



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/21-02/40
URBROJ: 613-05-21-81
Sisak, 30. kolovoza 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Zaprešić
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2020.	19
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Zaprešića (dalje u tekstu: Grad) za 2020.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te vlastiti izvori i 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 2020. 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 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. 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 2020. 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 Zagrebačke županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 25 223 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). 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 osmu 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), grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnoga djelokruga Grada ustrojena je Stručna služba grada, Služba za unutarnju reviziju (koncem 2020. Grad je imao dva unutarnja revizora) i tri upravna odjela (za društvene djelatnosti, za financiranje i gospodarski razvoj te za graditeljstvo, zaštitu okoliša, stambene i komunalne poslove) u kojima je koncem 2020. bio 61 zaposlenik na neodređeno vrijeme.

Prema odredbama Statuta, iz prosinca 2013., te Statutarne Odluke o izmjenama i dopunama Statuta, iz siječnja 2018., tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće je u 2020. imalo 21 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Turk. Gradonačelnik i jedan zamjenik gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno, a jedan zamjenik gradonačelnika volonterski. U ožujku 2021. Grad je uskladio Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Navedenim Statutom, između ostalog, utvrđeno je da Gradsko vijeće ima 19 članova, a gradonačelnik jednog zamjenika.

Grad ima osam proračunskih korisnika (tri osnovne škole, dva vrtića, muzej, pučko otvoreno učilište i javnu vatrogasnu postrojbu) u kojima je koncem godine bilo 199 zaposlenika. Ustrojen je jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i proračunskih korisnika. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva (87,0 % udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva, 45,0 % udjela u temeljnom kapitalu informativnog centra i 41,0 % udjela u temeljnom kapitalu društva za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2020., odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 193.147.090,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 189.147.090,00 kn te pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 4.000.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020. prihodi su planirani u iznosu od 177.614.432,00 kn, što je 15.532.658,00 kn ili 8,0 % manje u odnosu na proračun, rashodi i izdaci u iznosu od 175.122.607,00 kn, što je 14.024.483,00 kn ili 7,4 % manje u odnosu na proračun, te je planirano pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.491.825,00 kn, što je 1.508.175,00 kn ili 37,7 % manje u odnosu na proračun. Izmjenama proračuna znatno su smanjeni planirani prihodi od komunalnog doprinosa i naknade za 9.000.000,00 kn te rashodi za ulaganja u građevinske objekte i prometnu infrastrukturu za 10.056.900,00 kn, najvećim dijelom zbog provođenja mjera za ublažavanje negativnih posljedica na poslovanje Grada i gospodarstvenika na području Grada uzrokovanih epidemijom bolesti COVID-19.

Prema nacrtu Prijedloga godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 167.427.401,00 kn, što je 10.187.031,00 kn ili 5,7 % manje od planiranih (vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene prihode od poreza za 8.448.038,00 kn). Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 166.697.526,00 kn, što je 8.425.081,00 kn ili 4,8 % manje od planiranih (vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na materijalne rashode za 3.759.396,00 kn i rashode za ulaganje u građevinske objekte za 1.876.334,00 kn).

Proračun, izmjene i dopune proračuna te nacrt Prijedloga godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020. sadrže sve prihode te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

Za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti proračunom je planirana proračunska zaliha u iznosu od 200.000,00 kn. U 2020. sredstva proračunske zalihe korištena su za pomoć državnom proračunu u iznosu od 100.000,00 kn za sanaciju posljedica od potresa koji je u ožujku 2020. pogodio područje Zagreba i okolice.

Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema projekcijama, za 2021. planirani su prihodi u iznosu od 207.913.776,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 203.913.776,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu od 4.000.000,00 kn, a za 2022. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 209.200.066,00 kn.

Donesena je Strategija razvoja Grada Zaprešića 2016. – 2020. Strateški ciljevi su prepoznatljivost grada na europskoj razini, podizanje razine kvalitete života, razvoj društva znanja te razvoj gradske infrastrukture. Za strateške ciljeve utvrđeni su prioriteti i mjere koje obuhvaćaju nositelje, ciljne skupine, korisnike, način provedbe, rokove, ukupan proračun projekta i izvore financiranja.

Grad je uz proračun za 2020. donio Plan razvojnih programa za 2020. – 2022. koji je povezan s organizacijskom klasifikacijom, programima, aktivnostima i projektima te je usklađen sa Strategijom razvoja Grada. Navedenim Programom planirana su kapitalna ulaganja u građevine u gradskom vlasništvu, prometnice i nogostupe te u građevine i opremu osnovnih škola, od čega u 2020. u iznosu od 34.985.600,00 kn, u 2021. u iznosu od 47.227.000,00 kn i u 2022. u iznosu od 50.391.000,00 kn. Uz izmjene i dopune proračuna za 2020. donesene su izmjene i dopune Plana razvojnih programa za 2020. kojima su ukupna ulaganja planirana u iznosu od 23.430.893,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u 2020. odnose se na gradnju školske sportske dvorane Osnovne škole Antuna Augustinčića u iznosu od 10.014.000,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu od 3.000.000,00 kn, kapitalna ulaganja u prometnice i nogostupe u iznosu od 2.263.000,00 kn (značajnija je izgradnja prometnice Novi dvori u iznosu od 1.100.000,00 kn), projektnu dokumentaciju u vezi s investicijama u komunalnu infrastrukturu u iznosu od 1.431.000,00 kn, ulaganja u odvodnju i pročišćavanje u iznosu od 1.125.000,00 kn te otkup zemljišta za izgradnju prometnica i druge gradske projekte u iznosu od 811.000,00 kn.

Prema nacrtu Izvještaja o provedbi Plana razvojnih programa za 2020. ostvarena su ukupna ulaganja u iznosu od 21.269.460,00 kn, što je 2.161.433,00 kn ili 9,2 % manje od plana, a vrijednosno značajnija ulaganja u 2020. odnose se na ulaganja u građevine i opremu osnovnih škola u iznosu od 11.407.158,00 kn, ulaganja u prometnice i nogostupe u iznosu od 2.224.710,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu od 1.193.897,00 kn, projektnu dokumentaciju u vezi s investicijama u komunalnu infrastrukturu u iznosu od 1.161.688,00 kn, ulaganja u odvodnju i pročišćavanje u iznosu od 1.122.315,00 kn te otkup zemljišta za izgradnju prometnica u iznosu od 774.718,00 kn.

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 2020. iskazani su prihodi 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 ostvareni su u iznosu od 134.467.451,00 kn, što je 6.688.745,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	89.979.812,00	86.241.282,00	95,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	10.866.170,00	15.585.004,00	143,4
3.	Prihodi od imovine	4.887.544,00	3.915.746,00	80,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	31.227.911,00	24.711.593,00	79,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.582.305,00	760.976,00	48,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.290.274,00	1.270.719,00	98,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.322.180,00	1.982.131,00	149,9
Ukupni prihodi		141.156.196,00	134.467.451,00	95,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 86.241.282,00 kn ili 64,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 24.711.593,00 kn ili 18,4 % i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 15.585.004,00 kn ili 11,6 %. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 7.929.572,00 kn ili 5,9 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.718.834,00 kn ili 43,4 %, većim dijelom zbog kapitalne pomoći iz proračuna Zagrebačke županije za gradnju školske sportske dvorane i spojnog trijema osnovne škole i pomoći iz državnog proračuna (kompenzacijske mjere za gubitak zbog povećanja neoporezivog dijela dohotka). U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada manji su za 6.516.318,00 kn ili 20,9 %. Grad je u 2020. donio mjere pomoći gospodarstvu i građanima za ublažavanje negativnih posljedica uzrokovanih epidemijom bolesti COVID-19, što je utjecalo i na manje ostvarenje prihoda. Mjere se odnose na oslobađanje plaćanja zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada i zakupnine javnih površina, umanjenja i oslobađanja plaćanja komunalne naknade, nepokretanje postupaka naplate i odgodu naplate potraživanja te oslobađanje plaćanja usluga vrtića odnosno obrta za obavljanje djelatnosti dadilje i produženog boravka u školama.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 46.638.334,00 kn ili 34,7 % ukupno ostvarenih prihoda u 2020., a odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastvo, pomoći, komunalne naknade i doprinos, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, koncesija, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodnog i šumskog doprinosa, spomeničke rente i boravišne pristojbe. Neutrošena sredstva namjenskih prihoda iz prethodnih godina iznose 300.000,00 kn, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2020. ukupno iznosi 46.938.334,00 kn.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 80.742.402,00 kn (u okviru kojeg su iskazani prihodi za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu od 2.207.575,00 kn i vatrogastva u iznosu od 1.224.049,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 4.904.826,00 kn te gradski porezi u iznosu od 594.054,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 539.403,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 47.610,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 7.041,00 kn). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 12,0 %. Naplata gradskih poreza, u skladu s odlukama Grada, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. U skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20), Grad je u 2020. koristio beskamatni zajam iz državnog proračuna u iznosu od 6.209.527,00 kn (do visine poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata, odnosno do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak), koji je koncem 2020. vraćen.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 15.585.004,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na kapitalne pomoći iz proračuna Zagrebačke županije u iznosu od 5.286.103,00 kn, kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava iz europskih fondova u iznosu od 1.720.644,00 kn te tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 6.948.222,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći iz proračuna Zagrebačke županije odnose se na gradnju školske sportske dvorane i spojnog trijema Osnovne škole Antuna Augustinčića u iznosu od 3.500.000,00 kn, sanaciju štete od potresa u iznosu od 1.000.000,00 kn, izgradnju nerazvrstane prometnice unutar radne zone Jug u iznosu od 670.000,00 kn, projekt Novo ruho Novih Dvora u iznosu od 70.000,00 kn i razvoj širokopojsnog interneta na području Grada u iznosu od 46.103,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava iz europskih fondova odnose se na gradnju Ulice Lušci u iznosu od 1.525.512,00 kn iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, projekt Forest ride u iznosu od 104.040,00 kn od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije te projekt Za zeleni Zaprešić u iznosu od 91.092,00 kn od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu od 4.138.224,00 kn i kompenzacijske mjere u iznosu od 2.809.998,00 kn. U 2020. za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu i vatrogastvu ostvareni su prihodi u iznosu od 7.569.848,00 kn (od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna te iz poreza na dohodak). Gradonačelnik je u veljači i prosincu 2020. donio Odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva. Ostvarena sredstva prenesena su osnovnim školama i javnoj vatrogasnoj postrojbi, a rashodi korisnika ostvareni su u visini doznačenih sredstava. Grad je sastavio i dostavio nadležnim tijelima izvješća o prihodima i rashodima decentraliziranih funkcija osnovnog školstva odnosno vatrogastva. Grad je iz drugih izvora osigurao sredstva iznad standarda za osnovno školstvo u iznosu od 13.968.991,00 kn i vatrogastvo u iznosu od 2.082.285,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 3.915.746,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa plinske mreže u iznosu od 2.090.272,00 kn, prihodi od zakupa javnih gradskih površina u iznosu od 559.234,00 kn, prihodi od zakupa poslovnih objekata u iznosu od 473.606,00 kn te ostali prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 409.329,00 kn (prihodi od naknade za pravo puta infrastrukturnih operatora temeljem potvrda Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti, iz veljače 2016. i listopada 2017., i ugovora o pravu služnosti trgovačkog društva u ukupnom iznosu od 321.939,00 kn, prihodi temeljem dva ugovora o pristupu i korištenju kabelaške kanalizacije u iznosu od 73.575,00 kn i prihodi temeljem ugovora s ostalim operatorima za zauzimanje javnih površina u iznosu od 13.815,00 kn) te prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 60.232,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 24.711.593,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 22.529.573,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 1.895.438,00 kn i prihode od prodaje državnih biljega u iznosu od 203.944,00 kn. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su 3.637.891,00 kn ili 13,9 % manje u odnosu na 2019., između ostalog, zbog privremenog oslobađanja obveze plaćanja komunalne naknade za pravne osobe temeljem odredaba Zakona o dopuni Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 32/20) i odluke Gradskog vijeća iz travnja i prosinca 2020.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 760.976,00 kn, a vrijednosno su značajniji prihodi od trgovačkog društva za poslove naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 517.976,00 kn i kapitalne donacije trgovačkog društva po ugovoru o povratu kapitalnih sredstava za rješavanje imovinskopravnih odnosa u sklopu projekta poboljšanja vodnokomunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić u iznosu od 144.548,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 1.270.719,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od refundacija režijskih troškova zakupa ili korištenja nekretnina i poslovnih prostora u vlasništvu Grada (mjesni odbori, udruge i proračunski korisnici) u iznosu od 880.313,00 kn te od gradskih novčanih kazni u iznosu od 322.368,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.982.131,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu od 1.160.000,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo (45,0 % pripada Gradu) u iznosu od 295.023,00 kn. Građevinsko zemljište prodano je temeljem odluke Gradskog vijeća po tržišnoj cijeni bez provedbe javnog natječaja prema odredbi članka 176., stavka 3. Zakona o prostornom uređenju (Narodne novine 153/13, 65/17, 114/18, 39/19 i 98/19) i zaključenog ugovora s kupcem. Odredbom članka 176., stavka 3. navedenog Zakona, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne na zahtjev vlasnika zemljišta, odnosno građevine odnosno investitora zgrade po tržišnoj cijeni prodati bez provedbe javnog natječaja zemljište koje čini građevnu česticu zgrade za koju je doneseno rješenje o izvedenom stanju na temelju posebnog zakona kojim se uređuje ozakonjenje nezakonitih zgrada. Tržišna vrijednost nekretnine utvrđena je procjenom ovlaštenog sudskog vještaka. Procjeniteljsko povjerenstvo Zagrebačke županije ocijenilo je procjembeni elaborat ovlaštenog sudskog vještaka usklađenim sa Zakonom o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15) i Pravilnikom o metodama procjene vrijednosti nekretnina (Narodne novine 105/15).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 133.397.346,00 kn, što je 4.701.174,00 kn ili 3,4 % manje 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 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	11.577.507,00	12.225.738,00	105,6
2.	Materijalni rashodi	40.531.771,00	34.293.918,00	84,6
3.	Financijski rashodi	893.226,00	703.276,00	78,7
4.	Subvencije	86.200,00	69.700,00	80,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	30.435.187,00	30.230.691,00	99,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	12.498.084,00	15.056.956,00	120,5
7.	Ostali rashodi	18.496.717,00	17.390.395,00	94,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.746.495,00	17.593.339,00	99,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.833.333,00	5.833.333,00	100,0
Ukupni rashodi i izdaci		138.098.520,00	133.397.346,00	96,6
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		141.156.196,00	134.467.451,00	95,3
Višak prihoda		3.057.676,00	1.070.105,00	35,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 34.293.918,00 kn ili 25,7 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 30.230.691,00 kn ili 22,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 17.593.339,00 kn ili 13,2 %, ostali rashodi u iznosu od 17.390.395,00 kn ili 13,0 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 15.056.956,00 kn ili 11,3 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 12.225.738,00 kn ili 9,2 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 6.606.309,00 kn i imaju udjel od 4,9 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 2.558.872,00 kn ili 20,5 % (zbog povećanja subvencija za prijevoz putnika i prtljage uslijed uvećanih troškova prijevoznika). Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na materijalne rashode za 6.237.853,00 kn ili 15,4 % (zbog ograničavanja sredstava predviđenih proračunom, odnosno gradskih mjera u svrhu prevladavanja ekonomskih posljedica pojave pandemije koronavirusa i potresa koji je u 2020. pogodio područje Zagrebačke županije).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 12.225.738,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 9.909.726,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 1.610.106,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres, pomoć za rođenje djeteta, otpremnine, dar za djecu, nagrade za radne rezultate) u iznosu od 705.906,00 kn. Na temelju Zaključka gradonačelnika Grad je koncem 2020. zaposlenicima isplatio godišnju nagradu za radne rezultate u ukupnom iznosu od 152.000,00 kn, odnosno 2.500,00 kn neoporezivo po zaposleniku.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 34.293.918,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 29.728.829,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja javnih zelenih površina, građevinskih objekata, postrojenja i opreme te semafora i prijevoznih sredstava u iznosu od 19.672.698,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 1.704.426,00 kn, naknade za energetske usluge u iznosu od 1.546.822,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 2.225.909,00 kn, ostale nespomenute rashode u iznosu od 1.873.722,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 456.210,00 kn. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 21.136.744,00 kn ili 61,6 % materijalnih rashoda, a prema podacima iz nacrtu Prijedloga godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020. odnose se na održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 8.770.247,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 8.683.984,00 kn i održavanje javne rasvjete u iznosu od 3.682.513,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 703.276,00 kn. Odnose se najvećim dijelom na kamate po dugoročnom kreditu iz 2016. za financiranje kapitalnih gradskih projekata u iznosu od 483.615,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 187.316,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 69.700,00 kn, a odnose se na subvencije poljoprivrednicima za proljetnu sjetvu.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 30.230.691,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 30.066.704,00 kn (od čega za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 29.521.801,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 544.903,00 kn).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 15.056.956,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza za učenike osnovnih i srednjih škola u iznosu od 8.692.580,00 kn, sufinanciranje troškova programa i djelatnosti dječjih vrtića drugih osnivača u iznosu od 2.939.569,00 kn, naknade za novorođenu i posvojenu djecu u iznosu od 880.000,00 kn, jednokratne potpore umirovljenicima u iznosu od 845.800,00 kn te naknade za troškove stanovanja za socijalno ugrožene stanovnike Grada u iznosu od 684.935,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima odobrene su na temelju odluke o socijalnoj skrbi Grada, iz 2017., kojom su utvrđeni uvjeti i postupak ostvarivanja prava i programa javnih potreba o socijalnoj skrbi Grada za 2020.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 17.390.395,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na tekuće donacije Zajednici sportskih udruga Grada u iznosu od 3.860.000,00 kn, proračunskom korisniku Grada Zagreba (Knjižnica Ante Kovačića u Zapešiću) u iznosu od 3.126.230,00 kn, Turističkoj zajednici Grada u iznosu od 1.679.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Grada u iznosu od 1.095.000,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu od 610.000,00 kn, Zapešićkoj zajednici tehničke kulture u iznosu od 500.000,00 kn te ostalim udrugama građana u iznosu od 2.688.427,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 17.593.339,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na gradnju školske sportske dvorane Osnovne škole Antuna Augustinčića u iznosu od 10.633.793,00 kn, gradnju prometnih objekata u iznosu od 2.060.723,00 kn, izradu projektne i prostorno-planske dokumentacije, elaborata i strategije zaštite okoliša u iznosu od 1.278.956,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 582.223,00 kn te nabavu električnog vozila za potrebe Grada u iznosu od 140.000,00 kn.

Prema nacrtu izvršenja proračuna za 2020., programi koji se odnose na gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 6.522.352,00 kn, što je udio od 37,1 % u rashodima za nabavu nefinancijske imovine.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 5.833.333,00 kn odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita za financiranje kapitalnih gradskih projekata iz 2016.

Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu od 1.070.105,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.489.169,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.419.064,00 kn. Grad je donio odluke o sukcesivnom pokriću manjka prihoda tijekom više godina.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 774.212.749,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	655.555.806,00	659.675.260,00	100,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	115.427.705,00	122.592.795,00	106,2
1.2.	Građevinski objekti	467.527.623,00	470.403.108,00	100,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.001.453,00	1.213.245,00	121,1
1.4.	Prijevozna sredstva	323.641,00	362.011,00	111,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	48.067.630,00	35.604.837,00	74,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	23.207.754,00	29.499.264,00	127,1
2.	Financijska imovina	116.924.187,00	114.537.489,00	98,0
2.1.	Novčana sredstva	6.376.979,00	6.502.784,00	102,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	78.078,00	85.710,00	109,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	76.927,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	95.829.359,00	95.831.788,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.163.538,00	10.113.950,00	83,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.305.005,00	1.943.131,00	84,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	94.301,00	60.126,00	63,8
	Ukupno imovina	772.479.993,00	774.212.749,00	100,2
3.	Obveze	35.710.009,00	28.484.753,00	79,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.844.973,00	9.910.282,00	83,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	531.703,00	1.074.471,00	202,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	23.333.333,00	17.500.000,00	75,0
4.	Vlastiti izvori	736.769.984,00	745.727.996,00	101,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	772.479.993,00	774.212.749,00	100,2
	Izvanbilančni zapisi	200.566.647,00	211.340.362,00	105,4

U odnosu na stanje početkom godine vrijednosno je značajnije povećana vrijednost zemljišta za 7.165.090,00 kn ili 6,2 % i druge nefinancijske imovine za 6.291.510,00 kn ili 27,1 % (vrijednosno značajniji su građevinski radovi na rotoru Veliki vrh u iznosu od 5.574.621,00 kn). Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi za 12.462.793,00 kn ili 25,9 % zbog prijenosa imovine u upotrebu, najvećim dijelom završenih radova u Ulici Lušci u iznosu od 5.510.548,00 kn i radova za rotor Veliki vrh u iznosu od 5.574.621,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 470.403.108,00 kn (stambene objekte u iznosu od 7.469.427,00 kn, poslovne objekte u iznosu od 140.114.543,00 kn, ceste i ostale prometne objekte u iznosu od 214.308.471,00 kn te ostale građevinske objekte u iznosu od 108.510.667,00 kn), zemljišta u iznosu od 122.592.795,00 kn (građevinska, poljoprivredna i ostala zemljišta), dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 35.604.837,00 kn i nematerijalnu imovinu u iznosu od 28.990.990,00 kn (urbanistički planovi, studije utjecaja na okoliš, projektna dokumentacija za ulice, trgove i ostala javna dobra).

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 95.831.788,00 kn, a odnose se na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 95.679.469,00 kn te na vrijednosne papire (obveznice) u iznosu od 152.319,00 kn. Dionice i udjeli u glavnici odnose se na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora u iznosu od 95.661.200,00 kn (komunalno društvo, informativni centar, društvo za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i visokoškolske ustanove) te dionice i udjele u glavnici tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora u iznosu od 18.269,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 27.988.425,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 15.845.634,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 12.142.791,00 kn i manja su za 2.480.757,00 kn ili 17,0 % u odnosu na potraživanja početkom godine zbog smanjenja potraživanja za zatezne kamate i zakupa terasa i gradskih prostora za vrijeme trajanja posebnih okolnosti uzrokovanih epidemijom bolesti COVID-19. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 10.113.950,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje imovine u iznosu od 1.943.131,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 85.710,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu od 12.187.073,00 kn, vodne naknade u iznosu od 3.346.705,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 1.960.610,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2020. dospjela potraživanja iznose 5.707.662,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2021.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 4.265.890,00 kn.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 28.484.753,00 kn i manje su za 7.225.256,00 kn ili 20,2 % u odnosu na početak godine. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na smanjenje obveze za kredit za financiranje kapitalnih gradskih projekata za 5.833.333,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za kredit iz 2016. u iznosu od 17.500.000,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 3.628.344,00 kn i obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskih korisnika u iznosu od 2.422.245,00 kn. Grad obveze podmiruje po dospijeću, a sve obveze iskazane koncem 2020. bile su nedospjele.

Obveze za kredite u iznosu od 17.500.000,00 odnose se na zaduživanje iz 2016. kod poslovne banke u iznosu od 35.000.000,00 kn. Grad se zadužio za financiranje investicija (najznačajnije su dogradnja Osnovne škole Kupljenovo, kapitalna ulaganja u prometnice, obnova muzeja Vršilnice, izgradnja pomoćnih sportskih terena i gradnja kuglane). Koncem prosinca 2020. Grad je pokrenuo postupak novog zaduženja kod poslovne banke u iznosu od 25.000.000,00 kn čija je realizacija provedena u 2021. Zaduzio se na temelju provedenog postupka nabave dugoročnog kredita i prethodno dobivenih suglasnosti Gradskog vijeća i Vlade Republike Hrvatske. Namijenjen je za financiranje gradnje zgrade dječjeg vrtića, školske sportske dvorane Osnovne škole Antuna Augustinčića, odlagališta otpada, ulica, javne rasvjete i ostalo.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 211.340.362,00 kn i odnose se na dane suglasnosti o zaduženju i instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 177.508.448,00 kn (suglasnosti za zaduživanje iz prijašnjih godina dane trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za nabavu uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u Zaprešiću u iznosu od 84.360.000,00 kn i za gradnju poslovne zgrade u iznosu od 35.000.000,00 kn, veleučilištu čiji je Grad osnivač za kupnju poslovne zgrade i dodatnog poslovnog prostora u iznosu od 18.798.447,00 kn te dane zadužnice za uredno ispunjenje obveza u iznosu od 39.350.001,00 kn), potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 17.736.963,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 14.572.504,00 kn te tuđu imovinu dobivenu na korištenje, odnosno imovinu pružatelja energetske usluge u iznosu od 1.522.447,00 kn.

Javna nabava

Plan nabave za 2020. donesen je u prosincu 2019. Tijekom 2020. doneseno je šest izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2020., planirano je 67 postupaka nabave roba, radova i usluga (47 postupaka jednostavne nabave, 19 otvorenih i jedan pregovarački) u iznosu od 56.402.106,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Grad je u ožujku 2017. donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je uređena provedba postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost (bez poreza na dodanu vrijednost) manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove. Prema navedenom Pravilniku, za nabavu roba, radova i usluga vrijednosti do 20.000,00 kn utvrđeno je izdavanje narudžbenice ili zaključivanje ugovora s jednim gospodarskim subjektom, a za postupke jednostavne nabave od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove utvrđeno je upućivanje poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., provedena je nabava roba, radova i usluga u ukupnom iznosu od 34.090.969,00 kn, što je u odnosu na Plan nabave manje za 22.311.137,00 kn ili 39,6 %. Tijekom revizije, u lipnju 2021., Grad je prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020. dostavio Upravi za politiku javne nabave bilješku s ispravljenim podacima o vrijednostima jednostavne nabave, koji nisu bili točno uneseni u Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020., prema kojoj vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2020. iznosi 36.813.657,00 kn, što je manje za 19.588.449,00 kn ili 34,7 % u odnosu na planirano (na vrijednosti nabava roba, radova i usluga do 20.000,00 kn odnosi se 1.876,591,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Nabava je u odnosu na plan manje ostvarena najvećim dijelom jer nisu ostvareni prihodi za sufinanciranje pojedinih projekata (vrijednosno su značajniji radovi na izgradnji Trga žrtava fašizma u vrijednosti od 3.500.000,00 kn i na izgradnji zgrade Kukuružarnika u vrijednosti od 1.800.000,00 kn) te jer su za pojedine nabave koje su započele u 2020. ugovori zaključeni u 2021. (izgradnja nove biciklističko-pješačke infrastrukture u vrijednosti od 6.311.806,00 kn i nabava opreme za školsku sportsku dvoranu Osnovne škole Antuna Augustinčića u vrijednosti od 1.600.000,00 kn).

Provedeno je 13 otvorenih postupaka nabave u iznosu od 30.880.934,00 kn, a odnose se na nabavu radova u iznosu od 22.586.520,00 kn, roba u iznosu od 7.794.714,00 kn i usluga u iznosu od 499.700,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u iznosu od 399.069,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Od navedenog, osam otvorenih postupaka nabave provedeno je za proračunske korisnike Grada (dječji vrtići i osnovne škole), a predmeti nabave odnose se na nabavu mesa i mesnih prerađevina, riba i ribljih prerađevina, mlijeko i mliječne proizvode, voće i povrće, ostale prehrambene proizvode, nabavu udžbenika i drugog radnog materijala te prijevoz učenika u iznosu od 5.071.568,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 5.533.654,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na usluge u iznosu od 3.304.874,00 kn, robe u iznosu od 1.381.981,00 kn i radove u iznosu od 846.799,00 kn.

Plan nabave s izmjenama i dopunama te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u okviru Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, a na mrežnim stranicama Grada objavljen je Plan nabave i sve njegove izmjene, obavijesti o postojanju sukoba interesa, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te obavijest zainteresiranim stranama o objavi registra ugovora u okviru Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 8. ožujka do 30. kolovoza 2021.

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 prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Upute o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015. i prosinac 2020.)
5. Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja, proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2020. (Ministarstvo financija, travanj, lipanj i listopad 2020.)
6. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave (Ministarstvo financija, lipanj 2020.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
7. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. – 50. i 75. – 103. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
17. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19 i 32/20)
18. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 112/19 – Odluka o nedavanju vjerodostojnog tumačenja)
19. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02)
20. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
21. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
22. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
23. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
24. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
25. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2020. (Narodne novine 128/19)
26. Naputak o isplati sredstava beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda (Narodne novine 130/20)
27. Statut (srpanj 2009., ožujak 2013., prosinac 2013. – pročišćeni tekst, srpanj 2014., siječanj 2018., veljača 2020. i ožujak 2021.)
28. Pravilnik o radu (prosinac 2017., studeni 2018. i listopad 2020.)
29. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
30. Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada Zaprešića (siječanj 2016. i siječanj 2018.)
31. Uputa za naplatu gradskih potraživanja (ožujak 2018.)
32. Odluka o komunalnoj naknadi Grada (siječanj 2019.)
33. Odluka o privremenom oslobađanju plaćanja komunalne naknade (travanj i prosinac 2020.)
34. Odluka zbog proglašenja epidemije bolesti izazvane koronavirusom za Republiku Hrvatsku, a u svrhu pomoći gospodarstvu i građanima Grada Zaprešića u prevladavanju poteškoća uzrokovanih epidemijom (ožujak i prosinac 2020.)
35. Odluka o plaćanju zakupnine za poslovne prostore i javne površine (ožujak, lipanj i prosinac 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 u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, namjenske prihode i rashode za zaposlene.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja.

– Poslovne knjige

Od propisanih poslovnih knjiga ustrojene su glavna knjiga, evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila, knjiga izlaznih i ulaznih računa, knjiga blagajne, a analitička evidencija potraživanja i obveza vodi se u okviru glavne knjige. Podaci u financijskim izvještajima usklađeni su s podacima u poslovnim knjigama.

Dnevnik knjiženja nije zaključen, a glavna knjiga nije na kraju proračunske godine potpisana elektroničkim potpisom na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova odnosno nije ispisana, uvezana i potpisana u roku od 120 dana od isteka proračunske godine na koju se odnosi. Prema obrazloženju Grada, dnevnik knjiženja za 2018., 2019. i 2020. nije zaključen zbog tehničkih problema, a druge poslovne knjige čuvaju se u digitalnom obliku na više medija do otklanjanja nedostatka, koje je planirano u rujnu 2021.

Prema odredbama članaka 6. i 7., stavaka 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika jesu dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Odredbama članka 9. navedenog Pravilnika propisano je da se poslovne knjige zaključuju na kraju proračunske godine, ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju proračunske godine potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis, zaštititi na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir. U suprotnom se glavna knjiga ispisuje i uvezuje u roku od 120 dana od isteka proračunske godine na koju se odnosi, a osoba ovlaštena za zastupanje proračuna i proračunskog korisnika mora je potpisati.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju proračunske godine zaključivati poslovne knjige, a glavnu knjigu nakon zaključivanja potpisati elektroničkim potpisom i zaštititi na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova ili je ispisati, uvezati i potpisati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama rashodi u ukupnom iznosu od 3.456.746,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom. Navedeno se odnosi na rashode za pomoći proračunskom korisniku Grada Zagreba za obavljanje redovne djelatnosti u skladu sa zaključenim ugovorom u iznosu od 3.126.230,00 kn, pomoći Centru za socijalnu skrb Grada u iznosu od 147.962,00 kn za materijalne troškove i naknade za rad djelatnika, za vođenje i rad Savjetovališta za djecu, mlade i obitelj u skladu sa zaključenim ugovorom, kapitalne pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu za troškove odvjetničkih usluga za projekt sufinanciran iz europskih sredstava u iznosu od 136.905,00 kn, pomoći školama kao proračunskim korisnicima drugih jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave za sufinanciranje prehrane učenika i korištenja produženog boravka u iznosu od 27.787,00 kn te naknade šteta od prirodnih nepogoda (mraz) u iznosu od 17.862,00 kn.

Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika, a odredbom članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Namjenski prihodi

- 2.1. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 46.638.334,00 kn ili 34,7 % ukupno ostvarenih prihoda u 2020., neutrošena sredstva namjenskih prihoda iz prethodnih godina iznose 300.000,00 kn, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2020. ukupno iznosi 46.938.334,00 kn. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastvo, pomoći, komunalne naknade i doprinos, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesija, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, šumski doprinos, spomeničke rente i boravišne pristojbe. Dio namjenskih prihoda nije utrošen za propisane namjene te nije donesen program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.

– Trošenje namjenskih prihoda

Od ukupno ostvarenih namjenskih prihoda za propisane namjene utrošeno je 42.485.188,00 kn, a neutrošeno je 4.079.892,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, naknade za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u ukupnom iznosu od 373.254,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu od 295.023,00 kn (45,0 % pripada Gradu). Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju jedinice lokalne samouprave doznaju se u visini 55,0 % u državni proračun, a 45,0 % sredstava zadržava prodavatelj za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava iz navedenog Zakona.

Prihodi od naknade za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova ostvareni su u iznosu od 55.000,00 kn. Prema odredbi članka 103. Zakona o komunalnom gospodarstvu, naknada za koncesiju koristi se za financiranje građenja i/ili održavanja komunalne infrastrukture čijim se korištenjem obavlja komunalna djelatnost za koju je koncesija dodijeljena.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru ostvareni su u iznosu od 23.231,00 kn. Odredbom članka 31., stavka 3. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, propisano je da je 30,0 % sredstava naknade prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koristi se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže prihod od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, naknade za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru trošiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

– Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu od 60.232,00 kn. Grad je prijašnjih godina zaključio pet ugovora o zakupu ili privremenom korištenju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske. U studenome 2020. Grad je zaključio Ugovor o privremenom korištenju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske s dosadašnjim korisnikom koji je u mirnom posjedu predmetnog zemljišta na dvije godine prema odredbi članka 57., stavka 1. Zakona o poljoprivrednom zemljištu. U lipnju 2020. donesen je Program utroška sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske na području Grada za 2020. Sredstva ostvarena od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 60.232,00 kn utrošena su u skladu s navedenim Programom te je Izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske na području Grada za 2020. dostavljeno nadležnom ministarstvu. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države nije donesen.

Prema odredbi članka 29. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države raspolaže se na temelju Programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem, koji donosi općinsko ili gradsko vijeće za svoje područje na prijedlog načelnika odnosno gradonačelnika, uz prethodno mišljenje županije i suglasnost ministarstva nadležnog za poljoprivredu. Prema odredbi članka 101., stavaka 4. i 5. navedenog Zakona, jedinice lokalne samouprave dužne su donijeti Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, a ako isti nije donesen, Program donosi upravni odjel županije nadležan za poljoprivredu na čijem području se nalazi jedinica lokalne samouprave, na trošak sredstava proračuna jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske, što je preduvjet za raspolaganje navedenim zemljištem na području Grada, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 12.225.738,00 kn i čine 9,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 9.909.726,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 1.610.106,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres, pomoć za rođenje djeteta, otpremnine, dar za djecu, nagrade za radne rezultate) u iznosu od 705.906,00 kn.

U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za radne rezultate u iznosu od 152.000,00 kn. Nagrada za radne rezultate u 2020. isplaćena je svim zaposlenicima Grada, odnosno 2.500,00 kn neoporezivo po zaposleniku prema odredbama Pravilnika o radu Grada iz 2017., Izmjenama i dopunama Pravilnika o radu Grada iz 2018. te Zaključka gradonačelnika iz studenoga 2020., prema kojem pravo na isplatu ostvaruje svaki zaposlenik koji je u službi, odnosno radnom odnosu na dan isplate nagrade u prosincu 2020. Navedenim Pravilnikom i Zaključkom nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za izračun nagrada za radne rezultate.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se isplaćivati novčane nagrade za poslovne rezultate zaposlenika, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporuci.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2013.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	provedeno
2.		2013.	Poduzimati mjere za ostvarenje planiranog viška prihoda u svrhu smanjivanja prenesenog manjka prihoda.	-	provedeno
3.		2013.	Davati poslovne prostore u zakup političkim strankama u skladu s propisima.	-	provedeno

*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2013.

- 1.2. *Grad prihvaća status naloga i preporuke iz prethodne revizije.*