projekt se sufinancira iz Europskog fonda za regionalni razvoj, Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., Promicanje održivog razvoja kulturne baštine. EPIcentar Sequoia je posjetiteljsko-interpretacijski centar koji se sastoji od dvije zgrade, od kojih jedna predstavlja posjetiteljski centar s hostelom kapaciteta 32 ležaja, konferencijskim dvoranama, suvenirnicom, restoranom s terasom i kuhinjom, dok je u drugoj smješten interpretacijski centar u kojemu se nalazi stalni izložbeni postav s promatračnicom te dvije dvorane za edukacije i prezentacije. Središte samog EPIcentra je drvo mamutovac, zaštićeno kao spomenik prirode, oko kojega su u parku uređene poučne staze i dječje igralište. EPIcentar Sequoia je u vlasništvu Grada, a dan je na upravljanje trgovačkom društvu za uslužne djelatnosti čiji je Grad jedini osnivač.

Za izgradnju prometnica i javne rasvjete u Poduzetničkoj zoni Turbina 2 zaključen je ugovor u siječnju 2021. te četiri dodatka ugovoru od travnja 2021. do siječnja 2022. za radove u vrijednosti od 7.167.794,00 kn odnosno 8.959.742,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2021. ispostavljeno je devet obračunskih situacija prema kojima je obračunano radova ukupne vrijednosti od 8.017.412,00 kn, a okončana situacija ispostavljena je u siječnju 2022. u ukupnoj vrijednosti od 8.622.521,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost i izdana je uporabna dozvola. Projekt se sufinancira iz Europskog fonda za regionalni razvoj, Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., Razvoj infrastrukture poduzetničkih zona.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.009.925,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 526.226,00 kn, koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 146.208,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 103.529,00 kn te naknade za koncesije (za istraživanje nafte i plina te obavljanje dimnjačarskih poslova) u iznosu od 78.349,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 6.248.858,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 4.128.065,00 kn te prihode od doprinosa za šume u iznosu od 1.058.069,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 253.221,00 kn. Odnose se na kapitalne donacije u vrijednosti naslijeđene (očasne) imovine u korist Grada u iznosu od 164.596,00 kn te tekuće donacije za pomoć stradalima u potresu u iznosu od 88.625,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.003.825,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 573.403,00 kn i od prodaje zemljišta u vlasništvu države i Grada te zamjene zemljišta s društvom Hrvatske šume u iznosu od 430.422,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 673.287,00 kn, a odnose se na beskamatni zajam iz državnog proračuna u visini izvršenog povrata poreza na dohodak temeljem godišnje prijave za 2020. koji je izvršen tijekom 2021. Prema odredbama članka 29. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2021. (Narodne novine 135/20, 69/21 i 122/21), povrat dijela beskamatnog zajma isplaćen temeljem oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak u skladu s Naputkom o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 46/20), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vraćaju u roku od tri godine, počevši od 2021. Zajam je vraćen do konca travnja 2022.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 69.623.473,00 kn, što je 12.260.693,00 kn ili 21,4 % 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	6.151.842,00	6.550.528,00	106,5
2.	Materijalni rashodi	13.511.764,00	15.494.578,00	114,7
3.	Financijski rashodi	258.245,00	193.169,00	74,8
4.	Subvencije	1.448.194,00	987.063,00	68,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	10.358.287,00	10.835.590,00	104,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.904.066,00	3.017.145,00	158,5
7.	Ostali rashodi	3.484.626,00	4.470.947,00	128,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.895.756,00	26.824.453,00	142,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.350.000,00	1.250.000,00	92,6
	Ukupni rashodi i izdaci	57.362.780,00	69.623.473,00	121,4
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	58.408.546,00	67.574.752,00	115,7
	Višak prihoda i primitaka	1.045.766,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	2.048.721,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 26.824.453,00 kn ili 38,5 %, materijalne rashode u iznosu od 15.494.578,00 kn ili 22,3 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 10.835.590,00 kn ili 15,6 %, rashode za zaposlene u iznosu od 6.550.528,00 kn ili 9,4 % te ostale rashode u iznosu od 4.470.947,00 kn ili 6,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 7.928.697,00 kn ili 42,0 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u građevinske objekte odnosno u radove uređenja i opremanja EPIcentra Sequoia te izgradnju prometnica i javne rasvjete u Poduzetničkoj zoni Turbina 2.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 6.550.528,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 5.266.678,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 864.764,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 419.086,00 kn (jubilarne nagrade, otpremnine, regres, božićnica, darovi za djecu). Na rashode za zaposlene u upravnim odjelima Grada (uključujući gradonačelnika) odnosi se 4.606.926,00 kn, zaposlene na provođenju projekata financiranih sredstvima Europske unije (projekti EPIcentar Sequoia i Slatino zaželi) 1.310.779,00 kn te na javnim radovima za koje su sredstva osigurana iz Hrvatskog zavoda za zapošljavanje 632.823,00 kn. Plaće i druga materijalna prava službenika i namještenika u gradskoj upravi utvrđene su Odlukom o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada iz listopada 2017. te Kolektivnim ugovorom za djelatnike u upravnim tijelima Grada iz veljače 2017. i ožujka 2021.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 15.494.578,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 10.216.566,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.905.119,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 2.154.304,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 216.861,00 kn (značajniji za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 151.629,00 kn) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 1.728,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 4.061.766,00 kn, a odnose se na održavanje građevinskih objekata u iznosu od 3.507.044,00 kn, održavanje postrojenja i opreme u iznosu od 251.122,00 kn, druge usluge održavanja u iznosu od 248.189,00 kn te održavanje prijevoznih sredstava u iznosu od 55.411,00 kn. Vrijednosno značajnije održavanje građevinskih objekata odnosi se na tekuće održavanje cesta u iznosu od 1.198.984,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 627.952,00 kn te nogostupa u iznosu od 535.524,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode organiziranja glazbenih i drugih manifestacija u Gradu (Slatinsko ljeto, Dan Grada, Doček Nove godine i obilježavanje značajnih datuma) u iznosu od 1.085.872,00 kn te naknade predsjednicima, potpredsjednicima i članovima biračkih odbora za provedbu lokalnih izbora u iznosu od 479.597,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su rashodi za električnu energiju u iznosu od 1.733.300,00 kn (od čega se na javnu rasvjetu odnosi 1.013.140,00 kn) te rashodi za uredski i ostali materijal u iznosu od 205.600,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 193.169,00 kn, a odnose se na kamate za primljeni dugoročni kredit u iznosu od 138.625,00 kn i druge financijske rashode u iznosu od 54.544,00 kn (usluge banaka, zatezne kamate i platni promet).

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 987.063,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima i obrtnicima kroz provedbu Programa mjera poticanja poduzetništva i suzbijanja posljedica epidemije virusa COVID-19 u iznosu od 823.863,00 kn te za sufinanciranje rada privatnog dječjeg vrtića (Suncokret) u iznosu od 163.200,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 10.835.590,00 kn. Odnose se na pomoći proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 10.743.876,00 kn (dječjem vrtiću 4.440.105,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbici Grada 3.533.247,00 kn, pučkom otvorenom učilištu 790.881,00 kn, gradskoj knjižnici i čitaonici 708.846,00 kn, Zavičajnom muzeju Slatina 677.775,00 kn i gradskoj razvojnoj agenciji 593.022,00 kn) te pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 91.714,00 kn (Domu zdravlja Virovitičko-podravske županije za nabavu ultrazvučnog uređaja 50.000,00 kn i sufinanciranje plaće za zaštitara Virovitičko-podravskoj županiji 41.714,00 kn).

Prijenosi proračunskim korisnicima Grada odnose se na prijenose za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 10.743.876,00 kn (za rashode poslovanja 10.607.930,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 135.946,00 kn). Grad je s proračunskim korisnicima zaključio ugovore o sufinanciranju djelatnosti.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 3.017.145,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu od 1.885.292,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 1.131.853,00 kn. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na sufinanciranje troškova prehrane (besplatni obrok učenika osnovnih škola) u iznosu od 706.900,00 kn, prijevoza učenika srednjih škola i studenata u iznosu od 448.672,00 kn, troškova stanovanja u iznosu od 212.099,00 kn, nabave pomoćnog nastavnog materijala u iznosu od 207.203,00 kn, uskrsnice umirovljenicima u iznosu od 112.400,00 kn, božićnice umirovljenicima u iznosu od 101.800,00 kn, sufinanciranje smještaja djece u dječjem vrtiću u iznosu od 77.095,00 kn i ostale naknade iz proračuna u iznosu od 19.123,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na naknade za pomoć roditeljima u iznosu od 425.000,00 kn, podmirenje troškova ogrjeva u iznosu od 203.700,00 kn, sufinanciranje opremanja stana/kuće mladim obiteljima u iznosu od 190.000,00 kn te potpore studentima i učenicima srednjih škola u iznosu od 154.800,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima planirane su temeljem Socijalnog programa Grada za 2021., kojim su utvrđena prava iz socijalne skrbi, uvjeti i način njihova ostvarivanja te korisnici i postupak za ostvarivanje tih prava.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 4.470.947,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 3.611.264,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 622.856,00 kn (neprofitnim organizacijama 381.000,00 kn, donacije iz EU sredstava 241.856,00 kn) te kapitalne pomoći u iznosu od 236.827,00 kn. Tekuće donacije najvećim dijelom odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 1.046.119,00 kn, Turističkoj zajednici Grada u iznosu od 686.664,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Grada u iznosu od 535.000,00 kn, udrugama građana u iznosu od 533.496,00 kn, donacije po pojedinačnim rješenjima gradonačelnika (sportskim društvima, zajednici sportskih udruga i sindikalnoj podružnici djelatnika gradske uprave) u iznosu od 243.000,00 kn te na ostale tekuće donacije školama u iznosu od 213.000,00 kn (od čega 100.000,00 kn Sveučilištu J. J. Strossmayera u Osijeku za sufinanciranje po Ugovoru o izvođenju i sufinanciranju nastave na dislociranom studiju Ranoga i predškolskog odgoja i obrazovanja u Slatini I. generacije studenata akademske 2021./2022.). Donacije su dodijeljene na temelju donesenoga Programa javnih potreba u kulturi i Programa javnih potreba u sportu. Kapitalne donacije odnose se na donacije vjerskim zajednicama u iznosu od 279.000,00 kn, donacije iz EU sredstava partnerima za provedbu EU projekta EPIcentar Sequoia u iznosu od 241.856,00 kn (Turističkoj zajednici Grada Slatine u iznosu od 146.656,00 kn i Javnoj ustanovi za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode i ekološkom mrežom Virovitičko-podravske županije u iznosu od 95.200,00 kn) te Vatrogasnoj zajednici Grada za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu od 102.000,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu od 236.827,00 kn dodijeljene su Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje nabave spremnika za prikupljanje razvrstanog otpada u iznosu od 222.857,00 kn te trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za obavljanje komunalnih djelatnosti, za izvanredno održavanje groblja i mrtvačnica na području Grada u iznosu od 13.970,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 15.744.574,00 kn (vrijednosno značajniji su za izgradnju prometnica i javne rasvjete u Poduzetničkoj zoni Turbina 2 u iznosu od 8.207.568,00 kn, opremanje EPIcentra Sequoia u iznosu od 4.106.747,00 kn, izgradnju nogostupa u Gradu u iznosu od 793.585,00 kn i uređenje gradskih parkova u iznosu od 337.705,00 kn), dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 10.600.011,00 kn (vrijednosno značajniji su za realizaciju projekta za radove na uređenju EPIcentra Sequoia u iznosu od 8.166.124,00 kn, rekonstrukciju društvenog doma u naselju Radosavci u iznosu od 855.139,00 kn, radove na uređenju društvenog doma u Novom Senkovcu u iznosu od 585.374,00 kn i radove dogradnje zgrade jaslica dječjeg vrtića u iznosu od 468.345,00 kn) te neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu od 479.868,00 kn (za zamjenu zemljišta u iznosu od 335.539,00 kn i digitalizaciju poslovanja u iznosu od 144.329,00 kn).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 1.250.000,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita poslovnoj banci.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu od 2.048.721,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 1.204.961,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.253.682,00 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 230.441.963,00 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	154.916.315,00	177.750.465,00	114,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	23.527.244,00	29.123.576,00	123,8
1.2.	Građevinski objekti	114.656.068,00	137.098.994,00	119,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.156.847,00	6.171.204,00	533,5
1.4.	Prijevozna sredstva	45.742,00	211.530,00	462,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.365.512,00	4.201.075,00	29,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.164.902,00	944.086,00	81,0
2.	Financijska imovina	59.911.598,00	52.691.498,00	87,9
2.1.	Novčana sredstva	6.533.071,00	3.771.118,00	57,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.042.267,00	2.016.675,00	98,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	39.932.954,00	39.932.954,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.705.700,00	5.654.757,00	58,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.164.697,00	699.147,00	60,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	532.909,00	616.847,00	115,8
	Ukupno imovina	214.827.913,00	230.441.963,00	107,3
3.	Obveze	11.145.975,00	9.914.770,00	89,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.861.338,00	4.812.282,00	99,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.472.137,00	2.866.701,00	82,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.812.500,00	2.235.787,00	79,5
4.	Vlastiti izvori	203.681.938,00	220.527.193,00	108,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	214.827.913,00	230.441.963,00	107,3
	Izvanbilančni zapisi	92.519.226,00	156.757.817,00	169,4

U odnosu na početak godine, vrijednost nefinancijske imovine veća je za 22.834.150,00 kn ili 14,7 %. Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se na vrijednosti građevinskih objekata za 22.442.926,00 kn ili 19,6 %, zemljišta za 5.596.332,00 kn ili 23,8 % te postrojenja i opreme za 5.014.357,00 kn ili 433,5 %, dok je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi manja za 10.164.437,00 kn ili 70,8 %, najvećim dijelom jer su ulaganja u projekt EPIcentar Sequoia, prethodno evidentirana na računima imovine u pripremi, prenesena na račune imovine u upotrebi u studenome 2021. Ukupna vrijednost navedenog projekta iznosi 24.554.895,00 kn, a odnosi se na poslovne zgrade u vrijednosti od 13.181.534,00 kn, dvorište parka u vrijednosti od 4.590.824,00 kn, opremu u vrijednosti od 4.106.747,00 kn i građevinsko zemljište u vrijednosti od 2.675.790,00 kn.

Građevinski objekti iskazani su u vrijednosti od 137.098.994,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na nerazvrstane ceste i druge prometnice u vrijednosti od 34.797.408,00 kn, dvije zgrade EPIcentra Sequoia u vrijednosti od 13.636.402,00 kn, zgrade mjesnih domova u vrijednosti od 13.347.882,00 kn, zgrade Starog kotara (koje koristi zavičajni muzej, turistička zajednica i druge neprofitne organizacije) u vrijednosti od 11.440.323,00 kn, zgradu kulturnih institucija u vrijednosti od 10.957.212,00 kn, odlagalište otpada u vrijednosti od 9.911.756,00 kn, dječji vrtić i jaslice u vrijednosti od 7.464.922,00 kn, zgradu gradske uprave u vrijednosti od 6.804.950,00 kn, druge poslovne zgrade u vrijednosti od 5.277.688,00 kn i objekte javne rasvjete u vrijednosti od 4.888.849,00 kn.

Zemljišta su iskazana u vrijednosti od 29.123.576,00 kn, a odnose se na zemljište Poduzetničke zone Turbina u vrijednosti od 12.273.298,00 kn, građevinska zemljišta u vrijednosti od 5.290.522,00 kn, poljoprivredna zemljišta u vrijednosti od 5.080.006,00 kn, dvorište parka Sequoia u vrijednosti od 4.590.824,00 kn i ostala zemljišta u vrijednosti od 1.888.926,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina u pripremi odnosi se na izgradnju poduzetničkih zona u vrijednosti od 4.075.381,00 kn.

Vrijednost financijske imovine koncem 2021. iznosi 52.691.498,00 kn, a značajnija se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 39.932.954,00 kn. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, od čega 100,0 % udjela u dva trgovačka društva (za uslužne djelatnosti s temeljnim kapitalom od 100.000,00 kn te za obavljanje komunalnih djelatnosti s temeljnim kapitalom od 9.919.000,00 kn), 61,04 % udjela u trgovačkom društvu isporučitelja vodne usluge u iznosu od 29.904.154,00 kn, 33,33 % udjela u trgovačkom društvu za djelatnosti radija i novinskog izdavaštva u iznosu od 7.000,00 kn te dionice kod poslovne banke u iznosu od 2.800,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2021. iskazana su u iznosu od 20.955.615,00 kn, od čega se na ispravak potraživanja odnosi 12.735.411,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 8.220.204,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 4.541.691,00 kn ili 35,6 %. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.654.757,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 1.866.300,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 699.147,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja prije ispravka vrijednosti se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 5.870.384,00 kn, naknadu za uređenje voda (koju Grad naplaćuje za Hrvatske vode) u iznosu od 4.682.962,00 kn, potraživanja po izvansudskoj nagodbi od privatnog trgovačkog društva u iznosu od 1.837.250,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 1.247.741,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 1.408.105,00 kn te zatezne kamate po izvansudskoj nagodbi u iznosu od 1.093.438,00 kn. Koncem 2021. dospjela potraživanja iznose 7.579.163,00 kn. Do konca listopada 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.534.391,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2021. iznose 9.914.770,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine manje su za 1.231.205,00 kn ili 11,0 %, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za kredite i zajmove. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 4.812.282,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.866.701,00 kn te za kredite i zajmove u iznosu od 2.235.787,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za kredit kod poslovne banke iz 2008. za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 1.562.500,00 kn i besamatni zajam iz državnog proračuna u visini poreza i prireza na dohodak u iznosu od 673.287,00 kn. Dospjele obveze koncem 2021. iznose 2.885.761,00 kn ili 29,1 % ukupnih obveza, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.580.693,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.305.068,00 kn. Do konca listopada 2022. od iskazanih dospjelih obveza podmireno je 2.826.984,00 kn ili 98,0 %.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu od 156.757.817,00 kn. Odnose se na tuđu imovinu na korištenju u vrijednosti od 70.258.603,00 kn (poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 70.126.724,00 kn i službeno vozilo nabavljeno na *leasing* u iznosu od 131.879,00 kn), primljene zadužnice i garancije u iznosu od 47.411.337,00 kn, dane zadužnice i garancije u iznosu od 30.917.741,00 kn, obveze po ugovorima za koje nisu ispostavljene obračunske situacije u iznosu od 6.893.585,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 906.551,00 kn te suglasnost za kreditno zaduženje trgovačkom društvu u vlasništvu grada za komunalne djelatnosti u iznosu od 370.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 2. studenoga 2022. do 2. svibnja 2023.

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 (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
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 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 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 fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
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 porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)

11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
12. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17 i 107/20)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
14. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna za 2021.
18. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, ulaganja u infrastrukturu visokoškolskog Kampusu, materijalne rashode i javnu nabavu.

1. Planiranje

- 1.1. Proračunom za 2021. prihodi i primici planirani su u iznosu od 113.705.631,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 115.463.248,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.757.617,00 kn.

Prema prijedlogu godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2021. prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 70.153.876,00 kn, što je 43.551.755,00 kn ili 38,3 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 72.202.596,00 kn, što je 43.260.652,00 kn ili 37,5 % manje od planiranih. Znatno manje od planiranih ostvareni su prihodi od poreza za 51.488.864,00 kn ili 78,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 8.296.875,00 kn ili 52,8 %, dok su znatno više od planiranih ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 16.596.674,00 kn ili 58,6 %. Znatno ispod plana ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 27.127.493,00 kn ili 49,6 %. Pojedini prihodi i rashodi znatno odstupaju od planiranih iznosa, a izmjene Proračuna tijekom 2021. nisu donesene.

Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti planiranju te nakon povećanja ili smanjenja izvora financiranja (prihoda), kao i kod povećanja ili smanjenja rashoda u odnosu na planirane iznose, donositi izmjene proračuna kako bi bio realniji i u funkciji praćenja ostvarenja planiranih programa i aktivnosti.

- 1.2. *Grad prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će pri planiranju proračuna realnije planirati prihode i rashode, kao i predlagati izmjene i dopune proračuna na donošenje Gradskom vijeću.*

2. Ulaganja u infrastrukturu visokoškolskog Kampusu

- 2.1. U siječnju 2020. Fakultet za odgojne i obrazovne znanosti iz Osijeka (dalje u tekstu: Fakultet) uputio je Gradu Pismo namjere u kojem navodi kako je voljan u Gradu Slatini pokrenuti izvođenje nastave svojih studijskih programa te poziva na daljnje pregovore u cilju pomoći oko znanstveno-obrazovnog razvitka Grada.

Izvođenje i organizacija nastave (dalje u tekstu: projekt) planirana je u poslovnim prostorima Kampusu (prostor bivšeg poduzeća) u vlasništvu privatnog trgovačkog društva. U tu svrhu zaključen je u travnju 2020. ugovor o zakupu poslovnog prostora Kampus između vlasnika poslovnog prostora i trgovačkog društva za uslužne djelatnosti (dalje u tekstu: Društvo), koje je Grad osnovao u ožujku 2020.

Grad je dao suglasnost Društvu za zaključivanje ugovora o zakupu i suglasnost da Društvo može dati garanciju za plaćanje zakupnine. Svrha zaključivanja ugovora o zakupu je upravljanje i gospodarenje prostorom Kampusu (koji obuhvaća studentski dom/hostel, dječji vrtić i restoran) od strane Društva u kojem bi Fakultet izvodio nastavu u okviru svog izdvojenog studijskog programa Ranoga i predškolskog odgoja i obrazovanja.

U skladu s ugovorom o zakupu, Društvo kao zakupnik se obvezalo plaćati zakupninu u iznosu od 23.385,00 EUR mjesečno, a prvi iznos zakupnine dospijeva 10. listopada 2020. Ugovor je zaključen na vrijeme od 20 godina. Prema ugovoru, zakupodavac je ishodio uporabnu dozvolu za poslovne prostore te se obvezao do dana predaje poslovnih prostora Društvu (20. kolovoza 2020.) urediti poslovne prostore na način da zadovoljavaju minimalno tehničke propise potrebne za obavljanje djelatnosti za koje su prostori uzeti u zakup.

Na dan zaključenja ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključen je i dodatak ugovoru o zakupu kojim je određeno da se na ime osiguranja potraživanja zakupodavca, Društvo kao zakupac obvezuje izdati, a Grad supotpisati bjanko-zadužnicu na iznos od 500.000,00 kn. U slučaju aktiviranja zadužnice, Društvo se obvezuje bez odlaganja izdati novu zadužnicu pod istim uvjetima s kojom će nadomjestiti aktiviranu zadužnicu. Društvo je 22. travnja 2020. izdalo bjanko-zadužnicu, a Grad je kao supotpisnik bjanko-zadužnice, kao jamac platac, dao suglasnost da se radi naplate tražbine zakupodavca iz bjanko-zadužnice zaplijene računi Grada kod banaka te da se novčana sredstva s tih računa isplate zakupodavcu.

Prema odredbama članka 91. Zakona o proračunu koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022. i članka 129. Zakona o proračunu koji je na snazi od 1. siječnja 2022., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dati jamstvo za dugoročno zaduživanje pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe. Većinski vlasnik, odnosno osnivač obavezan je prije davanja jamstva ishoditi suglasnost ministra financija. Pri tome, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dati samo jamstvo, a ne može biti jamac-platac (suzužnik). Prema odredbama članka 111. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22 i 156/22), od jamca se može zahtijevati ispunjenje obveze ako je glavni dužnik ne ispuni u roku određenom u pisanom pozivu. Ako se jamac obvezao kao jamac platac, odgovara vjerovniku kao glavni dužnik za cijelu obvezu i vjerovnik može zahtijevati njezino ispunjenje bilo od glavnog dužnika bilo od jamca ili od obojice u isto vrijeme. S obzirom na to da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može trgovačkom društvu u vlasništvu dati jamstvo samo za dugoročno zaduživanje i ne može biti jamac platac, Grad nije postupio u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Do vremena obavljanja revizije (konca siječnja 2023.) privatno trgovačko društvo kao vlasnik Kampusu nije od nadležnog upravnog tijela ishodilo rješenje o zadovoljenju minimalnih tehničkih uvjeta potrebnih za obavljanje djelatnosti u prostoru Kampusu te se u navedenim prostorima ne izvodi nastava studijskog programa Fakulteta niti je Društvo počelo plaćati ugovorenu mjesečnu zakupninu. Međutim, ugovor o zakupu poslovnog prostora nije raskinut i nisu poduzete aktivnosti za povrat zadužnice dane kao sredstvo osiguranja potraživanja zakupodavca. Grad nije dostavio drugu dokumentaciju iz koje bi bilo razvidno daljnje uređenje međusobnih odnosa Društva, Grada i zakupodavca.

U rujnu 2021. Grad je s Fakultetom zaključio ugovor o izvođenju i sufinanciranju nastave na dislociranom studiju Ranoga i predškolskog odgoja i obrazovanja u Slatini I. generacije studenata akademske 2021./2022. Ugovorom se Grad obvezao osigurati prostor i opremu za izvođenje nastave. Također se obvezao osigurati financijska sredstva za sufinanciranje I. generacije studenata u iznosu od ukupno 600.000,00 kn (šest obroka od 100.000,00 kn) od studenoga 2021. do ožujka 2024. Ugovor je zaključen na tri godine, koliko je potrebno da generacija studenata koja je upisana 2021./2022. završi studij. Studij je upisalo 38 studenata. U skladu sa zaključenim ugovorom, do konca 2021. Grad je doznačio Fakultetu 100.000,00 kn. Nastava se održava u prostorijama EPIcentra Sequoia (posjetiteljsko-interpretacijski centar) u vlasništvu Grada.

Prema odredbama članka 45. Zakona o proračunu koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022. i članka 47. Zakona o proračunu koji je na snazi od 1. siječnja 2022., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju i ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta.

Prije početka realizacije projekta nije izrađena detaljna i sveobuhvatna analiza isplativosti i opravdanosti navedenog načina ulaganja u razvoj visokog obrazovanja na području Grada. Izradu Studije opravdanosti ulaganja u infrastrukturu visokoškolskog Kampusu i razvoj visokog obrazovanja na području Grada, Grad je naručio tek u studenome 2021., odnosno nakon zaključivanja ugovora o zakupu iz travnja 2020. i ugovora iz rujna 2021. U Studiji je, između ostalog, navedeno kako je zakupodavac ponudio Gradu otkup i preuzimanje nekretnina Kampusu po cijeni od 42.000.000,00 kn (5.612.400,00 EUR) na način da Grad preuzme dugoročni kredit zakupodavca kod poslovne banke. Prema Studiji, ukupna ulaganja Grada u Kampus od 2021. do 2025. iznosila bi 50.279.650,00 kn koja, osim ulaganja u infrastrukturu Kampusu putem otkupa nekretnina, uključuju i različite mjere (sufinanciranje upisa studenata, dodjeljivanje stipendija) kojima Grad namjerava poticati organiziranje nastave visokoškolskih institucija u planiranim studijskim programima te poticati upisivanje studenata. Društvo, koje bi u ime Grada preuzelo upravljanje i gospodarenje objektima Kampusu, ostvarivalo bi prihode od iznajmljivanja predavaonica, smještajnih kapaciteta (studentima te posjetiteljima i turistima tijekom ljetnih praznika), prostora dječjeg vrtića gradskom dječjem vrtiću, pripremanja i posluživanja hrane u restoranu te organizacijom svadbenih svečanosti i domjenaka.

Državni ured za reviziju nalaže kod izdavanja zadužnica kao instrumenta osiguranja plaćanja postupiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom na to da se nije započelo s realizacijom ugovora o zakupu poslovnog prostora Kampusu odnosno da se poslovni prostori ne koriste, nalaže se preispitati opravdanost raskida ugovora o zakupu poslovnog prostora i poduzimanje aktivnosti za povrat bjanko-zadužnice radi zaštite prava i interesa Grada u raspolaganju svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara.

- 2.2. *Grad prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je svrha i cilj projekta podizanje znanstveno-obrazovnog standarda, povećanje broja zaposlenih građana, smanjenje broja djece čiji roditelji ne mogu financirati studiranje, privlačenje mladih na studiranje u Gradu, poboljšanje demografske slike Grada te privlačenje mladih iz drugih sredina.*

Također, navodi da je zadaća Grada bila pronaći i osigurati prostor, a kako odgovarajući prostor ne postoji na području Grada, pristupilo se pregovorima s privatnim investitorima koji bi bili spremni uložiti vlastita sredstva u uređenje i opremanje prostora. Nadalje, Grad navodi da se nije kreditno zaduživao u cilju financiranja troškova projekta, nije plaćao režijske troškove u zakupljenim prostorima, nije primio ulazne račune od privatnog trgovačkog društva kao vlasnika poslovnog prostora te nije imao troškove s osnova projekta po bilo kojoj osnovi.

3. Materijalni rashodi

- 3.1. Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 15.494.578,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 10.216.566,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.905.119,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 2.154.304,00 kn.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 870.000,00 kn, a u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja rashodi za pokretanje i praćenje marketinških aktivnosti u iznosu od 100.000,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 970.000,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja odnose se na rashode za usluge informiranja u iznosu od 450.000,00 kn, tiskanja mjesečnika Slatinski petak u iznosu od 300.000,00 kn, održavanje mrežnih stranica u iznosu od 75.000,00 kn te održavanje računala i računalne opreme u iznosu od 45.000,00 kn. Za obavljanje navedenih usluga zaključeni su ugovori s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada za djelatnost radija i novinskog izdavaštva. S istim trgovačkim društvom zaključen je i Ugovor za pokretanje i praćenje marketinških aktivnosti za razvoj gospodarstva na području Grada u iznosu od 100.000,00 kn. Svi ugovori zaključeni su 4. siječnja 2021. za razdoblje od jedne godine. Za navedene usluge ugovorena je mjesečna naknada u paušalnim iznosima. Također, ugovoreno je da će trgovačko društvo jednom mjesečno ispostavljati račune za usluge koje će Grad platiti u roku od 15 dana od dana primitka računa. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi, između ostalog, poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja usluga promidžbe i informiranja.

Za obavljene usluge tiskanja mjesečnika, održavanja mrežnih stranica te održavanja računala i računalne opreme u iznosu od 420.000,00 kn računi su ispostavljeni mjesečno u skladu sa zaključenim ugovorima. Međutim, u računima ili drugom dokumentu nije navedena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene.

Plaćanje usluga informiranja i usluga marketinških aktivnosti nije obavljeno u skladu s ugovorom (na temelju mjesečnih računa), nego predujmom u ukupno ugovorenim iznosu. Plaćanje usluga predujmom nije bilo ugovoreno. Za usluge informiranja u iznosu od 450.000,00 kn ugovorena je mjesečna naknada u iznosu od 37.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom se trgovačko društvo obvezalo voditi evidenciju obavljenih usluga. Račun za usluge informiranja (za predujam) ispostavljen je i plaćen u veljači 2021. u ukupno ugovorenim iznosu od 450.000,00 kn.

Za usluge pokretanja i praćenja marketinških aktivnosti za razvoj gospodarstva na području Grada u iznosu od 100.000,00 kn ugovorena je mjesečna naknada u iznosu od 8.333,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Račun za ugovorene usluge ispostavljen je i plaćen u ožujku 2021. u iznosu od 100.000,00 kn. Plaćeni predujmovi u ukupnom iznosu od 550.000,00 kn izravno su evidentirani u okviru računa materijalnih rashoda. Za navedene usluge plaćene predujmom nije priložena specifikacija obavljenih usluga. Prema odredbi članka 53. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021. i članka 64. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu početkom 2022., za isporuke robe, radova i usluga plaćanje predujmom predviđa samo iznimno.

Prema odredbi članka 10., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. S obzirom na navedeno, rashodi za usluge promidžbe i informiranja te pokretanje i praćenje marketinških aktivnosti u ukupnom iznosu od 1.045.000,00 kn nisu evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, odnosno ne može se potvrditi da je poslovni događaj nastao.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju usluga promidžbe i informiranja ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže plaćanje usluga informiranja i usluga marketinških aktivnosti na ugovoreni način.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su, između ostalog, i rashodi u iznosu od 168.125,00 kn za usluge izrade akata (dopuna i izmjena statuta proračunskih korisnika Grada, Statutarne odluke o izmjenama i dopunama Statuta Grada, etičkog kodeksa zaposlenika Grada, odluka o korištenju reprezentacije, pravilnika o korištenju službenih mobilnih telefona i auta, pojedinačnih akata na temelju Kolektivnog ugovora Grada i drugo), davanja stručnih mišljenja iz područja planiranja u vezi s ljudskim potencijalima, komunalnim gospodarstvom, naplatom prihoda, rada ustanova i udruga, izrade antikorupcijskog programa te dubinske analize rada gradske uprave. Obavljanje navedenih poslova povjereno je društvu za savjetovanje na temelju zaključenog ugovora o poslovnoj suradnji s ugovorenom mjesečnom naknadom u iznosu od 5.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i izdanih narudžbenica u ukupnom iznosu od 150.625,00 kn te obrtu za poslovno savjetovanje na temelju izdanih narudžbenica u iznosu od 17.500,00 kn, koji su u privatnom vlasništvu iste osobe. Za obavljanje navedenih poslova zaključivani su ugovori i prijašnjih godina.

Većina navedenih poslova za koje je ugovoreno davanje stručnih mišljenja i izrada akata su upravni i stručni poslovi iz djelokruga Grada. Prema odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, upravne i stručne poslove u tijelima jedinica lokalne i jedinica područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici, a jedinice lokalne samouprave dužne su osigurati obavljanje upravnih i stručnih poslova u okviru svojih upravnih tijela.

Također, jedinice lokalne samouprave koje nemaju mogućnost osigurati obavljanje upravnih i stručnih poslova u okviru svojih upravnih tijela dužne su osigurati obavljanje tih poslova zajednički s drugom jedinicom lokalne samouprave.

S obzirom na to da su poslovi za koje je ugovorena izrada akata i davanje stručnih mišljenja većinom upravni i stručni poslovi iz djelokruga Grada, Državni ured za reviziju nalaže njihovo obavljanje u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Pri tome preporučuje preispitati mogućnost preraspodjele spomenutih poslova na zaposlenike Grada.

- 3.2. *Grad prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da uz ulazne račune nisu priložene specifikacije obavljenih usluga, ali je izvršenje obavljenih usluga praćeno na druge načine (tiskanje mjesečnika Slatinski petak te objave na mrežnim stranicama Grada). Za usluge tiskanja mjesečnika Slatinski petak i održavanje mrežnih stranica obrazlažu da nije bilo pisanih izvješća, ali je dokaz obavljene usluge mjesečnik koji je redovito tiskan i podijeljen svim kućanstvima na području Grada, odnosno da je na mrežnim stranicama vidljivo da su izvršene sve potrebne objave. Navodi da će zaključiti aneks ugovora o obvezi dostavljanja mjesečnih izvješća i sastavljanja specifikacije obavljenih usluga za održavanje računala i računalne opreme te za usluge informiranja. Nadalje, navodi da je ugovor o pokretanju i praćenju marketinških aktivnosti za razvoj gospodarstva na području Grada zaključen samo u 2021. u sklopu mjera poticanja poduzetništva i ublažavanja posljedica epidemije virusa COVID-19. Nadalje, navodi da s trgovačkim društvom za obavljanje poslova savjetovanja i izrade nacрта akata nije zaključen ugovor o poslovnoj suradnji za 2023. te upravne i stručne poslove obavljaju zaposlenici Grada.*

4. Javna nabava

- 4.1. Grad je u siječnju 2021. donio Plan nabave za 2021. Tijekom 2021. doneseno je 15 izmjena i dopuna Plana nabave.

Na mrežnim stranicama Grada objavljen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017. i novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2022., a u lipnju 2021. sastavljene su i objavljene dvije obavijesti o postojanju sukoba interesa, u skladu s odredbama članaka 76. i 80. Zakona o javnoj nabavi.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017. određeno je da se za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 150.000,00 kn postupak nabave provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake i veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti jednake i veće od 150.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn postupak nabave provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Istodobno, može se poziv na dostavu ponuda objaviti i na mrežnim stranicama Grada. Utvrđeno je i u kojim slučajevima se poziv na dostavu ponuda može poslati na adresu samo jednom gospodarskom subjektu. Novim Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2022., koji je stupio na snagu 1. siječnja 2023., nisu mijenjane odredbe u odnosu na navedeni Pravilnik iz 2017., osim što su vrijednosti utvrđenih pragova preračunane i izražene u eurima.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su četiri ugovora za nabavu radova i usluga u vrijednosti od 10.303.782,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te šest dodataka ugovorima zaključenim u prethodnim godinama za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 39.320.3765,00 kn. Ugovori o javnoj nabavi za izvođenje radova u ukupnoj vrijednosti od 10.219.422,00 kn zaključeni su za izgradnju prometnica i javne rasvjete u Poduzetničkoj zoni Turbina 2 u vrijednosti od 7.140.478,00 kn, dogradnju zgrade jaslica dječjeg vrtića u vrijednosti od 2.384.215,00 kn i radove rekonstrukcije društvenog doma u naselju Radosavci u vrijednosti od 694.729,00 kn, a ugovor za usluge u vrijednosti od 84.360,00 kn zaključen je za stručni nadzor nad građenjem izgradnje prometnica i javne rasvjete u Poduzetničkoj zoni Turbina 2.

Također, prema podacima iz Statističkog izvješća postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti od 10.701.143,00 kn, roba u vrijednosti od 3.660.158,00 kn i radovi u vrijednosti od 494.035,00 kn ili ukupno 14.855.336,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti vezane za plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave

Procijenjena vrijednost nabave prema posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2021. (od 31. prosinca 2021.) planirana je u iznosu od 24.470.340,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na postupke javne nabave odnosi 15.714.840,00 kn, a na postupke jednostavne nabave 8.755.500,00 kn.

Planom nabave za 2021., planirana je nabava četiri predmeta nabave (rekonstrukcija prometnice s javnom rasvjetom u Ulici bana Jelačića, revitalizacija gradskog parka, pješačkih površina i nerazvrstane ceste na Trgu svetog Josipa, izgradnja sjevernog izlaza iz Poduzetničke zone Trnovača te sanacija krovništva i solarna energana na zgradi gradske uprave Grada) u otvorenim postupcima javne nabave procijenjene vrijednosti od 11.250.000,00 kn, za koje postupci javne nabave nisu provedeni u 2021. i 2022.

Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2021. nisu planirani pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Navedeno se odnosi na 18 predmeta nabave za koje su ispostavljene narudžbenice ili zaključeni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 826.605,00 kn (pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 110.665,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost.

Također, Planom nabave nije valjano određena procijenjena vrijednost za dio predmeta nabave jer je određena u nižim vrijednostima od ugovorenih. Za usluge najma opreme, nabavu računala i računalne opreme odnosno opreme za digitalizaciju poslovanja te stručni nadzor za dogradnju jaslica utvrđena ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 291.000,00 kn, a ugovorena je u vrijednosti od 402.023,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je više za 111.023,00 kn ili 38,1 %.

Iako je tijekom 2021. doneseno 15 izmjena i dopuna Plana nabave za 2021., potrebe Grada za nabavom roba, radova i usluga nisu realno planirane. Potrebno je više pažnje posvetiti planiranju te ažuriranju plana nabave tijekom godine, kako bi iskazivao realne potrebe Grada za nabavom.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Skreće se pozornost da je u siječnju 2023. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), u dijelu u kojim se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje realnije planiranje i ažuriranje plana nabave tijekom godine.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji se vodi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Registar ugovora) ustrojen je u lipnju 2018. Podaci u Registar ugovora ne unose se pravodobno. Registar ugovora djelomično je ažuriran u studenome i prosincu 2022. s predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn za postupke jednostavne nabave provedene tijekom 2021. i prethodnih godina. Međutim, i nadalje Registar ugovora nije ažuriran sa svim predmetima nabave za koje su postupci jednostavne nabave provedeni u 2020. i 2021.

Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2023.) u Registar ugovora nisu uneseni predmeti nabave za koje su provedeni postupci jednostavne nabave tijekom 2021. za koje su u 2021. zaključena tri ugovora o nabavi radova i usluga u vrijednosti od 776.904,00 kn, kao i predmeti nabave za koje su provedeni postupci jednostavne nabave tijekom 2020. za koje su zaključena dva ugovora o nabavi radova i usluga u vrijednosti od 610.558,00 kn, odnosno ukupno su zaključeni u vrijednosti od 1.387.462,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a za koje su rashodi ostvareni u 2021. u iznosu od 1.677.212,00 kn.

Nadalje, Registar ugovora ne sadrži ni podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost za predmete nabave za koje su postupci jednostavne nabave provedeni tijekom 2020. i za sve postupke nabave provedene tijekom 2021. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži podatke o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je ugovor raskinut prije isteka roka na koji je zaključen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju zaključenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, propisano je da je naručitelj obvezan 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 naručitelj obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te 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.

Grad ne vodi evidenciju izdanih narudžbenica i nema cjelovite podatke o vrijednosti jednostavne nabave putem zaključenih ugovora i narudžbenica. Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka nabave. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog praćenja ostvarenja plana nabave te obveze iskazivanja podataka o vrijednosti javne i jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, obračunanim iznosima po ispostavljenim računima dobavljača i drugih podataka u vezi s izvršenjem ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura i ažurirati ga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Nadalje, preporučuje voditi evidenciju jednostavne nabave s podacima o vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 eura, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura za potrebe iskazivanja podataka u registru ugovora i statističkom izvješću te pratiti izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi i jednostavnoj nabavi, pojedinačno s podacima o ugovorenim vrijednostima predmeta nabave, obračunanim iznosima po ispostavljenim računima i drugim podacima u vezi s izvršenjem ugovora, u cilju uspostave učinkovitog sustava kontrole postupaka nabave.

– Provedba postupaka nabave

Grad je u 2021. društvu za djelatnost radija i novinskog izdavaštva (dalje u tekstu: Društvo) povjerio obavljanje usluga informiranja, tiskanja mjesečnika Slatinski petak, pokretanja i praćenja marketinških aktivnosti, organizaciju manifestacija (Slatinsko ljeto, Dan Grada, Advent i druge), nabavu pozornice (LED zaslon i dijelovi), opreme za digitalizaciju, informatičke opreme i licenci, najam i održavanje opreme (računala, pisači, fotokopirni uređaji i druga oprema), održavanje i čišćenje prostora i druge poslove. Prema analitičkoj evidenciji dobavljača u 2021., promet Grada s Društvom iznosio je 2.626.005,00 kn. Od toga se na nabavu usluga odnosi 2.159.649,00 kn, a na nabavu opreme 466.356,00 kn. Nabave navedenih usluga i opreme izravno su dodijeljene Društvu izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora. Na dio nabavljenih usluga (programski materijal namijenjen za audiovizualne medijske usluge ili radijske medijske usluge i termine pružanja radiotelevizijskog ili programskog emitiranja koji se sklapaju s pružateljima audiovizualnih ili radijskih medijskih usluga) ne primjenjuje se Zakon o javnoj nabavi za sklopljene ugovore o javnoj nabavi, odnosno izuzete su od primjene Zakona. Nabava drugih usluga i opreme bila je u pojedinačnim vrijednostima manjim od 100.000,00 kn, osim nabave pozornice s opremom, koja je nabavljena u vrijednosti od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Planom nabave za 2021. planirana je nabava pozornice s opremom (LED zaslon i dijelovi) u otvorenom postupku javne nabave, a procijenjena vrijednost nabave utvrđena je u iznosu od 200.000,00 kn. Postupak nabave pozornice nije proveden na način naveden u Planu nabave, nego je nabava izravno dodijeljena Društvu na temelju tri ispostavljene narudžbenice u lipnju 2021. (dvije narudžbenice u vrijednosti od 70.000,00 kn i jedna u vrijednosti od 60.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) ukupne vrijednosti od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U lipnju 2021. za nabavu opreme Društvo je ispostavilo tri računa u ukupnom iznosu od 250.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava pozornice s opremom evidentirana je u poslovnim knjigama Grada u lipnju 2021., a u Knjizi dugotrajne imovine evidentirana je kao cjelina pod nazivom Pozornica (natkrivena) ukupne vrijednosti od 250.000,00 kn.

Iako je promijenjen postupak nabave pozornice, jer je umjesto otvorenog postupka javne nabave nabava obavljena izravno od Društva, promjene načina nabave nisu navedene u izmjenama Plana nabave. Prema Planu nabave, procijenjena vrijednost nabave utvrđena je u iznosu od 200.000,00 kn, a nabava je planirana u otvorenom postupku javne nabave te je u skladu s tim trebalo provesti planirani postupak nabave. Odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave javni naručitelji. U skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn, odnosno kod nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn.

Prema odredbi članka 33. Zakona o javnoj nabavi, odredbe Zakona ne primjenjuju se na ugovore o javnoj nabavi koje javni naručitelj dodjeljuje drugoj pravnoj osobi ako nad tom pravnom osobom samostalno ili zajedno s drugim javnim naručiteljima obavlja kontrolu sličnu onoj koju provodi nad svojim poslovnim jedinicama, ako pravna osoba pod kontrolom obavlja više od 80,0 % svojih djelatnosti u izvršavanju zadataka koje joj je povjerio jedan ili više javnih naručitelja koji nad njome provode kontrolu ili koje su joj povjerile druge pravne osobe nad kojima jedan ili više tih javnih naručitelja provode kontrolu te ako nema izravnog udjela privatnog kapitala u pravnoj osobi pod kontrolom, osim sudjelovanja privatnog kapitala koje je obvezno na temelju odredaba posebnog zakona, u skladu s osnivačkim Ugovorima, a koji nema značajke kontroliranja i blokiranja i koji ne vrši odlučujući utjecaj na tu pravnu osobu. Nadalje, prema odredbi članka 35. spomenutog Zakona, za utvrđivanje postotnog udjela djelatnosti u obzir se uzima prosjek sveukupnog prometa, ili odgovarajuće alternativno mjerilo vezano uz djelatnosti poput troškova nastalih relevantnoj pravnoj osobi ili javnom naručitelju u odnosu na usluge, robu ili radove tijekom tri godine koje prethode godini u kojoj se dodjeljuje ugovor. Teret dokazivanja posebnih uvjeta i okolnosti koje opravdavaju izuzeće od primjene Zakona je na naručitelju. Dokumentacija iz koje bi bilo razvidno da su ispunjeni uvjeti propisani Zakonom o javnoj nabavi za primjenu izuzeća nije predočena.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a u slučaju primjene odredaba o izuzeću od primjene Zakona o javnoj nabavi pribaviti dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da su ispunjeni uvjeti za primjenu izuzeća.

- 4.2. *Grad prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju u području javne nabave. U Očitovanju navodi da će u narednom razdoblju sve predmete nabave na vrijeme unijeti u plan nabave i redovno ga ažurirati. Obrazlaže da su pokrenute određene aktivnosti u cilju boljeg vođenja evidencija s podacima o vrijednosti nabavljenih roba i usluga, a sve u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi te Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, navodi da će provoditi nabavu roba u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, a u slučaju primjene odredaba o izuzeću pribaviti dokumentaciju koja tu primjenu dokazuje.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. utvrđeno je da je postupljeno prema danom 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	2016.	Pri provođenju mjera naplate potrebno je voditi brigu o pravodobnoj naplati prihoda kako bi se spriječila zastara potraživanja. Mjerama naplate potrebno je obuhvatiti sva potraživanja.	-	provedeno

*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2016.

1.2. *Grad je suglasan s utvrđenim statusom naloga iz prošle revizije.*