



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/23-02/13
URBROJ: 613-04-23-9
Krapina, 13. studenoga 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Zabok
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
	Projekti financirani u 2022.	14
III.	REVIZIJA ZA 2022.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2022.	19
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Grada

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 16 naselja s ukupno 8 656 stanovnika, prema popisu iz 2021. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u VIII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama 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 od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana 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 ustrojen je Ured Grada, Upravni odjel za komunalno gospodarstvo i javne potrebe, Upravni odjel za financije te Upravni odjel za EU fondove i strateške projekte. Grad je koncem 2022. imao 24 zaposlenika.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 13 članova. Gradonačelnik u 2022. i do vremena obavljanja revizije (listopad 2023.) je Ivan Hanžek, oec., koji dužnost na koju je izabran obavlja volonterski. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osobe koje dužnost obavljaju volonterski imaju pravo na naknadu za rad.

Grad ima tri proračunska korisnika, od kojih se jedan financira iz decentraliziranih sredstava (javna vatrogasna postrojba), a dva iz drugih prihoda Grada (dječji vrtić i gradska knjižnica). Osnivač je obrazovne, prosvjetne, odgojne, kulturne i informativne javne ustanove (pučko otvoreno učilište). Grad je jedini osnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti, a suosnivač je trgovačkog društva za obradu otpadaka s udjelom od 25,0 %, društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju s udjelom od 8,6 % te društva za sportsko-turističku djelatnost s udjelom od 3,72 % u temeljnom kapitalu.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

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

Gradonačelnik je u studenome 2011. donio Etički kodeks gradske uprave Grada, kojim su utvrđena i uređena pravila dobrog ponašanja zaposlenika gradske uprave na temelju propisa, gradskih javnih politika, pravila struke i općeprihvaćenih dobrih običaja. U lipnju 2022. Gradsko vijeće je donijelo Kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća Grada, kojim su utvrđena načela i smjernice ponašanja na temelju kojih članovi Gradskog vijeća postupaju tijekom obnašanja dužnosti, utvrđeno je sprječavanje sukoba interesa, način primjene Kodeksa i tijela koja odlučuju o povredama Kodeksa.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Gradonačelnik je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022.). Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, uočene su slabosti u području Izvršavanje proračuna/financijskog plana, i to: preuzimanje obveza po investicijskim projektima bez provedenog stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta te nisu obavljane provjere na licu mjesta krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kn ili više. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. utvrđene su potrebne aktivnosti, rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti do konca prosinca 2023. te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje.

Grad nije uspostavio unutarnju reviziju, a prema Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) nije obveznik uspostave unutarnje revizije.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Grada i Odluka o izvršavanju proračuna za 2022. doneseni su u prosincu 2021. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 90.300.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 91.300.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.000.000,00 kn.

Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 83.663.912,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 83.857.071,00 kn i korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 193.159,00 kn. U odnosu na proračun, manje su planirani prihodi i primici za 6.636.088,00 kn ili 7,3 %, rashodi i izdaci za 7.442.929,00 kn ili 8,2 %, a višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina za 806.841,00 kn ili 80,7 %. U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna znatno su smanjeni prihodi iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za 15.655.184,00 kn (zbog toga što ugovoreni projekti nisu realizirani) i rashodi za dodatna ulaganja u građevinske objekte za 15.434.500,00 kn (jer nisu provedeni postupci javne nabave i radovi na projektima zbog opravdanih razloga nisu završeni). Proračunom te izmjenama i dopunama proračuna, proračunska zaliha je planirana u iznosu od 100.000,00 kn, a tijekom 2022. nije korištena.

Uz proračun za 2022., donesene su projekcije za 2023. i 2024. kojima su za 2023. prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 46.730.000,00 kn, a za 2024. u iznosu od 46.510.000,00 kn. U odnosu na proračuna za 2022., projekcijama za 2023. i 2024. znatno manje su planirani prihodi i rashodi jer nisu planirane pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije ni rashodi koji bi se financirali navedenim pomoćima.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2022., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 75.446.662,00 kn, što je 8.217.250,00 kn ili 9,8 % manje od planiranih (vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći iz drugih proračuna za 3.205.895,00 kn). Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 75.578.028,00 kn, što je 8.279.043,00 kn ili 9,9 % manje od planiranih (vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 2.779.990,00 kn). Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 131.366,00 kn.

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

Strateškim programom razvoja Grada 2014. – 2020. utvrđeni su ciljevi, i to konkurentno gospodarstvo bazirano na regionalnom liderstvu u poduzetništvu, urbanom turizmu te ekološkoj poljoprivredi, održivi razvoj zajednice ostvaren sinergijom znanja, iskustva i kulture te infrastrukturno izgrađeno središte Zagorja. U svibnju 2020. Grad je donio Odluku o početku postupka izrade Plana razvoja Grada Zaboka za razdoblje 2021. – 2027. U skladu s odredbama članka 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) i odredbom članka 2., stavka 9. Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), gradonačelnik je u 2021. donio Odluku o pokretanju postupka izrade Provedbenog programa Grada te je imenovao lokalnog koordinatora za strateško planiranje.

Provedbeni program Grada za razdoblje od 2022. do 2025., kojim su definirani vizija i misija Grada, opis izazova i razvojnih potreba odnosno razvojni ciljevi, prioriteti i mjere razvoja Grada, financijski okvir za provedbu Programa te praćenje i izvještavanje, donesen je u prosincu 2021.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 71.699.200,00 kn, što je 19.252.472,00 kn ili 36,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više su ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja za 13.364.641,00 kn ili 111.455,6 %, prihodi od poreza za 3.752.194,00 kn ili 16,5 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.457.669,00 kn ili 13,7 %.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	22.724.712,00	26.476.906,00	116,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	17.885.639,00	20.343.308,00	113,7
3.	Prihodi od imovine	245.980,00	216.735,00	88,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.182.877,00	10.574.371,00	94,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	0,00	19.062,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	382.079,00	430.389,00	112,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.450,00	261.797,00	1 946,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	11.991,00	13.376.632,00	111 555,6
	Ukupni prihodi i primici	52.446.728,00	71.699.200,00	136,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 26.476.906,00 kn ili 36,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Značajni udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 20.343.308,00 kn ili 28,4 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 13.376.632,00 kn ili 18,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 10.574.371,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, spomeničke rente, grobne naknade, boravišne pristojbe, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, vodnog doprinosa, prihode od osiguranja, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, kapitalne donacije, prihode od prodaje zemljišta, stambenih objekata te prijevoznih sredstava, šumskog doprinosa i primitaka od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 49.130.427,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primitcima iznosi 68,5 %. Utrošeni su za predviđene namjene.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 26.476.906,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu od 25.233.221,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 1.024.583,00 kn i gradske poreze u iznosu od 219.102,00 kn. U okviru poreza na dohodak ostvarena su sredstva iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentraliziranu funkciju za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu od 376.202,00 kn. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 20.343.308,00 kn odnose se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 10.097.055,00 kn, pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 5.150.855,00 kn (tekuće pomoći u iznosu od 3.352.986,00 kn i za kapitalne pomoći u iznosu od 1.797.869,00 kn), pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 4.714.598,00 kn te pomoći od Županijske uprave za ceste i Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu od 380.800,00 kn za sufinanciranje radova na izgradnji nogostupa i oborinske kanalizacije te sanaciji odlagališta otpada.

U okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su prihodi za realizaciju projekata „re-GENERATOR“ u iznosu od 4.880.681,00 kn, projekt „BRZO-Biciklistička ruta Zabok-Oroslavje“ u iznosu od 4.259.497,00 kn i projekt „Mi pomažemo starijima II“ u iznosu od 3.158.525,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz drugih proračuna doznačile su jedinice lokalne samouprave za financiranje decentralizirane funkcije za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu od 2.690.412,00 kn i Krapinsko-zagorska županija za sufinanciranje radnih bilježnica za učenike osnovne škole u iznosu od 133.208,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 216.735,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknade za koncesije u iznosu od 97.164,00 kn (za dimnjačarske usluge, obavljanje prijevoza putnika u javnom prometu na području Grada i za tržnice na malo na gradskoj tržnici-otvoreni dio), zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 91.838,00 kn (zakup zemljišta 79.476,00 kn i zakup poslovnih prostora 12.362,00 kn), prihode od prodaje kazeta za urne u iznosu od 11.935,00 kn, spomeničke rente u iznosu od 11.884,00 kn i prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 3.825,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 9.424.312,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 450.911,00 kn te naknadu za korištenje grobnih mjesta u iznosu od 395.689,00 kn.

Grad je u siječnju 2019. donio Odluku o komunalnoj naknadi i u studenome 2018. Odluku o vrijednosti boda za izračun komunalne naknade. Odlukom o komunalnoj naknadi određena su naselja prema zonama, koeficijenti zona, koeficijenti namjene ovisno o vrsti nekretnine, nekretnine koje se oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te uvjeti za privremeno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 19.062,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije trgovačkog društva za postavu Solarnog servisnog stupa za bicikle i stalak za bicikle u urbanom vrtu re-GARDEN.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 430.389,00 kn, a odnose se na novčane kazne za prekršaje vozača na području Grada vezanih za nepropisano zaustavljena i parkirana vozila.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 261.797,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu od 249.682,00 kn (prodaje zemljišta-put površine 1 013 m² u iznosu od 115.482,00 kn i suvlasničkog dijela pašnjaka i oranice ukupne površine 2 489 m² u iznosu od 134.200,00 kn) po provedenom javnom natječaju i procjeni tržišne vrijednosti nekretnine sudskog vještaka te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 12.115,00 kn. Obveza za uplatu u državni proračun za dio prihoda od prodaje stanova u visini od 55,0 % u iznosu od 14.808,00 kn podmirena je u cjelokupnom iznosu.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 13.376.632,00 kn. Odnose se na primljene kredite od poslovne banke u iznosu od 13.361.824,00 kn i prihode iz državnog proračuna na temelju kompenzacije za potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 14.808,00 kn. Grad se dugoročno zadužio kod poslovne banke za realizaciju projekata koji se financiraju iz fondova Europske unije, i to: za projekt „re-GENERATOR“ u iznosu od 7.023.881,00 kn i za projekt „BRZO-Biciklistička ruta Zabok-Oroslavje“ u iznosu od 6.337.943,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 71.674.816,00 kn, što je 18.280.540,00 kn ili 34,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 17.845.770,00 kn ili 119,7 % i rashode za zaposlene za 707.525,00 kn ili 17,1 %, zbog većeg broja zaposlenika.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	4.142.791,00	4.850.316,00	117,1
2.	Materijalni rashodi	9.362.056,00	8.754.392,00	93,5
3.	Financijski rashodi	261.189,00	379.844,00	145,4
4.	Subvencije	322.153,00	323.663,00	100,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	14.251.449,00	15.601.592,00	109,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.116.214,00	1.025.617,00	91,9
7.	Ostali rashodi	6.962.545,00	6.266.331,00	90,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.913.005,00	32.758.775,00	219,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.062.874,00	1.714.286,00	83,1
Ukupni rashodi i izdaci		53.394.276,00	71.674.816,00	134,2
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		52.446.728,00	71.699.200,00	136,7
Višak prihoda i primitaka		0,00	24.384,00	-
Manjak prihoda i primitaka		947.548,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 32.758.775,00 kn ili 45,7 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 15.601.592,00 kn ili 21,8 %, materijalni rashodi u iznosu od 8.754.392,00 kn ili 12,2 % te ostali rashodi u iznosu od 6.266.331,00 kn ili 8,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 3.974.172,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 618.753,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, naknada za godišnji odmor, troškovi prehrane zaposlenika, potpora za novorođenu djecu, dar u naravi te darovi za djecu) u iznosu od 257.391,00 kn. Navedene plaće i naknade obračunane su i isplaćene u skladu s odlukama Gradskog vijeća, zaključcima gradonačelnika, Pravilnika o radu za službenike i namještenike u upravnim tijelima Grada i Pravilnika o porezu na dohodak.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.754.392,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 7.127.364,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 836.620,00 kn (vrijednosno značajni su rashodi za energiju u iznosu od 630.441,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 717.319,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu od 234.354,00 kn), rashode za stručno usavršavanje zaposlenika i druge naknade troškova zaposlenima u iznosu od 67.999,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 5.090,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajnije su komunalne usluge u iznosu od 2.240.640,00 kn koje se odnose na održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 700.000,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu od 620.000,00 kn, održavanje groblja u iznosu od 404.500,00 kn, usluge iznošenja i odvoza smeća u iznosu od 168.033,00 kn, pričuvu u iznosu od 68.811,00 kn, sanaciju udarnih rupa u iznosu od 121.280,00 kn, deratizaciju u iznosu od 128.800,00 kn i druge komunalne usluge u iznosu od 29.216,00 kn. U okviru rashoda za usluge iskazani su i rashodi za naknadu za energetske usluge u iznosu od 611.250,00 kn za poboljšanje sustava javne rasvjete.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 379.844,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru u iznosu od 205.653,00 kn, bankarske usluge u iznosu od 165.488,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu od 8.703,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 323.663,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora za sufinanciranje kamata u iznosu od 253.663,00 kn i trgovačkom društvu u javnom sektoru za redovno poslovanje u iznosu od 70.000,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu od 15.601.592,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 14.485.433,00 kn (Zagorske javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 7.970.224,00 kn, dječjeg vrtića u iznosu od 5.522.000,00 kn te gradske knjižnice u iznosu od 993.209,00 kn), pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 1.098.966,00 kn (osnovnim i srednjim školama za sufinanciranje troškova produženog boravka djece u osnovnoškolskim ustanovama, pomagača u nastavi, ljetovanja, škole plivanja, nogometnog kampa i drugih troškova učenika s prebivalištem na području Grada u iznosu od 779.491,00 kn te osnovnoškolskim ustanovama za projekt rekonstrukcije-dogradnje u iznosu od 246.875,00 kn i za nabavu stolica za blagovaonu u iznosu od 72.600,00 kn) te pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 17.193,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 1.025.617,00 kn, od čega se na rashode za naknade u naravi odnosi 696.117,00 kn, a na naknade u novcu 329.500,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na nabavu obrazovnog materijala u iznosu od 301.785,00 kn, kupone za umirovljenike u iznosu od 164.300,00 kn te sufinanciranje prijevoza učenicima srednjih škola u iznosu od 109.308,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na jednokratne pomoći građanima u iznosu od 127.000,00 kn i jednokratne pomoći za novorođenčad u iznosu od 120.000,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su prema odlukama Gradskog vijeća i gradonačelnika te Odlukom i izmjenama i dopunama Odluke o socijalnoj skrbi iz prosinca 2016. i lipnja 2017. te Programu socijalne skrbi za 2022. kojima su utvrđene vrste naknada (pomoći), kriteriji, uvjeti i postupak ostvarivanja pomoći.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 6.266.331,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 4.554.563,00 kn, tekuće donacije iz EU sredstava u iznosu od 1.409.097,00 kn (projekt MIPOS II-Mi pomažemo starijima), kapitalne donacije u iznosu od 165.000,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 89.787,00 kn te kazne (poticajna naknada za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada) u iznosu od 47.884,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 2.450.000,00 kn, Pučkom otvorenom učilištu u iznosu od 583.996,00 kn, Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 456.000,00 kn, raznim udrugama u kulturi po provedenom javnom natječaju u iznosu od 371.461,00 kn, Turističkoj zajednici u iznosu od 250.000,00 kn, Društvu Crvenog križa u iznosu od 147.833,00 kn te Društvu Naša djeca u iznosu od 115.000,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s Programom javnih potreba u kulturi, Programom javnih potreba u sportu, planiranim sredstvima u proračunu te nakon zahtjeva korisnika, provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora o dodjeli donacija. Korisnici sredstava dostavili su izvješća o provedbi planiranih aktivnosti i utrošku dodijeljenih sredstava. Grad je na svojim mrežnim stranicama objavio popis korisnika donacija.

Kapitalne donacije odnose se na donacije košarkaškom klubu u iznosu od 70.000,00 kn za program nabave kombi vozila, Sportskoj zajednici Grada u iznosu od 70.000,00 kn i Župi u Zaboku za sanaciju župne crkve u iznosu od 25.000,00 kn. Dodijeljene su na temelju zahtjeva korisnika, ugovora i zaključaka gradonačelnika. Korisnici sredstava dostavili su izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Kapitalne pomoći u iznosu od 89.787,00 kn odnose se na bespovratno dodijeljena sredstva trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalnih vodnih građevina u iznosu od 82.257,00 kn i trgovačkom društvu za sportsko-turističku djelatnost u suvlasništvu Grada za investicije u iznosu od 7.530,00 kn. Dodijeljene su na temelju zahtjeva korisnika, ugovora i sporazuma. Korisnici sredstava dostavili su izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 32.758.775,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 21.530.177,00 kn (sportske i rekreacijske terene u iznosu od 12.768.821,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu od 4.542.688,00 kn, sportske dvorane i rekreacijske objekte u iznosu od 3.515.167,00 kn, društveni dom u iznosu od 243.750,00 kn, energetske i komunikacijske vodove u iznosu od 148.750,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 49.332,00 kn i druge građevinske objekte u iznosu od 261.669,00 kn) i na dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 10.520.510,00 kn za projekt „re-GENERATOR“.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 1.714.286,00 kn odnose se na otplatu glavnice kredita poslovnoj banci za izgradnju sportske dvorane i rekonstrukciju kotlovnice u zgradi gimnazije.

Višak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 24.384,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 153.899,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u budućem razdoblju iznosi 178.283,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 167.713.384,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	127.996.807,00	155.834.025,00	121,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.540.401,00	10.544.714,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	95.289.755,00	93.028.977,00	97,6
1.3.	Postrojenja i oprema	3.299.731,00	2.152.165,00	65,2
1.4.	Prijevozna sredstva	27.750,00	30.421,00	109,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	17.600.319,00	48.592.796,00	276,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.238.851,00	1.484.952,00	119,9
2.	Financijska imovina	11.644.317,00	11.879.359,00	102,0
2.1.	Novčana sredstva	840.390,00	1.890.682,00	225,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	151.711,00	31.954,00	21,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	40.265,00	14.339,00	35,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.662.125,00	8.647.719,00	99,8
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.584.110,00	868.781,00	54,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.107,00	33,00	3,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	364.609,00	425.851,00	116,8
	Ukupno imovina	139.641.124,00	167.713.384,00	120,1
3.	Obveze	10.200.781,00	22.801.687,00	223,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	621.392,00	604.735,00	97,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	536.243,00	1.506.268,00	280,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	9.000.000,00	20.647.538,00	229,4
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	43.146,00	43.146,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	129.440.343,00	144.911.697,00	112,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	139.641.124,00	167.713.384,00	120,1
	Izvanbilančni zapisi	8.105.565,00	64.596.940,00	796,9

U odnosu na početak godine, vrijednost imovine veća je za 28.072.260,00 kn ili 20,1 %. Vrijednosno značajnije povećana je nefinancijska imovina u pripremi za 30.992.477,00 kn ili 176,1 % zbog realizacije projekata „re-GENERATOR“ i „BRZO-Biciklistička staza Zabok-Oroslavje“, dok je vrijednost postrojenja i opreme smanjena za 1.147.566,00 kn ili 34,8 % zbog ispravka vrijednosti.

Grad je donio Strategiju upravljanja imovinom za razdoblje od 2019. do 2025. te Godišnji plan upravljanja imovinom Grada za 2022. Ciljevi utvrđeni Godišnjim planom upravljanja imovinom Grada za 2022. ostvareni su u području prodaje i dodjele nekretnina na korištenje; izrade projektne dokumentacije nerazvrstanih cesta i javnih puteva; izrade projektne dokumentacije i uređenja trgova, parkova, šetnica, staza i dječjih igrališta; groblja te ošasnih nekretnina.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 93.028.977,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 48.592.796,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na ceste u iznosu od 49.975.561,00 kn, sportske dvorane i rekreacijske objekte u iznosu od 34.882.502,00 kn, uredske objekte u iznosu od 9.834.769,00 kn, druge poslovne objekte u iznosu od 8.969.051,00 kn, zgrade kulturnih institucija u iznosu od 8.491.813,00 kn, sportske i rekreacijske terene u iznosu od 3.175.363,00 kn, okvire i ograde na groblju u iznosu od 2.509.539,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 2.347.027,00 kn, rekreacijski objekt Grabrovec u iznosu od 465.451,00 kn i naslijeđene stambene objekte u iznosu od 269.960,00 kn umanjene za ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 27.892.059,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u izgradnju nogostupa, pješačkih prijelaza i nadvožnjaka u iznosu od 10.950.758,00 kn, projekt „re-GENERATOR“ u iznosu od 16.296.858,00 kn, projekt „BRZO-Biciklistička staza Zabok-Oroslavje“ u iznosu od 15.885.741,00 kn i druge građevinske objekte u pripremi (sportski centar Zaseka i dječji vrtić Špičkovina) u iznosu od 5.041.582,00 kn te zid za urne u iznosu od 410.969,00 kn.

Potraživanja koncem 2022. iznose 3.740.333,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 2.825.226,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 915.107,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 868.781,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 14.339,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 33,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 31.954,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 3.715.158,00 kn, a nedospjela 25.175,00 kn (potraživanja za dane zajmove za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 14.339,00 kn i potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 10.836,00 kn). Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 2.238.709,00 kn, porez na tvrtku u iznosu od 346.051,00 kn, povremeni porez na imovinu u iznosu od 289.407,00 kn i grobne naknade u iznosu od 278.048,00 kn. Poslove utvrđivanja, naplate, ovrhe, nadzora i evidencije proračunskih prihoda obavlja Upravni odjel za financije Grada, a poreza na promet nekretnina Porezna uprava. Tijekom 2022. Grad je poduzimao mjere naplate upućivanjem opomena (1 023) za potraživanja u iznosu od 1.904.075,00 kn i putem ovrha (211) za potraživanja u iznosu od 265.998,00 kn. Grad je obračunavao zatezne kamate na prekoračenje roka plaćanja. Do konca srpnja 2023. naplaćeno je 421.485,00 kn ili 46,1 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2022. iznose 22.801.687,00 kn i nedospjele su, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 20.647.538,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 604.735,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.506.268,00 kn te na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu od 43.146,00 kn. Obveze za kredite odnose se na kredite Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju sportske dvorane i rekonstrukciju kotlovnice u zgradi gimnazije u iznosu od 7.285.714,00 kn, projekt „re-GENERATOR“ u iznosu od 7.023.881,00 kn i projekt „BRZO-Biciklistička ruta Zabok-Oroslavje“ u iznosu od 6.337.943,00 kn.

Obveze prema kreditu za izgradnju sportske dvorane i rekonstrukciju kotlovnice u zgradi gimnazije odnose se na kredit iz 2016. Kredit je zaključen u iznosu od 12.000.000,00 kn s rokom korištenja do konca ožujka 2017. Kredit se otplaćuje u 28 jednakih rata, od kojih prva dospijeva na naplatu koncem lipnja 2020. Stanje kredita početkom 2022. iznosi 9.000.000,00 kn, a koncem 2022. iznosi 7.285.714,00 kn.

Grad se 2022. zadužio kod poslovne banke za projekt „re-GENERATOR“ u iznosu od 37.800.000,00 kn i projekt „BRZO-Biciklistička ruta Zabok-Oroslavje“ u iznosu od 9.700.000,00 kn. Odluke o zaduženju donijelo je Gradsko vijeće i pribavljene su suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Povrat kredita za projekt „re-GENERATOR“ ugovoren je u 40 jednakih tromjesečnih rata, od kojih prva dospijeva na naplatu koncem ožujka 2027. Ugovorena je kamatna stopa u iznosu od 1,20 % godišnje od iznosa kredita u korištenju ili u otplati, fiksna. Kao instrument osiguranja povrata kredita Grad je dao zadužnicu na iznos odobrenog kredita, uvećanog za pripadajuće kamate, naknade i troškove i pet bjanko vlastitih trasiranih i akceptiranih mjenica. Povrat kredita za projekt „BRZO-Biciklistička ruta Zabok-Oroslavje“ ugovoren je u 40 tromjesečnih rata, od kojih prva dospijeva na naplatu koncem ožujka 2026. Ugovorena je kamatna stopa u iznosu od 1,20 % godišnje od iznosa kredita u korištenju ili u otplati, fiksna. Kao instrument osiguranja povrata kredita Grad je dao zadužnicu na iznos odobrenog kredita, uvećanog za pripadajuće kamate, naknade i troškove i tri bjanko vlastitih trasiranih i akceptiranih mjenica.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 425.851,00 kn odnose se na plaću za prosinac 2022. u iznosu od 404.695,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 19.595,00 kn te za opskrbu vodom u iznosu od 1.561,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 64.596.940,00 kn, a odnose se na instrumente osiguranja plaćanja u vrijednosti od 63.546.053,00 kn, sudske sporove u tijeku u vrijednosti od 523.051,00 kn, operativni najam službenih automobila u iznosu od 522.836,00 kn i ostale izvanbilančne zapise u vrijednosti od 5.000,00 kn.

Projekti financirani u 2022.

Tijekom 2022. Grad je sudjelovao na provođenju tri projekta financirana iz EU sredstava: „BRZO-Biciklistička ruta Zabok-Oroslavje“, „re-GENERATOR“ i „Mi pomažemo starijima II“.

Projekt „BRZO-Biciklistička ruta Zabok-Oroslavje“ financiran je iz sredstava Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i sredstvima Grada. U lipnju 2020. Grad je s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije u srpnju 2020., kolovozu 2022. te siječnju i kolovozu 2023. zaključio ugovor i tri dodatka ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. za projekt „BRZO-Biciklistička ruta Zabok-Oroslavje“. Ugovorom je utvrđena ukupna vrijednost navedenog projekta u iznosu od 14.244.626,00 kn. Ukupni prihvatljivi troškovi utvrđeni su u iznosu od 13.716.251,00 kn, a najviši mogući iznos sufinanciranja ukupno utvrđene vrijednosti prihvatljivih troškova projekta dodjeljuje se u iznosu od 8.000.000,00 kn. Razdoblje provedbe projekta je od srpnja 2020. do konca 2023. Ugovorom je utvrđeno da će projekt provesti Grad (korisnik) i Grad Oroslavje (partner). Od ukupno prihvatljivih troškova u iznosu od 13.716.251,00 kn na Grad se odnosi 11.838.368,00 kn, a na Grad Oroslavje 1.877.883,00 kn (bespovratna sredstva u iznosu od 1.096.973,00 kn, a sredstva partnera u iznosu od 780.910,00 kn). Gradu su odobrena bespovratna sredstva u iznosu od 6.903.026,00 kn, a sredstva Grada su 4.935.342,00 kn. U studenome 2021. Grad je s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije zaključio Ugovor o sufinanciranju provedbe EU projekata prema kojem će navedeno Ministarstvo sufinancirati 2.467.671,00 kn ili 50,0 % sredstava koje treba osigurati Grad.

Za radove izgradnje biciklističke rute Zabok-Oroslavje-dionica Zabok po provedenom postupku javne nabave zaključen je ugovor u travnju 2021. u vrijednosti od 8.773.337,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 10.966.672,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od lipnja 2021. do studenoga 2022. s izvođačem radova zaključeno je deset dodataka ugovoru kojima je ugovorena izgradnja biciklističke rute Zabok-Oroslavje-dionica Zabok, s nabavom signalizacije i opreme u vrijednosti od 11.175.893,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 13.969.866,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Završetak radova ugovoren je u roku od 30 mjeseci od dana uvođenja u posao, odnosno do 24. studenoga 2023. Do konca 2022. izvođač radova ispostavio je 16 privremenih situacija u iznosu od 11.948.821,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 2.304.681,00 kn, a u 2022. u iznosu od 9.644.140,00 kn. Od listopada 2020. do listopada 2022. Grad je ispostavio devet zahtjeva za novčana sredstva po kojima im je odobreno i isplaćeno 5.239.519,00 kn. Obveze prema izvođaču radova podmirene su u cjelokupnom iznosu. Izvori financiranja su sredstva Grada, državnog proračuna, sredstva pomoći iz EU i sredstva kredita.

Za projekt „re-GENERATOR“ u srpnju 2020. Grad je s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije u srpnju 2020., kolovozu 2022. i rujnu 2023. zaključio ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. za projekt „re-GENERATOR“. Ugovorima je utvrđena ukupna vrijednost projekta u vrijednosti od 33.757.044,00 kn. Ukupni prihvatljivi troškovi utvrđeni su u iznosu od 32.936.842,00 kn, a najviši mogući iznos sufinanciranja ukupno utvrđene vrijednosti prihvatljivih izdataka projekta dodjeljuje se u iznosu od 27.991.474,00 kn. Razdoblje provedbe projekta je od travnja 2020. do konca 2023. Ugovorima je utvrđeno da će projekt provesti Grad. Od ukupno prihvatljivih troškova u iznosu od 32.936.842,00 kn Grad će financirati 4.945.338,00 kn te su Gradu odobrena bespovratna sredstva u iznosu od 27.991.474,00 kn. U studenome 2021. Grad je s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije zaključio Ugovor o sufinanciranju provedbe EU projekata prema kojem će navedeno Ministarstvo sufinancirati 2.472.669,00 kn ili 50,0 % sredstava koje treba osigurati Grad. Za radove rekonstrukcije, dogradnje i prenamjene postojeće poslovno-proizvodne zgrade u centar urbane kulture-kreativni centar, društveno-kulturni centar za projekt „re-GENERATOR“ po provedenom postupku javne nabave zaključen je ugovor u travnju 2021. u vrijednosti od 26.863.501,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 33.579.376,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od svibnja 2021. do rujna 2023. s izvođačem radova zaključeno je 17 dodataka ugovoru kojima su ukupno ugovoreni radovi u vrijednosti od 33.486.680,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 41.858.350,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Završetak radova ugovoren je u roku od 18 mjeseci od dana uvođenja u posao, odnosno do 3. studenoga 2023. Do konca 2022. izvođač radova ispostavio je 18 privremenih situacija u iznosu od 14.653.958,00 kn, od čega u 2021. sedam privremenih situacija u iznosu od 4.310.273,00 kn, a u 2022. ispostavio je jedanaest privremenih situacija u iznosu od 10.343.685,00 kn koje su plaćene u cjelokupnom iznosu. Od listopada 2020. do listopada 2022. Grad je ispostavio devet zahtjeva za novčana sredstva po kojima im je odobreno i isplaćeno 8.886.042,00 kn. Obveze prema izvođaču radova podmirene su u cjelokupnom iznosu. Izvori financiranja su sredstva Grada, državnog proračuna, sredstva pomoći iz EU i sredstva kredita.

Za projekt „Mi pomažemo starijima II“ (MIPOS II) u prosincu 2020. Grad je s Ministarstvom rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje zaključio Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava putem natječaja Europskog socijalnog fonda u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. za program ZAŽELI-Program zapošljavanja žena-faza II.

Ugovorom je utvrđena ukupna vrijednost projekta u iznosu od 4.828.660,00 kn, što su ujedno i ukupno prihvatljivi troškovi za koje se u cijelosti dodjeljuju bespovratna sredstva, od čega 85,0 % ili 4.104.361,00 kn financira Europski socijalni fond, a 15,0 % ili 724.299,00 kn državni proračun Republike Hrvatske. Razdoblje provedbe projekta je od siječnja 2021. do sredine srpnja 2022., a razdoblje prihvatljivosti izdataka je od 1. siječnja 2014. do 31. prosinca 2023. Ugovorom je utvrđeno da će projekt provesti Grad i partneri (15 jedinica lokalne samouprave, tri gradska društva Crvenog križa, dvije udruge, tri centra za socijalnu skrb i Hrvatski zavod za zapošljavanje). Do konca 2022. ostvareni su prihodi u iznosu od 4.771.875,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 1.613.350,00 kn (u visini 85,0 % iz Europskog socijalnog fonda u iznosu od 1.371.348,00 kn i u visini 15,0 % iz državnog proračuna u iznosu od 242.002,00 kn), a u 2022. u iznosu od 3.158.525,00 kn (u visini 85,0 % iz Europskog socijalnog fonda u iznosu od 2.684.746,00 kn i u visini 15,0 % iz državnog proračuna u iznosu od 473.779,00 kn). Za navedeni projekt do konca 2022. ostvareni su rashodi u iznosu od 4.486.204,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 2.918.956,00 kn, a u 2022. u iznosu od 1.567.248,00 kn. Ukupno odobrena sredstva po ugovoru o dodjeli sredstava iznose 4.828.660,60 kn, a Grad je potraživao manje jer uz svaki predmetni zahtjev za nadoknadom sredstava, troškovi koji se odnose na zapošljavanje žena razmjerno se ne nadoknađuju u slučaju kada zaposlenje ne traje puni mjesec, odnosno kada zaposlenje završi/ili započne tijekom mjeseca.

Projekti „BRZO-Biciklistička ruta Zabok-Oroslavje“ i „re-GENERATOR“ nisu se odvijali u skladu s planiranom dinamikom i utvrđenim rokovima po pojedinom projektu. Prema obrazloženju Grada, izvođači su tijekom provedbe ugovora te izvedbe radova na projektima naišli na situacije koje nije bilo moguće predvidjeti, a koje su bile uzrokovane pandemijom virusa COVID-19 (izvođenje radova smanjenim intenzitetom zbog neraspoloživih djelatnika te nepravovremene isporuke naručene robe i materijala potrebnih za izvedbu radova), nemogućnošću antikorozivne zaštite, bojanja i izrade RHD kolnika tijekom zime zbog niskih temperatura i relativne vlažnosti zraka te poremećaja na tržištu nabave materijala u smislu povećanja cijena i raspoloživosti robe koji je uzrokovan ratom u Ukrajini. Zbog navedenih nepredviđenih situacija koje su otežavale pravovremenu izvedbu radova, Grad je kao investitor na pozitivno očitovanje i prijedlog nadzornog inženjera, a na traženi prijedlog izvođača radova za produženjem roka dao suglasnost i odobravao produljenje rokova izvođenja radova. Da bi se uspješno završila provedba cjelokupnih projekata i ostvarili ciljevi, produženi su i rokovi trajanja ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava do konca prosinca 2023. Projekt „Mi pomažemo starijima II“ (MIPOS II) završen je u srpnju 2022. Ciljevi projekta su ostvareni, a odnose se na zapošljavanje žena pripadnica ranjivih skupina u Krapinsko-zagorskoj županiji (čime se direktno osigurava bolja kvaliteta života stanovnicama Županije), unaprjeđenje radnih potencijala teže zapošljivih žena, konkurentnost na tržištu rada te integraciju žena u nepovoljnom položaju u svijet rada. Tijekom trajanja projekta žene su se zaposlile te im je bio omogućen program osposobljavanja za kuharice i dadilje.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 5. lipnja do 13. studenoga 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, članak 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
14. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge
16. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
17. Uputa o procjeni vrijednosti nekretnina (Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja, travanj 2019.)
18. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
21. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
22. Pravilnik o provođenju jednostavne nabave (ožujak 2017. i rujna 2020.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđen je propust koji se odnosi na javnu nabavu.

1. Javna nabava

- 1.1. Grad je donio Plan nabave za 2022. te izmjene i dopune Plana, prema kojima je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 17.728.036,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Planom nabave planirana je jednostavna nabava u vrijednosti od 11.376.975,00 kn (112 postupaka) i javna nabava u vrijednosti od 6.351.061,00 kn (pet otvorenih postupaka javne nabave). U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma se ažurira i sadrži sve potrebne elemente. Na mrežnim stranicama Grada objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Grada ili s njim povezane osobe u sukobu interesa, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017. te Izmjene i dopune Pravilnika o provođenju jednostavne nabave iz rujna 2020.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave u 2022. zaključena su dva ugovora ukupne vrijednosti od 3.070.774,00 kn, od čega jedan za nabavu roba (radne bilježnice) u vrijednosti od 287.414,00 kn te za nabavu radova (pripremi radovi za umjetni travnjak za sportsko-rekreacijski centar) u vrijednosti od 2.783.360,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 10.394.956,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 1.239.452,00 kn, usluge 3.942.238,00 kn i radove 5.213.266,00 kn.

Provođenje postupaka jednostavne nabave uređeno je Pravilnikom o provođenju jednostavne nabave iz ožujka 2017. i Izmjenama i dopunama Pravilnika o provođenju jednostavne nabave iz rujna 2020., koje je donijelo Gradsko vijeće. Pravilnikom je određeno da se jednostavna nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom, a jednostavna nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, slanjem poziva za dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Grada. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od deset dana od dana slanja odnosno objavljivanja poziva za dostavu ponuda. Kriteriji za odabir najpovoljnije ponude može biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Pregledano je 26 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 44.887.385,00 kn, od čega osam postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 39.301.720,00 kn i 18 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 5.585.665,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega je dio nabave proveden u 2020., dio u 2021. i dio u 2022. Nakon provedenih postupaka s izabranim dobavljačima zaključeni su ugovori u vrijednosti od 46.074.298,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (nakon provedene javne nabave zaključeno je osam ugovora u vrijednosti od 40.481.334,00 kn i jednostavne nabave 18 ugovora u vrijednosti od 5.592.964,00 kn) ili 57.492.249,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Tijekom 2022. poništena su dva postupka javne nabave, od čega za nabavu električne energije procijenjene vrijednosti od 450.000,00 kn i izgradnju PUMP TRACK staze Zabok procijenjene vrijednosti od 674.394,00 kn, zbog ponuda čije su vrijednosti bile veće od procijenjene.

Rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu od 544.465,00 kn, a odnose se na rashode za utrošenu električnu energiju u iznosu od 473.685,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 70.780,00 kn. Grad je do srpnja 2022. nabavljao električnu energiju na temelju ugovora zaključenog s dobavljačem za koji je postupak nabave proveo u travnju 2021. na temelju čega su za 2022. ostvareni rashodi u iznosu od 240.907,00 kn. U travnju 2022. Grad je proveo postupak nabave opskrbe električnom energijom čija je vrijednost planirana Planom nabave za 2022. u iznosu od 450.000,00 kn. Pristigla je jedna ponuda u iznosu od 1.510.018,00 kn čija je cijena veća od procijenjene vrijednosti nabave i od osiguranih sredstava. U travnju 2022. gradonačelnik je donio Odluku o poništenju postupka nabave. U srpnju 2022., bez provedenog postupka javne nabave, zaključeni su ugovori s novim dobavljačem za isporuku električne energije po obračunskim mjestima, na neodređeno vrijeme. Ugovorima je određena cijena prema važećim cjenicima električne energije na temelju kojih su ostvareni rashodi u razdoblju od 1. srpnja do 31. prosinca 2022. u iznosu od 303.558,00 kn, od čega za utrošenu električnu energiju u iznosu od 264.095,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 39.463,00 kn.

Prema obrazloženju odgovorne osobe nastupile su okolnosti koje su dovele do poremećaja na domaćem tržištu energije te su za opskrbu električnom energijom zaključeni ugovori o opskrbi s novim dobavljačem čija je cijena bila niža od cijene ugovorene u travnju 2021. Nadalje, navode da je u rujnu 2022. Vlada Republike Hrvatske donijela Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije, a odredbe Uredbe odnose se i na Grad te se opskrba električnom energijom i dalje obavlja na temelju te Uredbe.

Grad je u kolovozu 2023. pokrenuo postupak nabave za opskrbu električne energije procijenjene vrijednosti od 602.760,00 kn (80.000,00 EUR). Pristigla je jedna ponuda koja je u okviru procijenjene vrijednosti. Navedeni postupak je u tijeku.

Državni ured za reviziju preporučuje pravodobno započeti aktivnosti na provođenju postupka nabave električne energije kako bi se postupak nabave završio i ugovor zaključio prije razdoblja na koji se nabava odnosi.

- 1.2. *Grad prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da je u 2023. proveo postupak javne nabave za opskrbu električnom energijom procijenjene vrijednosti od 80.000,00 EUR. U roku za dostavu ponuda pristigla je jedna ponuda, i to ponuda ponuditelja HEP OPKRBA d.o.o., Zagreb, čija cijena iznosi 63.236,00 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Navedena ponuda ocijenjena je valjanom i ekonomski najpovoljnijom ponudom. Odluka o odabiru najpovoljnije ponude donesena je u rujnu 2023. te je s izabranim opskrbljivačem zaključen Ugovor o opskrbi u listopadu 2023. Nadalje, Grad navodi da će u 2024. pravodobno započeti aktivnosti za provođenje postupka nabave električne energije kako bi se postupak nabave završio i ugovor o opskrbi električnom energijom zaključio prije razdoblja na koje se nabava odnosi.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2019., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2022. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

U tablici u nastavku navode se nalog i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2019.	Umjesto evidentiranja vrijednosti obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćenih konvertibilnom valutom (starem deviznom štednjom) evidentirati potraživanja od Republike Hrvatske u visini vrijednosti obveznica.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.		2019.	S Ministarstvom financija dogovoriti međusobni prijeboj potraživanja (sredstva stare devizne štednje) s obvezama za uplatu u državni proračun, koje će Grad imati s osnova ostvarenih prihoda od prodaje stanova u narednim godinama.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.	Potraživanja	2019.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih vrsta potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	provedeno

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