



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/21-02/54
URBROJ: 613-09-21-10
Bjelovar, 24. rujna 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad
Grubišno Polje
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
III.	REVIZIJA ZA 2020.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2020.	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 Grubišno Polje (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 i 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 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 Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je prema indeksu razvijenosti razvrstan u II. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi i ima status potpomognutog područja. Obuhvaća 24 naselja s ukupno 6 478 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište Grada je Trg bana Josipa Jelačića 1, Grubišno Polje.

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 i 98/19), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su četiri upravna odjela. Koncem 2020. Grad ima 45 zaposlenika, i to: gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika, 16 zaposlenika u upravnim tijelima Grada (od kojih 15 na neodređeno vrijeme i jednog na određeno vrijeme radi zamjene za rodiljni dopust) te 27 zaposlenika na određeno vrijeme (od kojih 21 na programu zapošljavanja žena i šest na javnim radovima) prema projektima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Doneseni su Statut i Poslovnik Općinskog vijeća te drugi unutarnji akti.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2021.) je gradonačelnik Zlatko Mađeruh. U 2020. gradonačelnik je dužnost na koju je izabran obavljao profesionalno. Grad je imao dva zamjenika gradonačelnika, od kojih je jedan profesionalno obavljao svoju dužnost, a drugi (iz reda pripadnika češke nacionalne manjine) bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Gradsko vijeće je u 2020. imalo 15 članova. Statutarnom odlukom o izmjenama i dopunama Statuta iz veljače 2021., Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i regionalnoj samoupravi (Narodne novine 144/20), iz prosinca 2020. Navedenom Statutarnom odlukom, između ostalog, utvrđeno je da Gradsko vijeće ima 13 članova, a gradonačelnik ima zamjenika iz reda pripadnika češke nacionalne manjine.

Grad ima šest proračunskih korisnika (dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, centar za kulturu, gradska knjižnica, razvojna agencija te centar za pomoć u kući). Za javnu vatrogasnu postrojbu ostvaruje sredstva iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija. Osnivač je i vlasnik 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu društva za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti te društva za obavljanje vodnih usluga. Također, ima 50,0 % udjela u temeljnom kapitalu društva za informiranje.

Planiranje i izvršenje proračuna

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

Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 48.300.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 49.900.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.600.000,00 kn. Trećim izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2020., prihodi i primici planirani su u iznosu od 42.121.502,00 kn, što je 6.178.498,00 kn ili 12,8 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 47.100.000,00 kn, što je 2.800.000,00 kn ili 5,6 % manje od planiranih proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 4.978.498,00 kn. Na smanjenje proračunskih prihoda i primitaka značajnije je utjecalo smanjenje pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije i pomoći iz proračuna za 7.953.400,00 kn ili 36,0 %. Na smanjenje rashoda i izdataka utjecalo je smanjenje ostalih rashoda za 1.586.500,00 kn ili 3,2 % i rashoda za izgradnju komunalne infrastrukture u Zoni malog i srednjeg poduzetništva za 1.004.635,00 kn ili 2,0 %.

Proračunska zaliha u 2020. planirana je u iznosu od 100.000,00 kn i korištena je tijekom 2020. u iznosu od 52.807,00 kn, od čega se na pomoć Gradu Glini za ublažavanje posljedica potresa odnosi 30.000,00 kn, donaciju Crvenom križu za kupnju prehrambenih proizvoda za socijalno ugroženo stanovništvo 12.000,00 kn te na nabavu zaštitnih maski i dezinfekcijskih sredstava odnosi se 10.807,00 kn. Gradsko vijeće je izvješćivano o korištenju proračunske zalihe.

Uz proračun za 2020. donesene su projekcije za 2021. i 2022., kojima su prihodi i rashodi za 2021. planirani u iznosu od 40.000.000,00 kn, a za 2022. u iznosu od 44.000.000,00 kn.

Grad je u lipnju 2016. donio Strateški razvojni program Grada do 2020., kojim su utvrđeni strateški ciljevi razvoja (održivi razvoj gospodarstva, podizanje njegove konkurentnosti, unaprjeđenje društvene i komunalne infrastrukture, podizanje kvalitete života, razvoj ljudskih potencijala, poboljšanje demografskih kretanja), kao i prioriteta i mjere za njihovo ostvarenje. U prosincu 2020. donesena je Odluka kojom je produljeno trajanje spomenute Strategije do konca 2021.

Grad je donio Plan razvojnih programa od 2020. do 2022., koji obuhvaća ciljeve i prioritete razvoja, veze s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata i usklađen je sa Strateškim razvojnim programom. Planom razvojnih programa za 2020. planirane su investicije u iznosu od 28.192.085,00 kn, za 2021. u iznosu od 18.593.750,00 kn i za 2022. u iznosu od 22.050.250,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u 2020. planirana su za razvoj i jačanje konkurentnosti u Zoni malog i srednjeg poduzetništva u iznosu od 12.381.935,00 kn, dogradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 5.686.600,00 kn te za izgradnju cesta u iznosu od 1.765.000,00 kn. Plan razvojnih programa za 2020. ostvaren je u iznosu od 22.262.128,00 kn ili 79,0 %

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada za 2020., koji je usvojilo Gradsko vijeće u lipnju 2021., prihodi su ostvareni u iznosu od 32.948.083,00 kn, što je 9.173.419,00 kn ili 21,8 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 42.875.132,00 kn, što je 4.224.868,00 kn ili 9,0 % manje od planiranih proračunom. Na smanjenje prihoda značajnije je utjecalo smanjenje pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije i pomoći iz proračuna za 2.672.456,00 kn ili 23,1 %.

Na smanjenje rashoda i izdataka značajnije je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u Zoni malog i srednjeg poduzetništva) za 2.086.673,00 kn ili 13,2 % te rashoda za usluge za 732.121,00 kn ili 15,9 %. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 9.927.049,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.978.498,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.948.551,00 kn.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2020. utvrđeno je da proračunski korisnik vlastite i namjenske prihode koje ostvari koristi prema potrebama i planovima bez obveze uplate tih sredstava u proračun te o njihovu trošenju polugodišnje izvještava Grad.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i na mrežnim stranicama Grada objavljeni te dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći 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.

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 31.818.422,00 kn, što je 3.618.847,00 kn ili 10,2 % 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	17.682.587,00	15.603.766,00	88,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	11.360.673,00	11.024.756,00	97,0
3.	Prihodi od imovine	1.051.233,00	811.596,00	77,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.696.304,00	3.080.661,00	83,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	85.062,00	91.222,00	107,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.675,00	1.106,00	41,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.558.735,00	1.205.315,00	77,3
	Ukupni prihodi	35.437.269,00	31.818.422,00	89,8

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 15.603.766,00 kn ili 49,1 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 11.024.756,00 kn ili 34,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 3.080.661,00 kn ili 9,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.109.239,00 kn ili 6,6 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prihode od poreza, koji su ostvareni manje za 2.078.821,00 kn ili 11,8 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenog poreza na dohodak uslijed povećanja osobnog odbitka, te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su ostvareni manje za 615.643,00 kn ili 16,7 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenog šumskog doprinosa te komunalne naknade (Grad je oslobodio sve obveznike plaćanja komunalne naknade za jedno tromjesečje).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 14.307.323,00 kn i čine 45,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, prihode od prodaje nefinancijske imovine te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

U cilju pružanja pomoći gospodarstvu i ublažavanja posljedica epidemije COVID-19, Gradsko vijeće je Odlukom o dopunama Odluke o komunalnoj naknadi iz ožujka 2020. u potpunosti oslobodilo plaćanja komunalne naknade sve obveznike plaćanja komunalne naknade za II. tromjesečje 2020. (travanj – lipanj 2020.), a istodobno je za I. tromjesečje 2020. svim obveznicima plaćanja komunalne naknade odgođeno plaćanje do 15. srpnja 2020. Također, u ožujku 2020. donijelo je Odluku o privremenom oslobađanju od plaćanja naknade za boravak djece u dječjem vrtiću, prema kojoj privremeno oslobađanje traje tijekom obustave rada vrtića u skladu s Odlukom o obustavi izvođenja nastave u visokim učilištima, srednjim i osnovnim školama te redovitog rada ustanova predškolskog odgoja i obrazovanja i uspostavi nastave na daljinu, koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u ožujku 2020. Za djecu koja nisu boravila u dječjem vrtiću od ožujka do kolovoza 2020., Grad je, na temelju navedene Odluke o privremenom oslobađanju od plaćanja naknade za boravak djece u dječjem vrtiću, obračunao navedenu naknadu u iznosu od 286.500,00 kn, ali ju nije doznačio na račun dječjeg vrtića, nego je kroz redovne financijske pomoći vodio računa o pravodobnom i ujednačenom doznačavanju sredstava za potrebe podmirenja svih rashoda. Također, jedan dio materijalnih rashoda (za nabavu prehrambenih proizvoda i radnih materijala) bio je smanjen zbog čega nije bilo potrebe za dodatnom doznakom sredstava dječjem vrtiću.

Gradonačelnik je u travnju 2020. donio Odluku o oslobađanju plaćanja zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada za razdoblje od 1. travnja do 31. svibnja 2020. Prema navedenoj Odluci, zakupnici poslovnih prostora u vlasništvu Grada koji su zbog epidemije COVID-19 morali privremeno obustaviti svoje poslovanje oslobođeni su plaćanja zakupnine za predmetni poslovni prostor u cijelosti, a zakupnicima kojima je smanjen opseg poslova zakupnina je umanjena za 50,0 %. U srpnju 2020. gradonačelnik je donio Odluku o oslobađanju plaćanja zakupnine za poslovni prostor koji je 50,0 % u suvlasništvu Grada (preostalih 50,0 % je u suvlasništvu Općine Veliki Grđevac) za razdoblje od 1. travnja do 15. kolovoza 2020. Prema navedenoj Odluci, zakupnik poslovnog prostora koji obavlja turističko-ugostiteljsku djelatnost u odmaralištu u Diklu koji zbog nastalih okolnosti ima bitno smanjen interes gostiju za pružanje usluge te potrebe saniranja unutrašnjosti objekta nakon nekontroliranog istjecanja vode iz kotla za toplu vodu, u cijelosti je oslobođen plaćanja pripadajućeg dijela (50,0 %) zakupnine za predmetni poslovni prostor.

Na temelju navedenih odluka, Grad je za 2020. manje obračunao prihode od komunalne naknade u iznosu od 398.059,00 kn i prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 8.390,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 15.603.766,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 14.860.055,00 kn (od čega se na prihode od fiskalnog izravnjanja odnosi 10.757.609,00 kn, a 198.915,00 kn odnosi se na beskametni zajam državnog proračuna), porez na promet nekretnina u iznosu od 620.953,00 kn te gradske poreze u iznosu od 122.758,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 91.188,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 19.534,00 kn, porez na tvrtku u iznosu od 6.300,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu od 5.736,00 kn). Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini od 5,0 %. Za obračun, nadzor i naplatu gradskih poreza nadležni su upravni odjeli Grada za financije i komunalne djelatnosti.

Grad je na temelju odluke Gradskog vijeća iz lipnja 2020. koristio beskametni zajam iz državnog proračuna u iznosu od 198.915,00 kn. Način ostvarivanja prava na beskametni zajam propisani su Naputkom o načinu isplate beskametnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 46/20, 5/21 i 73/21) i Naputkom o isplati sredstava beskametnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda (Narodne novine 130/20). Zajam je otplaćen do konca 2020. Ministarstvo financija donijelo je Uputu za knjigovodstveno evidentiranje beskametnog zajma do visine poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata odnosno do visine izvršenog povrata i prema raspoloživim sredstvima državnog proračuna. Uplata sredstava beskametnog zajma i njegova otplata evidentirani su u poslovnim knjigama prema navedenoj Uputi Ministarstva.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 11.024.756,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na pomoći od Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta u iznosu od 5.798.850,00 kn (za izgradnju komunalne infrastrukture u Zoni malog i srednjeg poduzetništva u iznosu od 3.638.008,00 kn, izgradnju i opremanje Proizvodno poduzetničkog inkubatora u iznosu od 1.235.573,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića u iznosu od 925.269,00 kn), pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu od 1.950.000,00 kn, pomoći Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 1.041.776,00 kn (za rekonstrukciju nerazvrstane ceste Orlovac – T. B. Banje u iznosu od 300.000,00 kn, implementaciju ekološke i energetske učinkovite javne LED rasvjete u iznosu od 300.000,00 kn, rekonstrukciju dijela Ulice A. Hebranga u iznosu od 240.000,00 kn i za Rekreativno turistički kompleks Bara u iznosu od 201.776,00 kn), pomoći iz državnog proračuna kao kompenzacijska mjera u iznosu od 682.082,00 kn te pomoći iz proračuna Županije temeljem prijenosa EU sredstava za projekt Za žene Bjelovarsko-bilogorske županije u iznosu od 454.023,00 kn i pomoći od Ministarstva rada i mirovinskog sustava za projekt Zaželi Grubišno Polje u iznosu od 360.175,00 kn.

Od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 11.024.756,00 kn, pomoći u iznosu od 6.910.853,00 kn odnose se na pomoći za projekte financirane iz sredstava Europske unije. Grad je od 2018. do 2020. sudjelovao u sedam projekata financiranih iz sredstava Europske unije (izgradnja i opremanje Proizvodno poduzetničkog inkubatora, Zaželi Bjelovarsko-bilogorske županije, rekonstrukcija i dogradnja dječjeg vrtića, razvoj i poboljšanje kvalitete i dostupnosti infrastrukture u Zoni malog i srednjeg poduzetništva, uređenje platoa i staza na groblju u Poljanima, Zaželi Grubišno Polje i WiFi4EU).

Do konca 2020. za navedene projekte primljena su sredstva u iznosu od 19.149.205,00 kn (od čega 4.845.403,00 kn u 2018., zatim 7.392.949,00 kn u 2019. te 6.910.853,00 kn u 2020.). Od toga, na predujmove se odnosi 12.193.303,00 kn koji su u trenutku primitka bili evidentirani na obvezama za EU predujmove te su u trenutku nastanka rashoda (razmjerno visini troškova provedbe projekta) priznati u prihode, dok su preostala sredstva primljena po zahtjevima za nadoknadom sredstava u iznosu od 6.955.902,00 kn i evidentirana su na prihodima od pomoći u godini u kojoj su sredstva primljena. Do konca 2020. s obveza je na prihode prenesen cjelokupan iznos primljenog predujma (u iznosu od 12.193.303,00 kn), od čega u 2018. i 2019. ukupno u iznosu od 7.323.876,00 kn, a u 2020. u iznosu od 4.869.427,00 kn te koncem 2020. Grad nema obveza po primljenim predujmovima, a svi odobreni zahtjevi za nadoknadom sredstava podmireni su do konca 2020. Rashodi po navedenih sedam projekata u promatranom razdoblju (2018. – 2020.) ostvareni su ukupno u iznosu od 31.227.690,00 kn, od čega je Grad vlastitim sredstvima financirao rashode u iznosu od 12.078.485,00 kn. Do konca 2020. završeno je pet projekata (izgradnja i opremanje Proizvodno poduzetničkog inkubatora, Zaželi Bjelovarsko-bilogorske županije, rekonstrukcija i dogradnja dječjeg vrtića, uređenje platoa i staza na groblju u Poljanima i WiFi4EU). Skreće se pozornost da je u listopadu 2020. donesen Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20). Prema navedenim izmjenama, koje se primjenjuju u proračunskim procesima za 2021. i u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2021., člankom 21. izmijenjen je način evidentiranja primljenih sredstava EU pomoći na način da se primljena sredstva priznaju kao prihod u trenutku primitka.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva ostvareni su u iznosu od 2.009.146,00 kn i odnose se na pomoći izravnjanja u iznosu od 1.950.000,00 kn te udjel u porezu na dohodak u iznosu od 59.146,00 kn. Prema Uredbi o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2020. godinu (Narodne novine 128/19), bilančna prava Grada za decentralizirane funkcije vatrogastva utvrđena su u iznosu od 2.014.110,00 kn. Za vatrogastvo su primljene pomoći u manjem iznosu za 4.964,00 kn od iznosa utvrđenih spomenutom Uredbom. Tijekom 2020. utrošeno je za plaće i materijalne rashode te nabavu dugotrajne imovine 2.060.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 811.596,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 346.448,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 241.685,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 144.870,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu od 28.550,00 kn te prihode od privremenog korištenja poslovnog prostora (zakupa sala) u iznosu od 26.760,00 kn. Koncem godine u zakupu je bilo 19 poslovnih prostora koji su u zakup dani tijekom 2020. i prijašnjih godina u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18) te gradskom odlukom o davanju u zakup poslovnih prostora. Zakupci su uz zakupninu obvezni podmirivati sve režijske troškove koji se odnose na prostor.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 3.080.661,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 1.232.869,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 1.022.863,00 kn, pomoć Savjeta za nacionalne manjine u iznosu od 300.000,00 kn za izgradnju Doma za Rome, prihode s osnove prava služnosti u iznosu od 168.819,00 kn, naknade za korištenje plinske mreže u iznosu od 114.154,00 kn, povrat stipendija u iznosu od 68.535,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 45.377,00 kn. Prihodi s osnove prava služnosti ostvareni su u iznosu od 168.819,00 kn.

Dio prihoda u iznosu od 102.745,00 kn ostvaren je s osnove izmještanja podzemne kabelaške kanalizacije u duljini trase 170 m na lokaciji dječjeg vrtića, koje u cijelosti snosi teleoperater javnih komunikacijskih mreža, na temelju ugovora i dodataka ugovoru iz prosinca 2019., u skladu s Pravilnikom o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17). Preostali prihodi u iznosu od 66.074,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenog u veljači 2016. s teleoperaterom javnih komunikacijskih mreža o osnivanju prava služnosti na javnim površinama radi korištenja i održavanja elektroničke komunikacijske infrastrukture i druge povezane opreme sukladno odredbama Zakona o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08, 90/11, 133/12, 80/13 i 71/14).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 91.222,00 kn, a odnose se na naknade za obračun i naplatu naknade za uređenje vode.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.205.315,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (od čega se dio prihoda odnosi na prihode po dugogodišnjim ugovorima zaključenih prijašnjih godina, a dio je ostvaren na temelju ugovora zaključenih u 2020. nakon provedenog javnog natječaja u 2019. i odluke Gradskog vijeća, u skladu s Programom raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države) u iznosu od 541.054,00 kn, prihode od prodaje građevinskog zemljišta (na temelju ugovora zaključenog nakon provedenog javnog natječaja u 2020. i odluke Gradskog vijeća te sastavljenog procjembenog elaborata tržišne vrijednosti zemljišta) u iznosu od 273.100,00 kn te pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (prodani su prijašnjih godina na obročnu otplatu) u iznosu od 212.973,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 41.692.265,00 kn, što je 11.719.581,00 kn ili 39,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.739.556,00	3.066.671,00	111,9
2.	Materijalni rashodi	5.511.267,00	4.784.154,00	86,8
3.	Financijski rashodi	187.680,00	162.683,00	86,7
4.	Subvencije	787.107,00	667.902,00	84,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	5.483.008,00	6.351.096,00	115,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.064.024,00	1.320.518,00	124,1
7.	Ostali rashodi	2.710.222,00	2.481.426,00	91,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.956.762,00	22.320.138,00	203,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	533.058,00	537.677,00	100,9
Ukupni rashodi i izdaci		29.972.684,00	41.692.265,00	139,1
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		35.437.269,00	31.818.422,00	89,8
Višak prihoda		5.464.585,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	9.873.843,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 22.320.138,00 kn ili 53,5 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 6.351.096,00 kn ili 15,2 %, materijalni rashodi u iznosu od 4.784.154,00 kn ili 11,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 3.066.671,00 kn ili 7,4 % te ostali rashodi u iznosu od 2.481.426,00 kn ili 6,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.688.780,00 kn ili 6,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 11.363.376,00 kn ili 103,7 % (najvećim dijelom zbog povećanja ulaganja u građevinske objekte komunalne infrastrukture i druge građevinske objekte te povećanja dodatnih ulaganja u građevinske objekte, postrojenja i opremu), rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 868.088,00 kn ili 15,8 % (najvećim dijelom zbog povećanja prijenosa sredstava proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna) te rashodi za zaposlene za 327.115,00 kn ili 11,9 % (zbog programa zapošljavanja žena i javnih radova). Znatno manji su materijalni rashodi za 727.113,00 kn ili 13,2 %, najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za usluge (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, ostale usluge) te smanjenja ostalih nespomenutih rashoda poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, ostali nespomenuti rashodi).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 3.066.671,00 kn. Odnose se na rashode za plaće zaposlenih i dužnosnika (gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika) u iznosu od 2.831.313,00 kn (od čega su brutoplaće u iznosu od 2.449.109,00 kn i doprinosi na plaće u iznosu od 382.204,00 kn) te druge rashode za zaposlene u iznosu od 235.358,00 kn. Od toga se na prigodne nagrade zaposlenima (naknada za godišnji odmor, božićnica, uskrsnica, darovi djeci) odnosi 82.400,00 kn, naknadu za topli obrok 68.300,00 kn, nagrade za radne rezultate 45.548,00 kn, otpremnine 36.170,00 kn i jubilarne nagrade 2.940,00 kn. U okviru rashoda za plaće, na plaće za zaposlene u upravnim odjelima Grada odnosi se 2.141.397,00 kn, zaposlene na programima zapošljavanja žena 564.158,00 kn, a na javnim radovima 125.758,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.784.154,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.254.363,00 kn (vrijednosno značajniji su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.771.134,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 432.241,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 355.035,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 323.367,00 kn, ostale usluge u iznosu od 201.160,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 83.945,00 kn te računalne usluge u iznosu od 58.881,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 674.770,00 kn (vrijednosno značajniji su za ostale rashode u iznosu od 327.464,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 188.918,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 55.478,00 kn te premije osiguranja u iznosu od 51.385,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 673.326,00 kn (vrijednosno značajniji su za energiju u iznosu od 433.276,00 kn te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 130.594,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 168.201,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 13.494,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.646.702,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 162.683,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na kamate za primljene zajmove od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru u iznosu od 87.208,00 kn i za usluge banaka u iznosu od 49.199,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 667.902,00 kn. Odnose se na subvencije obrtnicima u iznosu od 292.222,00 kn (za pokretanje gospodarske djelatnosti, nabavu strojeva i opreme, stručno osposobljavanje i usavršavanje zaposlenika te sanaciju štete uslijed nastanka štetnih događaja), subvencije poljoprivrednicima u iznosu od 271.800,00 kn (za osiguranje usjeva, kontrolu plodnosti tla, kupnju opreme i mehanizacije, razvoj i očuvanje stočarske proizvodnje, umjetno osjemenjivanje krava, očuvanje pčelinjeg fonda i edukaciju poljoprivrednika) te subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu od 103.880,00 kn (vrijednosno značajnije subvencije u iznosu od 53.835,00 kn su za zakup poslovnih prostora). Kriterije i uvjete za ostvarivanje prava na subvencije utvrdilo je Gradsko vijeće.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 6.351.096,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima u iznosu od 6.314.483,00 kn (od čega za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 6.093.384,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 220.399,00 kn) te pomoć Gradu Glini u iznosu od 30.000,00 kn za otklanjanje posljedica potresom razorenih naselja.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 1.320.518,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na stipendije i školarine u iznosu od 234.000,00 kn, sufinanciranje mjera poticanja rješavanja stambenog pitanja mladih u iznosu od 195.142,00 kn, nabavu radnih bilježnica za učenike osnovnih škola u iznosu od 194.597,00 kn, prigodne nagrade (božićnica) umirovljenicima s najnižim primanjima u iznosu od 119.100,00 kn te jednokratne pomoći za novorođenčad u iznosu od 117.000,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odluka o dodjeli sredstava, u skladu s odlukama Gradskog vijeća i gradonačelnika.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 2.481.426,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.678.435,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 460.944,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 333.904,00 kn i naknadu štete u iznosu od 8.143,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije Zajednici sportskih udruga Grada u iznosu od 713.200,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Grada u iznosu od 537.775,00 kn, udrugama građana u iznosu od 143.500,00 kn (od čega se na donacije udrugama proizašlim iz Domovinskog rata odnosi 55.000,00 kn, udrugama u kulturi 28.000,00 kn, udruzi u tehničkoj kulturi 4.000,00 kn i drugim udrugama građana 56.500,00 kn), Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu od 139.500,00 kn, Turističkoj zajednici Grada za kulturne manifestacije u iznosu od 90.460,00 kn, političkim strankama u iznosu od 31.000,00 kn i vjerskim zajednicama u iznosu od 20.000,00 kn. Udrugama građana sredstva su dodijeljena nakon provedenog javnog natječaja te odluka o dodjeli sredstava i zaključenih ugovora, u skladu s programima javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi te Pravilnikom o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Grada udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju utvrđenih ciljeva i prioriteta. Obavlja se kontrola namjenskog korištenja doznačenih sredstava.

Kapitalne pomoći u iznosu od 460.944,00 kn dane su društvu za vodne usluge, većim dijelom za izgradnju te sanaciju javne odvodnje.

Kapitalne donacije u iznosu od 333.904,00 kn dane su vjerskim zajednicama za obnovu vjerskih objekata u iznosu od 140.000,00 kn te upraviteljima višestambenih zgrada za obnovu višestambenih zgrada na području Grada u iznosu od 140.000,00 kn (od čega za obnovu krovišta u iznosu od 105.000,00 kn i uređenje pročelja u iznosu od 35.000,00 kn) te izradu boksova za smještaj kontejnera za otpad pokraj višestambenih zgrada na području Grada u iznosu od 53.904,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 22.320.138,00 kn. Vrijednosno značajniji su za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 11.006.675,00 kn (odnose se na izgradnju komunalne infrastrukture u Zoni malog i srednjeg poduzetništva u iznosu od 8.224.186,00 kn, cesta i nogostupa u iznosu od 1.395.368,00 kn, sportskih objekata u iznosu od 523.310,00 kn, građevinskih objekata na grobljima u iznosu od 405.670,00 kn, Doma za udrugu Roma u iznosu od 359.979,00 kn i sanitarnog dijela u Proizvodno poduzetničkom inkubatoru u iznosu od 98.162,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 6.923.217,00 kn (odnose se na dogradnju dječjeg vrtića u iznosu od 5.996.271,00 kn, uređenje mjesnih domova u iznosu od 888.057,00 kn i sportskog objekta u iznosu od 38.889,00 kn) te dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u iznosu od 1.550.934,00 kn (odnose se na opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 926.961,00 kn i rekonstrukciju LED javne rasvjete u iznosu od 623.973,00 kn). Preostali rashodi u iznosu od 2.839.312,00 kn odnose se na nabavu nematerijalne imovine u iznosu od 1.057.479,00 kn, opreme u iznosu od 857.083,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu od 493.750,00 kn i zemljišta u iznosu od 431.000,00 kn.

U okviru rashoda za izgradnju komunalne infrastrukture u Zoni malog i srednjeg poduzetništva Grubišno Polje – I. faza u iznosu od 8.224.186,00 kn ostvareni su rashodi za izgradnju prometne infrastrukture u iznosu od 5.137.823,00 kn, javne odvodnje u iznosu od 1.334.079,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 1.042.958,00 kn, javne vodoopskrbe u iznosu od 534.113,00 kn i plinovoda u iznosu od 175.213,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 537.677,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice po kreditu Hrvatske banke za obnovu i razvoj iz 2008. za gradnju ceste, mjesnog doma i uređenje zgrade (posljednji obrok dospijeva u rujnu 2021.) te po kreditu iz 2014. kod poslovne banke u sklopu projekta IPARD mjera 301. za uređaj za pročišćivanje otpadnih voda u naselju Orlovac Zdenački (posljednji obrok dospijeva u kolovozu 2027.). Koncem 2020. obveze po navedenim kreditima iznose 1.943.197,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 9.873.843,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 4.818.532,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.055.311,00 kn. Nastali manjak posljedica je prefinansiranja rashoda za EU projekte vlastitim prihodima Grada, za koje su zahtjevi za nadoknadom sredstava podneseni u siječnju 2021., a odobreni do srpnja 2021. Odlukom o utvrđivanju i raspodjeli rezultata i pokriću manjka iz lipnja 2021., utvrđeno je da se navedeni manjak prihoda i primitaka pokriva izmjenama i dopunama proračuna Grada za 2021., što je učinjeno.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 162.819.822,00 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	112.782.231,00	131.181.268,00	116,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	24.216.035,00	24.493.077,00	101,1
1.2.	Građevinski objekti	69.735.839,00	70.928.324,00	101,7
1.3.	Postrojenja i oprema	2.007.285,00	3.023.107,00	150,6
1.4.	Prijevozna sredstva	485.649,00	666.472,00	137,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.655.253,00	15.706.776,00	236,0
1.6.	Druge nefinancijska imovina	9.682.170,00	16.363.512,00	169,0
2.	Financijska imovina	34.771.989,00	31.638.554,00	91,0
2.1.	Novčana sredstva	7.981.788,00	927.528,00	11,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	150.606,00	81.242,00	53,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	19.104.921,00	19.080.921,00	99,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.253.805,00	7.879.098,00	150,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.280.869,00	3.669.765,00	160,9
	Ukupno imovina	147.554.220,00	162.819.822,00	110,3
3.	Obveze	6.107.506,00	8.543.017,00	139,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.552.545,00	1.866.214,00	73,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.074.087,00	4.733.606,00	440,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.480.874,00	1.943.197,00	78,3
4.	Vlastiti izvori	141.446.714,00	154.276.805,00	109,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	147.554.220,00	162.819.822,00	110,3
	Izvanbilančni zapisi	5.622.516,00	8.445.463,00	150,2

Vrijednost imovine je u odnosu na početak godine povećana za 15.265.602,00 kn ili 10,3 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u Zoni malog i srednjeg poduzetništva te dogradnju i rekonstrukciju dječjeg vrtića.

Grad je ustrojio Registar imovine kojim su obuhvaćena zemljišta (građevinska zemljišta, poljoprivredna i ostala zemljišta), građevinski objekti Grada i obrazovnih ustanova te nerazvrstane ceste. Prethodnih godina izrađen je Strateški razvojni program Grada i donesena je Strategija upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada za razdoblje od 2017. do 2020. U 2020. doneseni su Strategija upravljanja imovinom Grada za razdoblje od 2020. do 2025. i Plan upravljanja imovinom Grada za 2020.

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) u iznosu od 24.493.077,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište (od čega se vrijednosno značajnije odnosi na zemljište za Zonu malog i srednjeg poduzetništva) u iznosu od 20.301.392,00 kn, ostala zemljišta (grobља, drugo) u iznosu od 3.733.217,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu od 458.468,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 70.928.324,00 kn i čini 43,6 % vrijednosti ukupne imovine. Odnose se na vrijednost građevinskih objekata (poslovni objekti, mjesni domovi, odmaralište u Diklu, stanovi) u iznosu od 28.406.867,00 kn, komunalnih građevina (plinovod, javna vodoopskrba, javna odvodnja) u iznosu od 18.836.468,00 kn, cesta i drugih prometnih objekata (parkirališta, pješačke staze) u iznosu od 14.307.324,00 kn te ostalih građevinskih objekata (odlagalište komunalnog otpada, autobusna ugibališta, spomenici) u iznosu od 9.377.665,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području Grada povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga koje je u 100-postotnom vlasništvu Grada. Do vremena obavljanja revizije prijenos komunalnih vodnih građevina isporučitelju vodnih usluga nije obavljen. Gradsko vijeće je u lipnju 2021. donijelo Odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina Grada u vlasništvo navedenog javnog isporučitelja. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojima se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbi članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima, koju prema odredbi članka 110. Zakona o vodnim uslugama treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2021.) navedena uredba nije donesena.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 3.023.107,00 kn najvećim dijelom odnosi se na uredsku opremu i namještaj te uređaje, strojeve i opremu za održavanje i zaštitu.

Vrijednost imovine u pripremi u iznosu od 15.706.776,00 kn najvećim dijelom odnosi se na izgradnju komunalne infrastrukture u Zoni malog i srednjeg poduzetništva u iznosu od 8.799.483,00 kn i izgradnju Doma za Rome u iznosu od 630.612,00 kn, čija je izgradnja u tijeku. Dio imovine u vrijednosti od 5.653.546,00 kn koji je koncem 2020. bio evidentiran na računu imovine u pripremi je u uporabi te je u poslovnim knjigama za 2021. evidentiran na računima imovine u uporabi.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 16.363.512,00 kn najvećim dijelom odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 15.609.726,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose na rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića u iznosu od 9.197.360,00 kn koja su u poslovnim knjigama za 2021. evidentirana na računu poslovnih objekata. Odlukom Gradskog vijeća iz prosinca 2020. navedeni objekt prenosi se dječjem vrtiću na upravljanje i održavanje.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 19.080.921,00 kn. Odnosi se na udjel u temeljnom kapitalu u iznosu od 18.894.200,00 kn (društva za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti u iznosu od 16.909.100,00 kn, društva za obavljanje vodnih usluga u iznosu od 1.975.100,00 kn i društva za informiranje u iznosu od 10.000,00 kn) te potraživanja za kamate po obveznicama Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 186.721,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 13.500.361,00 kn, što je 4.494.276,00 kn ili 49,9 % više u odnosu na početak godine (9.006.085,00 kn). Od ukupnih potraživanja, na ispravak vrijednosti odnosi se 1.870.256,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 11.630.105,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 7.879.098,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.669.765,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 3.145.488,00 kn) i ostala potraživanja u iznosu od 81.242,00 kn. U okviru navedenih potraživanja iskazana su potraživanja u iznosu od 6.296.306,00 kn, koja nisu trebala biti iskazana jer se odnose na potraživanja za obračunanu zakupninu od 2021. do kraja ugovorenog trajanja zakupa. Odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, zakup neizgrađenog građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Grada. Grad je u glavnoj knjizi za 2021. evidentirao ispravak knjiženja, odnosno isknjižio je navedena dugoročna potraživanja iz glavne knjige u iznosu od 6.296.306,00 kn (nakon čega ukupna potraživanja početkom 2021. bez ispravka vrijednosti iznose 7.204.055,00 kn).

Koncem 2020. dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.489.081,00 kn, a za prihode od prodaje nefinancijske imovine 552.163,00 kn ili ukupno 2.041.244,00 kn. Od dospjelih potraživanja do konca svibnja 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 345.792,00 kn.

Na zakašnjela plaćanja Grad je obračunavao kamate te je poduzimao mjere naplate potraživanja (opomena, ovrhe, založno pravo na nekretninama, obročna otplata duga). Koncem 2020. za dospjela potraživanja stara od godine do tri godine u iznosu od 194.465,00 kn obavljen je ispravak vrijednosti po stopi od 50,0 %, a za potraživanja starija od tri godine u iznosu od 1.675.791,00 kn obavljen je ispravak vrijednosti po stopi od 100,0 %. Odlukom o proceduri naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Grada, donesenom u 2016., utvrđene su aktivnosti odnosno načini poduzimanja mjera radi naplate potraživanja (usmeni kontakt, pismena opomena, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, odobravanje obročne otplate, pokretanje ovršnog postupka), rokovi te osobe zadužene za provođenje navedenih aktivnosti. Mjere za naplatu poreza na promet nekretnina poduzima Porezna uprava, za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države poduzima Grad u suradnji s nadležnim državnim odvjetništvom, a za gradske poreze (porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina, porez na kuće za odmor) i druge prihode mjere poduzima Grad.

Koncem 2020. obveze iznose 8.543.017,00 kn i u odnosu na početak godine veće su za 2.435.511,00 kn ili 39,9 %. Na povećanje obveza najvećim dijelom utjecalo je povećanje obveza za nabavu nefinancijske imovine koja je većim dijelom financirana iz EU sredstava. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.733.606,00 kn, kredite i zajmove u iznosu od 1.943.197,00 kn te obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.866.214,00 kn, od čega se na obveze za materijalne rashode odnosi 977.974,00 kn, ostale tekuće obveze 383.176,00 kn, zaposlene 344.892,00 kn, financijske rashode 108.818,00 kn i naknade građanima i kućanstvima 51.354,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, dospjele kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 3.942.268,00 kn, a odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.908.018,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 664.965,00 kn i obveze proračunskih korisnika u iznosu od 369.285,00 kn. Do srpnja 2021. podmirene su obveze u iznosu od 3.227.098,00 kn.

Koncem 2020. obveze za kredite i zajmove iznose 1.943.197,00 kn. Odnose se na obveze po dugoročnom kreditu Hrvatske banke za obnovu i razvoj iz 2008. (za gradnju ceste, mjesnog doma i uređenje zgrade), čiji je konačni rok otplate u rujnu 2021., te obveze prema poslovnoj banci po kreditu iz 2014. (za uređaj za pročišćivanje otpadnih voda u naselju Orlovac Zdenački u sklopu projekta IPARD mjera 301.), čiji je konačni rok otplate u kolovozu 2027. Grad je obavještavao Ministarstvo financija o navedenim zaduženjima.

U Bilanci sa stanjem na 31. prosinca 2020. te u Bilješkama uz Bilancu iskazani su izvanbilančni zapisi u iznosu od 8.445.463,00 kn. Grad je u 2020. i prijašnjim godinama izdavao i primao instrumente osiguranja plaćanja te vodio sudske sporove, što je evidentirao u poslovnim knjigama. Koncem 2020. iskazano je stanje danih zadužnica u iznosu od 10.500.000,00 kn (od čega se 6.500.000,00 kn odnosi na zadužnice dane ministarstvima i drugim subjektima za primljene pomoći, a 4.000.000,00 kn poslovnoj banci za odobrenje okvirnog kredita), primljenih garancija u iznosu od 920.460,00 kn (za dobro izvršenje posla i otklanjanje nepravilnosti na radovima na nerazvrstanoj cesti te izgradnji i opremanju Proizvodno poduzetničkog inkubatora), primljenih bjanko-zadužnica u iznosu od 2.727.500,00 kn (od davatelja usluga i izvoditelja radova u ukupnom iznosu od 1.727.500,00 kn kao garancija za uredno ispunjenje obveza i od primatelja potpora za stambeno zbrinjavanje mladih obitelji u iznosu od 1.000.000,00 kn) te sudskih sporova u tijeku u iznosu od 1.593.423,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 27. travnja do 24. rujna 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).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
5. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2020. godinu (Narodne novine 128/19)
9. Naputak o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje
10. Naputak o isplati sredstava beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda

11. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
14. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19 i 32/20)
15. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
16. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
17. Zakon o vodnim uslugama, članak 89.
18. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
19. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 21. – 50. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
20. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
21. Pravilnik o potvrdi i naknadi za pravo puta
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
24. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (lipanj 2017. i siječanj 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 te 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 i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđena je nepravilnost i propusti koje se odnose na javnu nabavu.

1. Javna nabava

- 1.1. Plan nabave za 2020. donesen je početkom siječnja 2020., a tijekom godine tri izmjene i dopune Plana. Objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana, iz kolovoza 2020., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 7.793.548,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planiran je otvoreni postupak javne nabave roba (specijalno komunalno vozilo za skupljanje komunalnog otpada) u vrijednosti od 400.000,00 kn, a putem postupaka jednostavne nabave planirana je nabava preostalih roba, usluga i radova u vrijednosti od 7.393.548,00 kn, od čega se nabava u vrijednosti od 5.237.868,00 kn odnosi na nabave pojedinačne vrijednosti veće od 70.000,00 kn.

Grad je ustrojio Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) i objavio ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora ne sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora zaključenih u postupcima javne nabave i ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima, a u pojedinim slučajevima ne sadrži podatke o izvršenju ugovora u postupcima jednostavne nabave. Prema odredbama članaka 5., 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), registar ugovora sadrži, između ostalog, podatke o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti propisane podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., zaključena su dva ugovora nakon provedenih postupaka javne nabave roba i radova u vrijednosti od 8.314.260,00 kn (radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u Zoni malog i srednjeg poduzetništva u vrijednosti od 7.919.260,00 kn za koje je otvoreni postupak javne nabave proveden u 2019. i nabava specijalnog komunalnog vozila za skupljanje komunalnog otpada u vrijednosti od 395.000,00 kn).

Nadalje, provedeni su postupci jednostavne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 7.779.345,00 kn (radova 3.176.305,00 kn, roba 2.426.911,00 kn i usluga 2.176.129,00,00 kn), bez poreza na dodanu vrijednost. Sastavljen je popis roba, usluga i radova u postupcima jednostavne nabave.

Nabava pojedinačne procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn odnosi se na nabavu putem ugovora ili narudžbenica. Grad nije uspostavio evidenciju izdanih narudžbenica. U većini slučajeva narudžbenice nisu valjano ispunjene jer ne sadrže podatke o jediničnim i ukupnim cijenama nabave. Narudžbenice su valjano ispunjene ako se vidi tko je nabavu inicirao, tko je nabavu odobrio, koja vrsta roba/usluga/radova se nabavlja, uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena.

Grad ne prati izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi i ugovora o jednostavnoj nabavi pojedinačno po ugovorima, odnosno po ugovorenim vrijednostima predmeta nabave, obračunanim iznosima po ispostavljenim računima dobavljača i drugim podacima u vezi s izvršenjem ugovora. Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije postupaka nabave. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog praćenja ostvarenja plana nabave te obveze iskazivanja podataka o vrijednosti javne i jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju preporučuje pratiti izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi i jednostavnoj nabavi, pojedinačno s podacima o ugovorenim vrijednostima predmeta nabave, obračunanim iznosima po ispostavljenim računima i drugim podacima u vezi s izvršenjem ugovora, u cilju uspostave učinkovitog sustava kontrole postupaka nabave. Također, preporučuje uspostaviti evidenciju izdanih narudžbenica te narudžbenice ispostavljati tako da se vidi tko je nabavu inicirao, tko je nabavu odobrio, koja vrsta roba/usluga/radova se nabavlja, uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena.

Grad je u lipnju 2017. donio Pravilnik o jednostavnoj nabavi, a u siječnju 2020. njegove izmjene, kojima je propisana nabava procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom, a nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. U iznimnim slučajevima (zbog žurnosti, tehničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava) poziv se može uputiti na adresu jednog gospodarskog subjekta. Rokovi za dostavu ponuda utvrđeni su od najmanje osam dana.

Pravilnikom se ne promiče načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata, odnosno ne promiče se potpuna konkurentnost postupaka nabave jer nije utvrđena obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje), a utvrđeno je slati pozive na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Također, Pravilnikom nisu uređeni postupci planiranja jednostavne nabave te praćenja realizacije nabave putem narudžbenica i zaključenih ugovora (odgovorne osobe za vođenje evidencija jednostavne nabave te kontrolu ugovorene cijene, plaćanja, količina, kvalitete i drugih elemenata nabave).

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj unutarnjim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastanka i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obavezan primjenjivati odredbe Zakona tako da je omogućena učinkovita javna nabava te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o jednostavnoj nabavi uzeti u obzir načela javne nabave, odnosno utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada, pozive na dostavu ponuda slati na adrese većeg broja gospodarskih subjekata te utvrditi niži prag za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova izravnim ugovaranjem, u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti svih postupaka nabave. Također, preporučuje urediti postupke planiranja jednostavne nabave te praćenja realizacije nabave putem narudžbenica i zaključenih ugovora.

Grad u cijelosti prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Grad postupio prema preporuci danoj u prošloj reviziji.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Rashodi	2010.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.	-	provedeno

*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

- 1.2. *Grad u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*