



REPUBLIKA HRVATSKA
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA



GRAD VARAŽDIN
www.varazdin.hr · e-mail: varazdin@varazdin.hr

Gradonačelnik

KLASA: 470-02/24-01/2
URBROJ: 2186-1-04/1-24-8
Varaždin, 22. kolovoza 2024. godine

Primljeno: 23-09-2024		
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.	
Uredžbeni broj	Pril.	Vrij.

**GRADSKO VIJEĆE
GRADA VARAŽDINA**

**PREDMET: IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI GRADA
VARAŽDINA ZA 2022. GODINU**

Sukladno članku 69. Statuta Grada Varaždina („Službeni vjesnik Grada Varaždina“ broj 3/18, 2/20, 2/21 i 4/21 – pročišćeni tekst, 13/22 i 10/23) Gradskom vijeću Grada Varaždina dostavlja se **Izvjeshće o obavljenjnoj financijskoj reviziji Grada Varaždina za 2022. godinu.**

Predlaže se Gradskom vijeću Grada Varaždina da navedeno Izvjeshće razmotri i primi na znanje.

Obrazloženja će prema potrebi davati: dr.sc. NEVEN BOSILJ, gradonačelnik Grada Varaždina, MIROSLAV MARKOVIĆ, mag.inf., zamjenik gradonačelnika Grada Varaždina i ANICA MUŠANOVIĆ, pročelnica Upravnog odjela za poslove gradonačelnika i Gradskog vijeća Grada Varaždina.

Prilog: Izvjeshće.





REPUBLIKA HRVATSKA
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA



GRAD VARAŽDIN
www.varazdin.hr · e-mail: varazdin@varazdin.hr

GRADSKO VIJEĆE

KLASA: 470-02/24-01/2

URBROJ: 2186-1-04-02/2-24-7

Varaždin, 20. kolovoza 2024. godine

PRIJEDLOG

Na temelju članka 45. Statuta Grada Varaždina ("Službeni vjesnik Grada Varaždina" broj 3/18, 2/20, 2/21, 4/21 - pročišćeni tekst, 13/22 i 10/23), Gradsko vijeće Grada Varaždina na __. sjednici održanoj dana _____ 2024. godine, donosi

ZAKLJUČAK

o primanju na znanje Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Varaždina za 2022. godinu

I.

Gradsko vijeće Grada Varaždina prima na znanje Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Varaždina za 2022. godinu.

II.

Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u „Službenom vjesniku Grada Varaždina“.

**PREDSJEDNIK
GRADSKOG VIJEĆA**

Lovro Lukavečki, mag.pol.

DOSTAVITI:

1. Gradonačelnik Grada Varaždina, dr.sc. Neven Bosilj,
2. Državni ured za reviziju, Varaždin, Kratka 2,
3. Upravni odjel za financije, proračun i javnu nabavu Grada Varaždina,
4. „Službeni vjesnik Grada Varaždina“,
5. Pismohrana.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin
KLASA: 041-01/23-02/47
URBROJ: 613-07-24-14

2186-1 - GRAD VARAŽDIN

Primljeno: 24-07-2024		
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.	
Urudžbeni broj	Pril.	Vrij.

Varaždin, 19. srpnja 2024.

GRAD VARAŽDIN
n/p Lovro Lukavečki, mag. pol.
predsjednik Gradskog vijeća
Trg Kralja Tomislava 1
42 000 Varaždin

Predmet: Dostava Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji


Poštovani,

u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Varaždina za 2022., koje je dostavljeno zakonskom predstavniku 11. srpnja 2024.

S poštovanjem



1 PROJEKCIJA PODRUČNOG UREDA


Smiljana Sušec, dipl. iur.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/23-02/47
URBROJ: 613-07-24-11
Varaždin, 11. srpnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Varaždin
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	10
	Projekti financirani u 2022.	21
	Javna nabava	24
III.	REVIZIJA ZA 2022.	27
	Ciljevi i područja revizije	27
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	27
	Metode i postupci revizije	28
	Nalaz za 2022.	29
	Provedba naloga i preporuka	48

I. MIŠLJENJE

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

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 947.200,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

IL.

W.

W

Tako su u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja evidentirana sredstva doznačena udrugama, organizatorima događanja za potrebe sudjelovanja na sportskim natjecanjima i događanjima te drugih raznih događaja u iznosu od 747.200,00 kn, a u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za sufinanciranje programa, administrativnih troškova i nagrade za rad predstavnicima nacionalnih manjina i Vijeću nacionalne manjine u iznosu od 200.000,00 kn. Navedene rashode trebalo je evidentirati u okviru rashoda za tekuće donacije.

U glavnoj knjizi evidentirana je vrijednost dionica i udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva, i to: trgovačkog društva za ugostiteljstvo, turizam i sportsku rekreaciju, za usluge zračnog prijevoza te za poslove tržnice na veliko i malo u iznosu od 16.219.133,00 kn, a trebala je biti evidentirana u vrijednosti od 19.484.400,00 kn (na temelju podataka iz sudskog registra i podataka Grada o udjelima), odnosno više za 3.265.267,00 kn.

Grad nije utvrdio stvarno stanje danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te oni nisu točno iskazani ni u financijskim izvještajima. Instrumenti osiguranja plaćanja su u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 2.360.000,00 kn i u cijelosti se odnose na dane zadužnice. Grad ne vodi jedinstvenu evidenciju instrumenata osiguranja plaćanja, nego za svaku proračunsku godinu posebno. Prema pomoćnim evidencijama, u 2022. dane su zadužnice u vrijednosti od 15.020.000,00 kn, a primljene su zadužnice u vrijednosti od 8.755.000,00 kn te garancije (za uredno ispunjenje ugovora i otklanjanje nedostataka u garantnom roku) u vrijednosti od 12.454.466,00 kn. Nadalje, u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama nije evidentirana te u financijskim izvještajima za 2022. nije iskazana dana zadužnica po Ugovoru o kreditu koji je Grad s poslovnom bankom zaključio u travnju 2022. u vrijednosti glavnice od 26.308.575,00 kn, uvećane za kamate.

U poslovnim knjigama evidentirani su pojedini poslovni događaji iz prijašnjih godina za koje Grad nema knjigovodstvenu dokumentaciju kojom bi se potvrdilo da je poslovni događaj nastao. Tako su u okviru potraživanja za ostale nespomenute prihode evidentirana potraživanja u iznosu od 4.141.521,00 kn, u okviru izvanbilančnih zapisa tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu od 3.958.422,00 kn, u okviru financijske imovine potraživanja za kamate po vrijednosnim papirima u iznosu od 1.841.163,00 kn te potraživanja za ostale prihode od javne ustanove u vlasništvu Grada u iznosu od 213.360,00 kn.

Grad nema cjelovite podatke o zemljištu kojim bi u skladu s propisima trebao upravljati. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima vrijednost zemljišta koncem 2022. evidentirana je i iskazana u iznosu od 427.587.512,00 kn. Odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 301.299.120,00 kn, poljoprivredno zemljište u iznosu od 69.628.936,00 kn i ostala zemljišta u iznosu od 56.659.456,00 kn. Vrijednost građevinskog zemljišta u analitičkim evidencijama za 2022. iskazana je u iznosu od 276.567.415,00 kn, što je 24.731.705,00 kn manje od vrijednosti iskazane u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Grad je geografskim informacijskim sustavom ustrojio bazu imovine (BIG) koja, između ostalog, sadrži evidenciju poljoprivrednog zemljišta, neizgrađenog i izgrađenog građevinskog zemljišta, zelenih površina i parkova te šuma s nazivima, adresom, brojem katastarske čestice i površinom, ali bez financijskih iznosa.

IL.

W.

80

S obzirom na to da analitičke evidencije zemljišta ne sadrže podatke o adresi, brojevima katastarskih čestica i površinama, podaci navedeni u bazi imovine Grada nisu usporedivi s podacima iz analitičke evidencije i glavne knjige, odnosno s podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2022. je obavljen, ali nije cjelovit. Potraživanja i obveze popisani su prema osnovnim računima umjesto prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza. Također, popisana je dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi koja se odnosi na sortirnicu i Tehnološki park ukupne nabavne vrijednosti od 930.387,00 kn, a popisom nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 38.697.989,00 kn te nije procijenjen stupanj dovršenosti ulaganja i predviđen rok završetka radova. Nadalje, nisu popisani izvanbilančni zapisi koji su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 407.545.476,00 kn. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 101.875.271,00 kn (prije provedenog ispravka vrijednosti). Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 17.288.715,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu od 13.626.599,00 kn (u okviru kojih su evidentirana potraživanja za zakup javnih površina, poslovnih prostora te najam stanova), komunalni doprinos u iznosu od 9.588.518,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 5.272.128,00 kn te prodaju nefinancijske imovine u iznosu od 4.473.980,00 kn (u okviru kojih su evidentirana potraživanja za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Grad za naplatu dijela potraživanja nije u 2022. i prethodnim godinama poduzimao mjere za potpunu i pravodobnu naplatu. Osim upućivanja opomena u 2022. u vezi s naplatom potraživanja za porez na korištenje javnih površina i zakup javnih površina, zakup poslovnih prostora, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te najam stanova druge mjere nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od prodaje stanova iz prethodnih razdoblja u iznosu od 842.225,00 kn nema podatka o poduzetim mjerama naplate.

IL.

M.

SP

Osim opomena trebalo je poduzeti i druge mjere za naplatu potraživanja navedenih u Proceduri naplate prihoda (upućivanje opomena pred ovrhu, odobravanje obročne otplate, naplate putem instrumenata osiguranja plaćanja). S obzirom na to da su pojedina potraživanja starija od tri godine i na materijalnu značajnost ukupnih potraživanja te da mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja, povećan je rizik nenaplativosti zbog zastare. Potrebna je sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja kako bi se izbjegla zastara i utvrdila realnost naplate. (točka 3. Nalaza)

- Grad je u siječnju 2022. donio Plan nabave za 2022., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 112.899.585,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirano je 245 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 305.886.358,00 kn. Revizijskim postupcima pregledano je 14 postupaka javne nabave ukupne ugovorene vrijednosti od 250.159.422,00 kn (za jedan postupak ugovor nije zaključen jer je donesena odluka o poništenju), 18 postupaka jednostavne nabave ukupne ugovorene vrijednosti od 1.838.997,00 kn te 51 narudžbenica ukupne vrijednosti od 470.375,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Planom nabave planirane su jednostavne nabave tekućeg i investicijskog održavanja zgrada, spomenika kulture te uredskih i stambenih prostora za sedam predmeta nabave procijenjene vrijednosti od 56.000,00 kn do 160.000,00 kn, a radovi i usluge za navedene nabave u ukupnom iznosu od 301.133,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 374.767,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nabavljeni su izravnim ugovaranjem. Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, za nabave čija je procijenjena vrijednost veća od 20.000,00 kn trebalo je provesti postupak ograničenog ili javnog prikupljanja ponuda.

Grad je ustrojio Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) u koji nisu upisani ugovori zaključeni po provedenim postupcima jednostavne nabave u ukupnoj vrijednosti od 280.378,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 350.472,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, i to za izradu projekta za postavu polupodzemnih spremnika, elektroinstalaterske radove za održavanje manifestacija te program zaštite divljači. Nadalje, Registar ugovora ne sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost za dio predmeta nabave. Također, Grad je tijekom 2022. ugostiteljske i *catering* usluge nabavljao putem narudžbenica od različitih dobavljača, a u Registar ugovora nisu uneseni ukupni iznosi za navedene predmete nabave, koji su po pojedinim dobavljačima jednaki ili veći od 20.000,00 kn. (točka 5. Nalaza)

Obveze Grada

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

IL.

M.

EP

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

IL.

W.

80

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 Varaždinske županije. Obuhvaća deset naselja s ukupno 43 782 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Grad je sjedište Varaždinske županije i ima status velikog grada. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24 – koja je u primjeni od siječnja 2024.), Grad je razvrstan u osmu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Sjedište Grada je Trg kralja Tomislava 1, Varaždin.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su Upravni odjel za poslove gradonačelnika i Gradskog vijeća, Upravni odjel za financije, proračun i javnu nabavu, Upravni odjel za gradnju i komunalno gospodarstvo, Upravni odjel za društvene djelatnosti te Odjel za unutarnju reviziju. Grad je koncem 2022. imao 121 zaposlenika, od kojih 120 na neodređeno i jednog na određeno vrijeme.

Tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 21 člana. Zakonski predstavnik Grada u 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik dr. sc. Neven Bosilj. Gradonačelnik ima zamjenika, a dužnosti na koje su izabrani obavljaju profesionalno te, u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvaruju plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Grad ima 18 proračunskih korisnika (dječji vrtić, knjižnica i čitaonica, bazeni, muzej, ustanova za izgradnju i upravljanje stanovima, kazalište, javna vatrogasna postrojba, koncertni ured, sedam osnovnih škola, centar za djecu s teškoćama u razvoju, dom za žrtve obiteljskog nasilja te centar za pružanje usluga u zajednici). U proračunskim korisnicima (bez sedam osnovnih škola i centra za djecu s teškoćama u razvoju) koncem 2022. bila su 402 zaposlenika.

LL.

N.

ED

Grad je osnivač i vlasnik 100,0 % udjela u četiri trgovačka društva (za poslove tržnice na veliko i malo; održavanje, upravljanje i toplinarstvo; ugostiteljstvo, turizam i sportsku rekreaciju; održavanje groblja i javnih površina, usluge ukopa i pogrebničku djelatnost), a u temeljnom kapitalu osam trgovačkih društava ima udjele od 21,6 % do 51,0 % (za gospodarenje otpadom i čistoću; vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda; inkubator za nove tehnologije; distribuciju plinom; domaća i strana ulaganja; usluge privlačenja investicija; izdavanje novina; usluge u zračnom prijevozu). Također, Grad je osnivač pučkog otvorenog učilišta koje vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. S drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave osnivač je energetske agencije.

Sustav unutarnjih kontrola

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

U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Grad je sastavio pisane Procedure zaprimanja računa, njihove provjere u ustrojstvenim jedinicama / upravnim odjelima i pravodobnog plaćanja, Proceduru stvaranja ugovornih obveza u postupcima jednostavne nabave i javne nabave roba, radova i usluga, Proceduru naplate prihoda te Upute o suradnji Grada i proračunskih korisnika. Imenovane su osoba za informiranje, povjerljiva osoba i zamjenik povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti, osoba za rad po predstavkama i pritužbama te odgovorna osoba za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar državne imovine. Strategija upravljanja rizicima Grada Varaždina donesena je u veljači 2024., a ustroj Registra rizika je u tijeku.

Grad je uspostavio sustav riznice za koju je obavljeno informatičko i financijsko povezivanje Grada i svih 18 proračunskih korisnika, čije se financijsko poslovanje vodi u sustavu riznice. Financijsko poslovanje obavlja se putem jedinstvenog računa, a proračunski korisnici imaju otvorene račune za vlastite prihode i za plaćanje računa koji se iz tih prihoda financiraju.

Gradonačelnik je u prosincu 2021. donio Etički kodeks, kojim su uređena etička načela i pravila dobrog ponašanja službenika i namještenika upravnih tijela Grada prema propisima i normativnim aktima Grada i pravilima struke. Zaposlenici su upoznati s Etičkim kodeksom putem objave na mrežnoj stranici Grada. Kodeks ponašanja članova Gradskog vijeća donesen je u srpnju 2022. te izmjene i dopune u studenome 2023. Navedenim Kodeksom uređuje se sprječavanje sukoba interesa između privatnog i javnog interesa u obnašanju dužnosti članova radnih tijela Gradskog vijeća, način praćenja primjene Kodeksa, tijela koja odlučuju o povredama te druga pitanja od značaja za sprječavanje sukoba interesa. Tijela za praćenje primjene su Etički odbor i Vijeće časti, čiji su članovi imenovani u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2024.).

Grad provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Gradonačelnik je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (prilog 1.b uz koji je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine te mišljenje unutarnje revizije). Prema navedenoj Izjavi i Upitniku, utvrđene slabosti i nepravilnosti odnose se na planiranje i izvršavanje proračuna, računovodstvo, izvještavanje i ostalo te upravljanje imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. utvrđene su potrebne aktivnosti, rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti do konca prosinca 2023. te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje.

Gradu su dostavljene izjave o fiskalnoj odgovornosti trgovačkih društava u vlasništvu/suvlasništvu Grada te proračunskih korisnika Grada. Grad je u 2022. obavio formalnu i suštinsku kontrolu izjava o fiskalnoj odgovornosti i uputio kontrolna pitanja.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), ustrojena je Jedinica za unutarnju reviziju, koja u 2022. ima voditelja i dva unutarnja revizora. Donesen je Interni pravilnik o unutarnjoj reviziji, Strateški plan unutarnje revizije od 2021. do 2023. i Godišnji plan rada za 2022. u prosincu 2021. Sastavljeno je Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su revidirana u 2022. Provedeno je deset revizija, i to: četiri praktične mentorske revizije (revizija procesa postupanja s nepravilnostima i stvaranja procesa ugovornih obveza u Gradu te dvije revizije procesa javne nabave dvije javne ustanove), dvije revizije procjene adekvatnosti, učinkovitosti i djelotvornosti uspostavljenog sustava financijskog upravljanja i kontrola u dva trgovačka društva u vlasništvu Grada, Provjera informacija o mogućim nepravilnostima u radu trgovačkog društva za poslove tržnice na veliko i malo, Upravljanje i raspolaganje poslovnim prostorima inkubatora za nove tehnologije, Učinci i rezultati projekta izgradnje novog kompleksa i tehnološke infrastrukture inkubatora za nove tehnologije te Procjena adekvatnosti, učinkovitosti i djelotvornosti uspostavljenog sustava financijskog upravljanja i kontrola – Zajednica sportskih udruga Grada Varaždina.

Grad ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama te Službeni vjesnik, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima. Putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama Grad je uspostavio odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama Grada su, između ostalog, objavljeni podaci o proračunu, plaćanjima iz proračuna, značajnim unutarnjim aktima, financijskim izvještajima, strateškim dokumentima i planovima, dokumentima vezanim za javnu nabavu, natječajima, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Grad je postupio u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), odnosno prije donošenja općih akata proveo je savjetovanje s javnošću.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna i izmjene navedene Odluke te tri izmjene i dopune Proračuna Grada za 2022. (u siječnju, travnju i rujnu 2022.) doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Proračun i izmjene i dopune Proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

ll.

N.

2)

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 495.035.609,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 549.623.968,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka u iznosu od 54.588.359,00 kn. Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 592.829.183,00 kn, što je 97.793.574,00 kn ili 19,8 % više u odnosu na Proračun te rashodi i izdaci u iznosu od 666.458.452,00 kn, što je 116.834.484,00 kn ili 21,3 % više u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 73.629.269,00 kn.

Tijekom 2022. na temelju zaključaka gradonačelnika o preraspodjeli sredstava proračuna (od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.), ukupni iznos proračunskih rashoda i izdataka nije mijenjan, nego je izvršena preraspodjela sredstava između pojedinih razdjela. O izvršenim preraspodjelama gradonačelnik je izvijestio Gradsko vijeće putem godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna.

Odlukom o izvršavanju proračuna za 2022. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 500.000,00 kn, a utrošena je u iznosu od 144.194,00 kn na temelju odluka gradonačelnika.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema navedenim projekcijama za 2023. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 418.914.831,00 kn, a za 2024. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 405.716.713,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2022. usvojilo je Gradsko vijeće u lipnju 2023. Prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 530.582.308,00 kn, što je 62.246.875,00 kn ili 10,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije (dalje u tekstu: EU) za 36.659.695,00 kn ili 77,3 %, prihode od prodaje nefinancijske imovine za 5.565.282,00 kn ili 6,8 % te primitke od financijske imovine i zaduživanja za 3.763.249,00 kn ili 12,1 %. Rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 572.367.221,00 kn, što je 94.091.231,00 kn ili 14,1 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja od plana odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 54.782.345,00 kn ili 29,5 % (manje od planiranog utrošeno je za projekt Postava polupodzemnih spremnika za 11.386.550,00 kn, izgradnju sortirnice za 6.002.809,00 kn, izgradnju stanova za 3.385.809,00 kn, izgradnju natkrivene tribine u Hrašćici za 1.700.000,00 kn te otkup nekretnina za 1.137.500,00 kn), rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 14.053.098,00 kn ili 75,7 % te izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova za 4.793.230,00 kn ili 11,7 %.

U programskom razdoblju 2014. – 2020. temeljni strateški dokument Grada bila je Strategija razvoja Grada do 2020. Grad je početkom 2021. pokrenuo proces pripreme izrade Plana razvoja kojim će se utvrditi razvojni ciljevi usmjereni na društveno-gospodarski razvoj Grada te identificirati ključni razvojni projekti. Grad je u srpnju 2021. donio Odluku o pokretanju postupka izrade Plana razvoja Grada do 2030. Također, u srpnju 2021. Grad je donio i Odluku o osnivanju Partnerskog vijeća za izradu Plana razvoja, a u kolovozu 2021. Rješenje o imenovanju članova i zamjenika članova Partnerskog vijeća za izradu Plana razvoja. Izrada Plana razvoja je u tijeku.

ll.

N.

ED

Grad je u prosincu 2021. donio Provedbeni program Grada od 2021. do 2025. u skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) te Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), kojima su, između ostalog, utvrđeni strateški okvir Provedbenog programa Grada (pregled mjera i aktivnosti, razvojni projekti) te praćenje i izvještavanje. Navedenim Programom planirano je financiranje pet projekata u vrijednosti od 232.500.000,00 kn, a odnose se na sanaciju odlagališta neopasnog otpada Brezje u iznosu od 120.000.000,00 kn, denivelaciju raskrižja Supilove, Anine i Ulice Vilka Novaka u iznosu od 55.000.000,00 kn, kružnu ekonomiju i društveno poduzetništvo u iznosu od 22.500.000,00 kn, izgradnju oborinske odvodnje u iznosu od 20.000.000,00 kn te izgradnju sportsko-rekreacijskog centra Beli kipi sa skloništem za životinje u iznosu od 15.000.000,00 kn. Grad je u srpnju 2022. donio Polugodišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2022., a u siječnju 2023. Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2022. Navedena izvješća objavljena su na mrežnim stranicama Grada. U Godišnjem izvješću o provedbi Provedbenog programa za 2022. dan je pregled stanja u upravnom području, izvješće o napretku u provedbi mjera te doprinos ostvarenju ciljeva javnih politika. Prema Izvješću o provedbi mjera iz Provedbenog programa, od ukupno 54 aktivnosti koje su sastavni dio Provedbenog programa, 41 aktivnost obuhvaćena je Izvješćem te je za njihovo financiranje utrošeno 22.212.841,00 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 2022. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 381.743.525,00 kn, što je 2.579.149,00 kn ili 0,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno su smanjeni primici od financijske imovine i zaduživanja za 44.957.999,00 kn ili 62,2 % jer u 2022. nisu ostvareni primici od izdanih vrijednosnih papira, koji su u 2021. ostvareni u iznosu od 67.000.000,00 kn te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 20.426.022,00 kn ili 46,4 % zbog manje ostvarenih sredstava za projekte financirane sredstvima iz državnog proračuna i EU fondova.

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

IL.

W.

DS

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	162.909.182,00	188.828.491,00	115,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	44.030.282,00	23.604.260,00	53,6
3.	Prihodi od imovine	31.840.699,00	36.067.995,00	113,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	55.848.632,00	53.506.775,00	95,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.401.926,00	1.594.223,00	113,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.977.551,00	12.753.235,00	213,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.086.078,00	38.118.221,00	377,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	72.228.324,00	27.270.325,00	37,8
	Ukupni prihodi i primici	384.322.674,00	381.743.525,00	99,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 188.828.491,00 kn ili 49,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 53.506.775,00 kn ili 14,0 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 38.118.221,00 kn ili 10,0 % i prihodi od imovine u iznosu od 36.067.995,00 kn ili 9,4 %.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, iz dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva i osnovnog školstva, naknade za koncesije, zakupa i iznajmljivanja, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, grobnih naknada, vodnog i šumskog doprinosa, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, donacija, prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 168.182.360,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 44,1 %.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 179.505.428,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 7.143.993,00 kn i gradskih poreza u iznosu od 2.179.070,00 kn (vrijednosno značajniji su porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića 1.375.607,00 kn i porez na korištenje javnih površina 780.871,00 kn). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate (osim poreza na korištenje javnih površina, koje obavlja Grad) obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak plaćao se u 2022. po stopi od 7,5 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 23.604.260,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 10.389.308,00 kn (kapitalne pomoći u iznosu od 7.091.482,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 3.297.826,00 kn), pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 8.688.326,00 kn i pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 4.008.585,00 kn (pripadajući dio prihoda od cestarina od Županijske uprave za ceste, za održavanje cesta).

ll.

W.

E)

Vrijednosno značajnije pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnose se na kapitalne pomoći za projekt Izgradnja i opremanje postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpadnog papira, kartona, metala, plastike i drugih materijala – sortirnica u iznosu od 5.958.247,00 kn (od čega 5.690.093,00 kn iz sredstava Operativnog programa Konkurentnost i kohezija, a 268.154,00 kn od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije) te za projekt Izgradnja prometnica i odvodnje u Gospodarskoj zoni Brezje u iznosu od 957.675,00 kn (od čega 628.970,00 kn iz sredstava Europskih strukturnih i investicijskih fondova, a 328.705,00 kn od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije) i tekuće pomoći za projekte Ponos II i Ponos III za osiguravanje pomoćnika u nastavi za učenike s teškoćama u razvoju, financirane iz Europskog socijalnog fonda, u iznosu od 2.115.356,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 36.067.995,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 24.046.564,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu od 11.948.755,00 kn (vrijednosno značajni su prihodi od dividendi jednog trgovačkog društva za distribuciju plinom u iznosu od 8.926.400,00 kn). Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode iz državnog proračuna u vezi sa Sporazumom o zajedničkom sufinanciranju najamnine, za gradsku sportsku dvoranu na Dravi (koji je zaključen u 2007.) u iznosu od 15.541.507,00 kn te od zakupa poslovnih objekata u iznosu od 2.034.400,00 kn (poslovni prostori dani su u zakup na način utvrđen unutaršnjim aktima kojima su propisani uvjeti i postupak za davanje u zakup).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 53.506.775,00 kn, a odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 42.618.080,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 9.020.603,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu od 1.179.485,00 kn te prihode po posebnim propisima u iznosu od 688.607,00 kn, od čega se vrijednosno značajni odnose na sufinanciranje Županije za gradsku sportsku dvoranu u iznosu od 392.274,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi iz siječnja 2019. te izmjenama i dopunama navedene Odluke iz travnja i prosinca 2020. utvrđeni su obveznici i rokovi plaćanja, naselja prema zonama, koeficijenti zona, koeficijenti namjene ovisno o vrsti nekretnine i uvjeti oslobođenja plaćanja komunalne naknade. Odluka o vrijednosti boda komunalne naknade donesena je u studenome 2018., a nova Odluka o vrijednosti boda komunalne naknade u studenome 2023. Odlukom o komunalnom doprinosu iz siječnja 2019. i izmjenama iz travnja 2020. utvrđeni su obveznici, način i rokovi plaćanja, područja zona, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa utvrđena po m³ građevine te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu od 1.594.223,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu od 1.479.223,00 kn odnose se na uplaćenu naknadu Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za uređenje voda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 38.118.221,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode ostvarene po zaključenom Ugovoru o nagodbi (dalje u tekstu: Nagodba) iz svibnja 2022. u iznosu od 25.453.999,00 kn te prihode od prodaje poljoprivrednog i građevinskog zemljišta u iznosu od 10.800.542,00 kn. Prodaja zemljišta obavljena je po pribavljenim procjenama vrijednosti zemljišta (elaboratima) i suglasnostima procjemenog povjerenstva Grada, provedenim javnim natječajima, donesenim zaključcima gradonačelnika i odlukama Gradskog vijeća te zaključenim ugovorima.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 27.270.325,00 kn. Odnose se na primljeni kredit poslovne banke u iznosu od 26.308.574,00 kn i primljene povrate zajmova danih trgovačkim društvima u iznosu od 961.751,00 kn. Grad se tijekom 2022. zadužio kod poslovne banke u iznosu od 26.308.574,00 kn za refinanciranje ostatka duga po tri kredita iz prethodnih godina (kredit za kupnju bivše robne kuće za potrebe Gradske knjižnice i čitaonice iz 2017., kredit za dogradnju i adaptaciju osnovne škole iz 2018. te kredit za adaptaciju i uređenje zgrade Gradske knjižnice te izgradnju novog dječjeg vrtića i dogradnju drugog dječjeg vrtića iz 2019.). Ugovor o kreditu zaključen je u travnju 2022., otplata kredita u 108 jednakih mjesečnih obroka, s time da prvi obrok dospijeva 31. svibnja 2022., a posljednji 30. travnja 2031. Tijekom 2022. otplaćeno je osam obroka u iznosu od 1.948.783,00 kn te stanje kredita koncem 2022. iznosi 24.359.791,00 kn. Primici od povrata glavnice zajmova danih trgovačkim društvima najvećim dijelom odnose se na povrat pozajmice od trgovačkog društva u suvlasništvu Grada na temelju Sporazuma o raskidu Ugovora o pozajmici iz prosinca 2022. u iznosu od 900.000,00 kn i na isplatu glavnice po oročenom depozitu u iznosu od 60.306,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 434.635.146,00 kn, što je 118.735.878,00 kn ili 37,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 50.428.202,00 kn ili 114,4 % (najvećim dijelom zbog većih rashoda za građevinske objekte i zemljišta), financijske rashode za 29.456.569,00 kn ili 1 352,0 % (zbog evidentiranja zateznih kamata za zemljište u Ulici Vilka Novaka II) te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova za 18.266.924,00 kn ili 125,3 % (najvećim dijelom zbog otplate glavnice primljenih kredita i zajmova).

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	22.104.866,00	22.389.901,00	101,3
2.	Materijalni rashodi	97.217.682,00	108.738.799,00	111,9
3.	Financijski rashodi	2.178.663,00	31.635.232,00	1 452,0
4.	Subvencije	7.520.128,00	5.012.995,00	66,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	75.634.496,00	87.084.049,00	115,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.446.811,00	11.651.662,00	137,9
7.	Ostali rashodi	44.145.206,00	40.775.966,00	92,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	44.073.525,00	94.501.727,00	214,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	14.577.891,00	32.844.815,00	225,3
	Ukupni rashodi i izdaci	315.899.268,00	434.635.146,00	137,6
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	384.322.674,00	381.743.525,00	99,3
	Višak prihoda i primitaka	68.423.406,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	52.891.621,00	-

IL.

M.

SP

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 108.738.799,00 kn ili 25,0 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 94.501.727,00 kn ili 21,7 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 87.084.049,00 kn ili 20,0 % te ostale rashode u iznosu od 40.775.966,00 kn ili 9,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 22.389.901,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 18.155.943,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.980.835,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 1.253.123,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za nagradu za radne rezultate u iznosu od 373.182,00 kn, dodatak za uspješnost na radu u iznosu od 186.465,00 kn, božićnicu u iznosu od 180.000,00 kn, otpremnine u iznosu od 171.027,00 kn te naknadu za godišnji odmor u iznosu od 163.300,00 kn). Odlukom o isplati nagrade za radne rezultate službenicima i namještenicima Grada za 2022. koju je donio gradonačelnik 31. prosinca 2021. utvrđeno je da će se službenicima i namještenicima na radu u upravnim tijelima Grada isplatiti nagrada za rezultate rada u visini neoporezivog dijela kao stalni mjesečni dodatak uz plaću u 2022., zaključno s plaćom za prosinac 2022. u visini od 3,0 % neto mjesečne plaće uz ograničenje ukupnog iznosa na najviše 5.000,00 kn po zaposlenom godišnje. Dodaci za uspješnost na radu obračunani su u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za ostvarivanje i isplatu dodatka za uspješnost na radu u upravnim tijelima iz prosinca 2022., kojim su utvrđeni kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata na radu i način isplate. Rashodi za brutoplaće ostvareni su za zaposlenike upravnih odjela Grada u iznosu od 17.331.419,00 kn, gradonačelnika i zamjenika u iznosu od 730.631,00 kn i dio plaća zaposlenih na projektima financiranih iz EU sredstava u iznosu od 93.893,00 kn. Plaće i naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Grada.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 108.738.799,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 96.089.786,00 kn, rashode za električnu energiju, plin, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 8.496.387,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 3.599.377,00 kn te naknade troškova zaposlenima i osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 553.249,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na zakupninu za gradsku sportsku dvoranu u iznosu od 32.847.398,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 25.249.449,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 22.871.670,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 5.490.379,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 3.167.674,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 2.767.709,00 kn. U okviru intelektualnih i osobnih usluga vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 1.777.856,00 kn (vrijednosno najznačajniji u iznosu od 937.500,00 kn odnose se na odvjetničke usluge u vezi s Nagodbom), naknade prema ugovorima o djelu u brutoiznosu od 221.542,00 kn i autorske ugovore u brutoiznosu od 93.663,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni su, između ostalog, za stručno savjetovanje u kulturi, provedbu projekata financiranih po provedenom javnom pozivu u vezi s participativnim proračunom za mlade za 2022., poslove u vezi s dokumentiranim i arhivskim gradivom, poslove u aplikaciji eNekretnine te poslove ažuriranja registra imovine Grada (BIG). Autorski ugovori se u najznačajnijem dijelu odnose za uvođenje pravilne prehrane u osnovnim školama. Na ugovorene naknade obračunani su porezi, prirez i doprinosi.

IL.

M.

EO

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade za rad članovima Gradskog vijeća, upravnih vijeća, kazališnog vijeća i savjeta javnih ustanova te mjesnih odbora u iznosu od 1.047.239,00 kn (koje Grad isplaćuje na temelju Odluke o naknadi za rad članova upravnih vijeća, kazališnog vijeća i savjeta javnih ustanova čiji je osnivač Grad, donesenoj 2017.), naknade za korištenje odlagališta komunalnog otpada i zbrinjavanje otpada koje su doznačene Općini Velika Trnovitica, Općini Davor i Gradu Novoj Gradiški na temelju zaključenih Sporazuma o zajedničkoj provedbi mjera gospodarenja otpada i ugovora iz prosinca 2021., siječnja i srpnja 2022. u iznosu od 706.579,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 616.231,00 kn i sufinanciranje programa, administrativnih troškova te naknade za rad predstavnicima nacionalnih manjina u iznosu od 200.000,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 57.251.754,00 kn. Na području Grada komunalne djelatnosti obavljaju trgovačka društva u vlasništvu ili suvlasništvu Grada te pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Grad vodi evidenciju komunalne infrastrukture putem geografskog informacijskog sustava Grada u okviru kojeg je razvijena baza imovine Grada (BIG) te su ustrojene evidencije komunalne infrastrukture. Također, Grad je ažurirao registar imovine i od početka 2024. dostupan je u Središnjem registru državne imovine.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 5.012.995,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora u iznosu od 3.287.005,00 kn, subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu od 1.546.938,00 kn te subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava u iznosu od 179.052,00 kn (donacija sredstava partneru na projektu Ponos II i Ponos III, gdje je nositelj Grad, kojim se osiguravaju pomoćnici u nastavi, u cilju pružanja kvalitetne tehničke pomoći učenicima s teškoćama u razvoju za integraciju u odgojno-obrazovni proces u osnovnoškolskim ustanovama, iz bespovratnih sredstava iz EU fondova). Tijekom 2022. provedeni su javni pozivi za dodjelu potpora iz Programa potpora u poljoprivredi te javni pozivi za sufinanciranje programa i aktivnosti trgovačkih društava i obrta organizatora gospodarsko-turističkih manifestacija na području Grada, sufinanciranje troškova izlagačima za zakup izlagačkog prostora prigodom pojedinih manifestacija te program sanacije i obnove pročelja i krovova građevina u 2022.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 87.084.049,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 85.911.543,00 kn (od čega se na rashode poslovanja odnosi 83.093.890,00 kn, a rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.817.653,00 kn), pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 618.565,00 kn i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 553.941,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna odnose se na kapitalne pomoći Fakultetu organizacije i informatike za unutarne uređenje prostora u svrhu rješavanja nedostatnih prostornih kapaciteta u iznosu od 230.000,00 kn te tekuće pomoći Sveučilištu Sjever u iznosu od 200.000,00 kn za izvođenje studijskih programa. Pomoći unutar općeg proračuna odnose se na sufinanciranje najamnine za sportske dvorane srednjih škola u iznosu od 392.274,00 kn (sredstva se doznačuju Varaždinskoj županiji na temelju ispostavljenih mjesečnih računa za najam po javno privatnom partnerstvu i ugovora zaključenih u 2009. i 2013.) te troškove monitoringa jednog odlagališta otpada u iznosu od 161.667,00 kn, na temelju Sporazuma zaključenog 2004.

IL.

W-

ES

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni u iznosu od 11.651.662,00 kn odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 10.634.458,00 kn i u naravi u iznosu od 1.017.204,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na dodjelu kanti za prikupljanje pelena u iznosu od 306.683,00 kn, socijalnu uslugu rane intervencije za djecu s utvrđenim razvojnim rizikom ili teškoćama u iznosu od 154.500,00 kn te subvencije toplinske energije u iznosu od 154.216,00 kn i komunalnih usluga u iznosu od 100.200,00 kn prema Programu javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu Grada za 2022.). Naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na ostale naknade iz proračuna u novcu u iznosu od 6.740.142,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 2.850.115,00 kn te pomoć obiteljima i kućanstvima u iznosu od 1.044.201,00 kn (vrijednosno najznačajnije odnose se na podmirenje troškova stanovanja u iznosu od 540.940,00 kn, zbrinjavanje beskućnika u iznosu od 400.000,00 kn i pomoć za nabavu ogrjeva u iznosu od 100.800,00 kn, planirano Programom javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu Grada za 2022.). U okviru naknade građanima i kućanstvima u novcu vrijednosno značajnije se odnose na donacije za novorođenu djecu u iznosu od 1.887.000,00 kn, pomoć umirovljenicima u iznosu od 1.788.467,00 kn i dječje božićnice u iznosu od 1.056.900,00 kn. Odlukom Gradskog vijeća o socijalnoj skrbi Grada iz prosinca 2018. i studenoga 2022., propisana su prava iz socijalne skrbi građanima te prava iznad standarda, utvrđeni su korisnici, uvjeti i način ostvarivanja tih prava iz socijalne skrbi i korištenje pojedinih socijalnih usluga te druga pitanja značajna za djelatnost socijalne skrbi. Za dodjelu stipendija provedeni su natječaji prema predviđenim kriterijima, a za sufinanciranje sanacije pročelja proveden je javni poziv.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 40.775.966,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije u iznosu od 37.021.512,00 kn, kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu od 2.109.727,00 kn (vrijednosno značajnije Gradskoj vatrogasnoj zajednici u iznosu od 760.000,00 kn, za financiranje nabave vatrogasne opreme i vozila i Zajednici sportskih udruga u iznosu od 625.912,00 kn, za postavljanje rasvjete na jednom sportskom centru) i kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 1.629.927,00 kn (vrijednosno značajnije trgovačkom društvu u vezi sa sufinanciranjem građenja vodnih građevina u iznosu od 1.197.318,00 kn, na temelju zahtjeva za isplate po EU projektu – Sustav odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda aglomeracija Varaždin). U okviru tekućih donacija u novcu vrijednosno je značajnije sufinanciranje sportskih udruga članica Zajednice sportskih udruga Grada u iznosu od 11.770.000,00 kn i sufinanciranje privatnih dječjih vrtića u iznosu od 10.655.379,00 kn. Prema Upitniku uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022., obavljane su provjere na licu mjesta, od čega se vrijednosno značajnija odnosi na kontrolu sufinanciranja sportskih udruga članica Zajednice sportskih udruga Grada u ukupnoj vrijednosti od 12.485.000,00 kn. Uputa o obavljanju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna Grada Varaždina donesena je u prosincu 2023. Za dodjelu donacija udrugama proveden je javni poziv za prijavu projekata/programa udruga i ostalih neprofitnih organizacija u 2022., u kojem su utvrđeni kriteriji te su zaključeni ugovori s korisnicima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 94.501.727,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za nabavu zemljišta po Nagodbi u iznosu od 33.550.913,00 kn, izgradnju i opremanje postrojenja za sortiranje u iznosu od 30.087.935,00 kn, ulaganja u infrastrukturu Gospodarske zone Brezje u iznosu od 12.061.064,00 kn, otkup nekretnine bivše farme Brezje u iznosu od 3.902.371,00 kn te dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 2.004.666,00 kn.

ll.

N.

SD

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 32.844.815,00 kn. Odnose se na prijevremenu otplatu glavnice kredita u iznosu od 29.748.217,00 kn (uređenje Kapucinskog trga, zgrade u Preradovićevoj ulici i infrastruktura u POS-u), refinanciranje ostatka duga po osnovi kredita za tri ugovora o kreditu (za kupnju Varteksove robne kuće, dogradnju i adaptaciju VI. osnovne škole, za kapitalne projekte Knjižnica i Dječji vrtić) u iznosu od 1.948.783,00 kn te za projekte energetske obnove II. osnovne škole u iznosu od 651.406,00 kn i V. osnovne škole u iznosu od 496.409,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 52.891.621,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 71.026.916,00 kn (višak prihoda i primitaka iz 2021. u iznosu od 68.423.406,00 kn i preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 2.603.510,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.135.295,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.255.194.599,00 kn.

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

ll.

W.

EO

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	931.075.758,00	938.276.680,00	100,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	421.400.560,00	427.587.512,00	101,5
1.2.	Građevinski objekti	451.139.050,00	434.587.976,00	96,3
1.3.	Postrojenja i oprema	8.213.817,00	7.565.910,00	92,1
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	381.174,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.927.355,00	38.697.989,00	354,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	39.394.976,00	29.456.119,00	74,8
2.	Financijska imovina	361.100.479,00	316.917.919,00	87,8
2.1.	Novčana sredstva	82.189.708,00	45.262.286,00	55,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.796.188,00	1.673.649,00	19,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.800.277,00	901.297,00	50,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	206.147.191,00	200.736.480,00	97,4
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	51.138.821,00	55.146.957,00	107,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	10.276.223,00	12.714.799,00	123,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	752.071,00	482.451,00	64,1
	Ukupno imovina	1.292.176.237,00	1.255.194.599,00	97,1
3.	Obveze	132.711.314,00	134.771.778,00	101,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	21.405.296,00	24.485.712,00	114,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.298.227,00	7.816.264,00	340,1
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	67.000.000,00	67.000.000,00	100,0
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	41.696.888,00	35.168.046,00	84,3
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	310.903,00	301.756,00	97,1
4.	Vlastiti izvori	1.159.464.923,00	1.120.422.821,00	96,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.292.176.237,00	1.255.194.599,00	97,1
	Izvanbilančni zapisi	651.724.894,00	407.545.476,00	62,5

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 434.587.976,00 kn, zemljišta u iznosu od 427.587.512,00 kn te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 38.697.989,00 kn. U odnosu na početak godine znatno je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 27.770.634,00 kn ili 254,1 %, najvećim dijelom zbog započete izgradnje sortirnice, a smanjena je vrijednost građevinskih objekata za 16.551.074,00 kn ili 3,7 % jer je ispravak vrijednosti imovine veći od ulaganja.

ll.

W-

ed

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na ceste i prometne objekte u iznosu od 984.231.523,00 kn, poslovne objekte (uredske objekte, zgrade obrazovnih i kulturnih institucija, sportske dvorane i rekreacijske objekte te druge poslovne objekte) u iznosu od 247.305.233,00 kn, druge građevinske objekte (plinovode, kanalizaciju, energetske i komunikacijske vodove, povijesne, kulturne i druge spomenike, javnu rasvjetu, groblja i druge objekte) u iznosu od 101.597.494,00 kn te stambene objekte u iznosu od 64.401.384,00 kn, umanjene za ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 962.947.658,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u izgradnju sortirnice u iznosu od 30.071.955,00 kn, gradsku sportsku dvoranu u iznosu od 4.078.897,00 kn, skladištenje komunalnog otpada u iznosu od 1.115.642,00 kn, grobnu kuću u iznosu od 961.212,00 kn, polupodzemne spremnike u iznosu od 913.450,00 kn, Tehnološki park u iznosu od 900.000,00 kn i reciklažno dvorište u iznosu od 640.852,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 200.736.480,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na udjel u temeljenom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 119.296.400,00 kn ili 51,0 %, trgovačkog društva za distribuciju plina u iznosu od 51.008.000,00 kn ili 50,99 % te trgovačkog društva za gospodarenje otpadom i čistoću u iznosu od 6.710.400,00 kn ili 51,0 %.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 101.875.271,00 kn, ispravak vrijednosti iskazan je u iznosu od 31.438.570,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 70.436.701,00 kn. Ukupna potraživanja, prije ispravka vrijednosti, odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 84.763.105,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 13.892.333,00 kn, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 1.673.649,00 kn i dane zajmove u iznosu od 1.546.184,00 kn. Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti u odnosu na stanje početkom godine manja su za 3.109.690,00 kn ili 3,0 %. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 18.902.013,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 17.890.561,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 10.468.855,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 5.818.564,00 kn te od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 13.626.599,00 kn (značajnija sufinanciranje dvorane građene po modelu javno privatno partnerstvo u iznosu od 8.498.133,00 kn). Prema podacima iz Bilance, dospjela su potraživanja u iznosu od 100.201.622,00 kn, nedospjela potraživanja nisu iskazana, a Grad nema podatak o ukupno naplaćenim navedenim potraživanjima do konca 2023.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 134.771.778,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 2.060.464,00 kn ili 1,6 %. Odnose se na obveze za vrijednosne papire u iznosu od 67.000.000,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 35.168.046,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 24.485.712,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.816.264,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu od 301.756,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 2.206.861,00 kn ili 1,6 % ukupnih obveza. Prema podacima Grada, do konca 2023. podmirene su obveze u iznosu od 33.933.791,00 kn ili 25,2 % ukupnih obveza.

ll.

Mf.

80

Obveze za vrijednosne papire u iznosu od 67.000.000,00 kn odnose se na zaduženje Grada u 2021. na tržištu kapitala izdavanjem municipalnih obveznica. Prema Obavijesti o konačnim uvjetima izdanja obveznica, Grad je javnom ponudom u travnju 2021. izdao municipalne obveznice u nominalnom iznosu od 67.000.000,00 kn, s fiksnom godišnjom kamatnom stopom od 1,65 %, uz polugodišnju isplatu kamata i amortizirajuće dospjeće glavnice, s dospjećem 2031. (prvih pet godina neće biti isplate glavnice, dok će se tijekom posljednjih pet godina, prilikom svake polugodišnje isplate kamate, isplaćivati i 10,0 % glavnice obveznica).

Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 35.168.046,00 kn odnose se na obveze za kredite poslovnih banaka u iznosu od 33.868.046,00 kn i obveze za zajmove iz državnog proračuna (beskamatni zajam jedinicama lokalne samouprave uslijed pada prihoda) u iznosu od 1.300.000,00 kn. Obveze za kredite kod poslovnih banaka odnose se na kredit iz 2022. za refinanciranje ostatka duga prema tri ugovora o kreditu iz prethodnih godina u iznosu od 24.359.791,00 kn te na dva kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 5.536.953,00 kn za energetska obnovu II. osnovne škole i u iznosu od 3.971.302,00 kn za energetska obnovu VI. osnovne škole.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 407.545.476,00 kn, a odnose se na obveze po višegodišnjim ugovorima, koje dospijevaju u narednim godinama u iznosu od 349.221.888,00 kn (od čega je najznačajnije javno privatno partnerstvo izgradnje gradske sportske dvorane), potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 52.005.165,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje prethodnih godina u iznosu od 3.958.423,00 kn te instrumente osiguranja plaćanja (dane zadužnice) u iznosu od 2.360.000,00 kn. U odnosu na početak godine manji su za 244.179.418,00 kn ili 37,5 %. Značajnije smanjenje izvanbilančnih zapisa u odnosu na početak godine odnosi se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku za 105.057.041,00 kn (najvećim dijelom zbog Nagodbe, kojom su pravomoćno okončani pojedini sudski postupci) te instrumente osiguranja plaćanja za 76.569.398,00 kn (isknjižene primljene zadužnice i garancije u iznosu od 78.929.398,00 kn).

Grad od 2012. vodi više sudskih postupaka u vezi s kupnjom i zamjenom zemljišta Vilka Novaka II, Banfica I i II te Jalkovec – Brezje. Po prethodno pribavljenoj suglasnosti Gradskog vijeća, Grad je 16. svibnja 2022. zaključio Nagodbu u svrhu mirnog rješenja navedenih sudskih postupaka s četiri trgovačka društva u privatnom vlasništvu, javnim pružateljem vodnih usluga u suvlasništvu Grada i drugih jedinica lokalne samouprave te gradskom ustanovom. Nagodbom je obuhvaćeno više sudskih postupaka koji su podijeljeni u tri dijela, a kojima su obuhvaćena međusobna potraživanja i obveze u ukupnom iznosu od 74.355.472,00 kn. Utvrđene obveze Grada umanjene su za potraživanja u iznosu od 57.491.720,00 kn (od čega se na zatezne kamate i odvjetničke troškove odnosi 9.557.096,00 kn), a preostali dio utvrđenih obveza u iznosu od 16.863.752,00 kn Grad je platio u svibnju 2022.

Prvim dijelom Nagodbe završeni su sudski postupci koje su dva trgovačka društva u privatnom vlasništvu pokrenula protiv Grada i gradske ustanove za naplatu kupoprodajne cijene zemljišta Vilka Novaka II površine 29 674 m² te Banfica I i II ukupne površine 20 887 m². Grad i gradska ustanova kupili su od trgovačkih društava u privatnom vlasništvu zemljišta za ostvarenje projekta društveno poticane stanogradnje na temelju ugovora zaključenih od 2008. do 2011. Zemljišta su otplaćena dijelom, a projekti nisu ostvareni zbog neusklađenosti s propisima o društveno poticanoj stanogradnji i neosiguranih financijskih sredstava te su Grad i gradska ustanova u 2011. podnijeli protutužbe zbog ništetnosti navedenih kupoprodaja. Nagodbom je dogovoren raskid svih ugovora, sporazuma i njihovih dodataka te su međusobni sudski postupci u vezi s kupoprodajama zemljišta okončani.

IL.

W.

e)

Za zemljište Vilka Novaka II utvrđeno je potraživanje trgovačkog društva u privatnom vlasništvu u iznosu od 33.499.743,00 kn uvećano za zatezne kamate u iznosu od 39.571.948,00 kn, odnosno ukupno 73.071.691,00 kn. Obveze Grada umanjene su za vrijednost zemljišta u iznosu od 14.723.449,00 kn na lokaciji Vilka Novaka II površine 13 042 m² te za prethodnu uplatu s kamatama trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu za zemljište na lokaciji Banfica I i II u iznosu od 13.801.663,00 kn. Također, umanjene su za vrijednost zemljišta s poljskim putem površine 2 216 m² ukupne vrijednosti od 627.128,00 kn koja su prema Nagodbi ustupljena drugom trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu.

Drugim dijelom Nagodbe završen je sudski postupak koji je Grad 2012. pokrenuo protiv trgovačkog društva u privatnom vlasništvu radi utvrđivanja ništetnosti Ugovora o kupoprodaji i zamjeni zemljišta iz 2009. na lokacijama Jalkovec – Brezje. Po Nagodbi, Gradu su vraćena zemljišta na lokaciji Brezje, osim zemljišta površine 50 251 m² na kojem je izgrađeno postrojenje za mehaničko-biološku obradu otpada za što je Gradu umanjena obveza u iznosu od 7.147.085,00 kn, a trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu vraćena su zemljišta na lokaciji Jalkovec, osim zemljišta površine 7 253 m² koja su ustupljena Gradu po cijeni od 177,00 kn/m², odnosno za ukupno 1.283.781,00 kn. Nadalje, obveze Grada umanjene su za zemljište koje je pripalo trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu na lokaciji Jalkovec površine 2 514 m² u iznosu od 444.978,00 kn te za prethodnu uplatu s kamatama trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu za zemljište na navedenoj lokaciji u iznosu od 255.904,00 kn.

Trećim dijelom Nagodbe djelomično su riješena dva sudska postupka u vezi s Ugovorom o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada iz 2008. Grad je pokrenuo sudski postupak protiv javnog pružatelja vodnih usluga u suvlasništvu Grada i trgovačkog društva u privatnom vlasništvu radi utvrđivanja ništetnosti navedenog Ugovora, a javni pružatelj vodnih usluga u suvlasništvu Grada pokrenuo je sudski spor protiv trgovačkog društva u privatnom vlasništvu. Nagodbom je utvrđeno da privatno trgovačko društvo vraća Gradu 10.934.417,00 kn (od čega se 1.761.207,00 kn odnosi na kamate) te je za navedeni iznos umanjena obveza Grada. Parnični postupak okončan je djelomično samo u odnosu na iznos isplaćen Gradu, a postupak utvrđivanja ništetnosti navedenog Ugovora te utvrđivanja i isplate zakonske zatezne kamate u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2024.) je u tijeku. Za međusobne obveze Grada i javnog isporučitelja vodnih usluga Grad je javnom isporučitelju vodnih usluga platio 873.534,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi Grada po Nagodbi odnose se na vrijednost zemljišta koja su pripala Gradu i evidentirana su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 33.550.913,00 kn te zatezne kamate evidentirane u okviru financijskih rashoda u iznosu od 29.346.602,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na vrijednost zemljišta prenesena trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu, što je evidentirano u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 25.453.999,00 kn i otpisana potraživanja za odvjatničke troškove i kamate u okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda u iznosu od 10.746.067,00 kn te zatezne kamate evidentirane u okviru prihoda od imovine u iznosu od 1.907.395,00 kn.

Projekti financirani u 2022.

Grad je kao nositelj u 2022. provodio osam projekata sufinanciranih iz EU sredstava. Ukupna ugovorena vrijednost navedenih projekata (od 2019. do konca 2023.) iznosi 85.175.428,00 kn. Prihvatljivi troškovi iznose 62.640.674,00 kn (EU sredstva 47.706.531,00 kn, nacionalni dio 8.395.405,00 kn te drugi izvori, najvećim dijelom sredstva Grada 6.538.738,00 kn), a neprihvatljivi 22.534.754,00 kn.

ll.

Nw.

80

Također, Grad je u 2022. bio partner na dva projekta sufinancirana iz EU sredstava kroz programe Interreg Europe i Interreg Central Europe. Ukupna ugovorena vrijednost navedenih projekata (od 2018. do konca 2022.) iznosi 26.735.116,00 kn, od čega je udio Grada kao partnera na projektu u ukupnoj ugovorenoj vrijednosti od 1.719.271,00 kn (EU sredstva 1.461.381,00 kn te drugi izvori, najvećim dijelom sredstva Grada 257.890,00 kn).

Grad je sa školskim ustanovama provodio program Školska shema voća i povrća te mlijeka i mliječnih proizvoda u školskoj godini 2021./2022. i 2022./2023. iz Nacionalne strategije, koji se sufinancira iz EU sredstava. Prema odlukama o odobrenju, Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju je za provođenje programa Školske sheme u sedam osnovnih škola odobrila ukupno 267.558,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijskim postupcima provjereni su projekti sufinancirani iz EU sredstava ukupne ugovorene vrijednosti od 77.143.030,00 kn (od 2019. do konca 2023.). Prihvatljivi troškovi iznose 54.608.276,00 kn (EU sredstva 40.683.553,00 kn, nacionalni dio 8.143.457,00 kn te drugi izvori, najvećim dijelom sredstva Grada 5.781.266,00 kn), a neprihvatljivi 22.534.754,00 kn.

– Projekt Izgradnja i opremanje postrojenja za sortiranje odvojeno prikupljenog otpadnog papira, kartona, metala, plastike i drugih materijala – sortirnica

Projekt se provodi u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. u cilju smanjenja količine otpada koji se odlaže na odlagališta. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja (dalje u tekstu: Ministarstvo) kao posredničko tijelo razine 1, Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) kao posredničko tijelo razine 2 te Grad u ožujku 2021. Ugovoreno trajanje projekta je do listopada 2022. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 50.510.527,00 kn, ukupno prihvatljivi troškovi iznose 35.753.806,00 kn, od čega se na bespovratna sredstva odnosi 30.390.735,00 kn (s udjelom sufinanciranja od 85,0 %). Dodacima ugovoru, iz listopada 2022. i srpnja 2023., produženo je trajanje projekta do veljače 2023. odnosno srpnja 2023. Prema zahtjevima za nadoknadu sredstava od početka projekta do završetka u 2023., ukupno je odobreno prihvatljivih troškova u iznosu od 4.353.873,66 eura, od čega je odobreno i isplaćeno bespovratnih sredstava u iznosu od 3.700.792,61 eura. Grad je u 2022. ispostavio dva zahtjeva za nadoknadu sredstava prema kojima je odobreno 888.476,70 eura prihvatljivih troškova, od čega je isplaćeno bespovratnih sredstava u iznosu od 755.205,19 eura, a u 2023. četiri zahtjeva za nadoknadu sredstava prema kojima je odobreno 3.465.396,96 eura prihvatljivih troškova, od čega je isplaćeno bespovratnih sredstava u iznosu od 2.945.587,42 eura. Ukupni rashodi u 2022. na projektu ostvareni su u iznosu od 30.197.191,00 kn. Kontrolom projekta Fond je u razdoblju trajanja projekta donio odluku u kolovozu 2023. kojom je utvrdio nepravilnosti (u vezi sa zaključenim dodacima ugovoru u srpnju 2022. i ožujku 2023., najvećim dijelom zbog nabave dodatnih radova na sanaciji otpadnog materijala) te je provedena korekcija za bespovratna sredstva u ukupnom iznosu od 421.452,27 eura. U završnom zahtjevu za nadoknadu sredstava iz srpnja 2023. vidljivo je da su pokazatelji uspješnosti projekta djelomično ostvareni. Prvi pokazatelj uspješnosti je ispunjen jer je u svibnju 2023. za izgrađenu sortirnicu ishođena uporabna dozvola, dok će drugi pokazatelj biti mjerljiv po isteku prve pune godine rada sortirnice (cilj je postići 5 795 t sortiranog otpada pogodnog za recikliranje). Također, u 2024. je planirana nabava usluge upravljanja sortirnicom procijenjene vrijednosti od 2.042.787,00 eura.

IL.

At

ed

Navedeni projekt je sufinanciralo i Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije te Fond. Grad je u studenome 2021. zaključio ugovor o sufinanciranju projekta s navedenim Ministarstvom, kojim je utvrđena dodjela bespovratnih sredstava u najvišem iznosu do 2.681.535,00 kn. U 2022. ispostavljen je jedan zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 268.154,00 kn (isplaćen u prosincu 2022.), a u 2023. dva zahtjeva u ukupnom iznosu od 290.950,00 eura. Grad je u travnju 2022. s Fondom zaključio ugovor o sufinanciranju projekta, a dodatak ugovoru u rujnu 2023. Ugovorena je dodjela sredstava najviše do 1.019.307,00 kn. Grad je u listopadu 2023. ispostavio zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 130.317,58 eura (isplaćen u prosincu 2023.).

– Projekt Izgradnja prometnice i odvodnje Gospodarske zone Brezje

Projekt se provodi u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. sa svrhom razvoja i poboljšanja kvalitete i dostupnosti infrastrukture Gospodarske zone Brezje, u cilju privlačenja novih investitora i stvaranja radnih mjesta. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su Ministarstvo kao posredničko tijelo razine 1, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: SAFU) kao posredničko tijelo razine 2 te Grad u svibnju 2019. Ugovoreno trajanje projekta je do lipnja 2022. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 19.085.325,00 kn, ukupno prihvatljivi troškovi iznose 19.021.281,00 kn, od čega su bespovratna sredstva u iznosu od 9.966.443,00 kn (s udjelom sufinanciranja od 52,4 %). Dodacima ugovoru, iz ožujka 2020., lipnja i prosinca 2022., produženo je trajanje projekta do rujna 2022., ukupna vrijednost projekta nije mijenjana, ali je došlo do značajnih promjena ugovorenih prihvatljivih i neprihvatljivih troškova te bespovratnih sredstava jer je dio projekta izgradnje oborinske odvodnje uz prometnice prenesen na javnog isporučitelja vodnih usluga. Zbog navedenih izmjena u projektu, ukupni prihvatljivi troškovi iznose 13.130.338,00 kn, ukupni neprihvatljivi troškovi 5.954.987,00 kn, a bespovratna sredstva se dodjeljuju u iznosu od 6.879.809,00 kn. Prema zahtjevima za nadoknadu sredstava od početka projekta do završetka u 2023., ukupno je odobreno prihvatljivih troškova u iznosu od 12.817.106,00 kn, od čega je odobreno i isplaćeno bespovratnih sredstava u iznosu od 6.715.680,00 kn, a neprihvatljivi troškovi iznosili su 309.340,00 kn. Od navedenog, Grad je u 2022. ispostavio tri zahtjeva za nadoknadu sredstava prema kojima je odobreno prihvatljivih troškova u iznosu od 6.719.789,00 kn, od čega je 628.970,00 kn isplaćeno bespovratnih sredstava, a 2.891.950,00 kn je opravdani iznos predujma isplaćen u 2021. Grad je u listopadu 2022. ispostavio konačni zahtjev za nadoknadu sredstava, odnosno u ožujku 2023. njegov ispravak. Ukupni rashodi u 2022. na projektu ostvareni su u iznosu od 12.082.476,00 kn. Kontrolom projekta SAFU je u razdoblju trajanja projekta donio četiri odluke kojima su utvrđene nepravilnosti u vezi s provedenim postupcima jednostavne nabave u 2016. i 2021. (u dvije odluke utvrđena je korekcija u iznosu od 5.307,00 kn bespovratnih sredstava, a u dvije primjena financijskog ispravka od 5,0 % i 25,0 % prihvatljive vrijednosti ugovorenog iznosa, koja će se primijeniti na vrijednost potraživanih izdataka tijekom razdoblja provedbe). Uvidom u odobrenja zahtjeva za nadoknadu sredstava, određene su korekcije na temelju donesenih odluka o nepravilnostima u ukupnom iznosu od 21.688,00 kn. Prema završnom izvješću, pokazatelji uspješnosti projekta su djelomično ostvareni. Prvi cilj u vezi s izgradnjom zajedničke infrastrukture Gospodarske zone je u cijelosti ostvaren, drugi cilj u vezi s privlačenjem novih investitora treba biti ostvaren u 2024., a treći cilj u vezi s povećanjem aktivacije raspoložive površine namijenjene poduzetnicima za obavljanje poduzetničkih aktivnosti u Gospodarskoj zoni je djelomično ostvaren jer je jedan pokazatelj ostvaren, a drugi treba biti u 2024.

IL.

Ad. 80

Navedeni projekt je sufinanciralo i Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Grad je u prosincu 2021. zaključio ugovor o sufinanciranju projekta s navedenim Ministarstvom, kojim je utvrđena dodjela bespovratnih sredstava u najvišem iznosu do 3.287.055,00 kn. U 2022. ispostavljen je jedan zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 328.705,00 kn (isplaćen u listopadu 2022.), a u 2023. dva zahtjeva u ukupnom iznosu od 409.011,90 eura (isplaćen do konca 2023.).

– Projekt Izgradnja reciklažnog dvorišta

Projekt se provodi u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. u cilju smanjenja količine otpada koji se odlaže na odlagališta. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su Ministarstvo kao posredničko tijelo razine 1, Fond kao posredničko tijelo razine 2 te Grad u lipnju 2021. Ugovoreno trajanje projekta je 24 mjeseci od stupanja ugovora na snagu. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 7.547.178,00 kn, ukupno prihvatljivi troškovi iznose 5.724.129,00 kn, od čega su bespovratna sredstva u iznosu od 3.413.008,00 kn (s udjelom sufinanciranja od 59,6 %). Prema zahtjevima za nadoknadu sredstava od početka projekta do konca 2023., ukupno je odobreno prihvatljivih troškova u iznosu od 759.473,54 eura, od čega je odobreno i isplaćeno bespovratnih sredstava u iznosu od 452.835,63 eura, a odnosi se na četiri zahtjeva za nadoknadu sredstava koje je Grad ispostavio u 2023. Grad je u srpnju 2023. ispostavio konačni zahtjev za nadoknadu sredstava, odnosno u studenome 2023. njegov ispravak. Ukupni rashodi u 2022. na projektu ostvareni su u iznosu od 640.852,00 kn. Odluka o nepravilnostima nije bilo. U završnom zahtjevu za nadoknadu sredstava iz studenoga 2023. vidljivo je da su tri pokazatelja uspješnosti u vezi s obuhvaćenim brojem stanovnika projektom, provedenim brojem izobrazno-informativnih aktivnosti u vezi s korištenjem reciklažnog dvorišta i pravilnim odvajanjem otpada u kućanstvima te postotkom stanovništva obuhvaćenog navedenim aktivnostima ispunjena, a četvrti pokazatelj će biti mjerljiv po isteku jedne godine po upisu u očevidnik reciklažnih dvorišta (cilj je prikupiti 700 t odvojeno prikupljenog otpada).

Navedeni projekt je sufinanciralo i Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Grad je u kolovozu 2023. zaključio ugovor o sufinanciranju projekta s navedenim Ministarstvom, kojim je utvrđena dodjela bespovratnih sredstava u najvišem iznosu do 153.369,20 eura. U kolovozu 2023. ispostavljen je jedan zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 22.709,67 eura (isplaćen u rujnu 2023.).

Javna nabava

Grad je u siječnju 2022. donio Plan nabave za 2022., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 112.899.585,00 kn. Tijekom 2022. objavljeno je više izmjena i dopuna Plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH). Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirano je 245 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 305.886.358,00 kn, od čega 28 otvorenih postupaka procijenjene vrijednosti od 287.021.113,00 kn, 215 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 18.555.245,00 kn, pregovarački postupak bez prethodne objave za nabavu usluge održavanja licenci informacijskog sustava procijenjene vrijednosti od 250.000,00 kn te postupak nabave televizijske reklame za projekt sufinanciran iz EU sredstava procijenjene vrijednosti od 60.000,00 kn izuzet od primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22).

IL.

W.

8D

Grad je objavio Plan nabave za 2022., njegove izmjene i dopune te Registar ugovora u standardiziranom obliku u EOJN RH. Na mrežnim stranicama Grada objavljeni su podaci vezani za sprječavanje sukoba interesa, a važeći certifikat u području javne nabave ima jedanaest zaposlenika.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (dalje u tekstu: Pravilnik) donijelo je Gradsko vijeće u lipnju 2017. Navedeni Pravilnik bio je na snazi do listopada 2022., kada je na snagu stupio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz rujna 2022. Izmjene navedenog Pravilnika, koje se odnose na preračunate pragove u eurima, donesene su u studenome 2022. Navedenim Pravilnicima uređeni su postupci nabave roba, usluga i radova, na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Nabava roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 kn provodi se upućivanjem narudžbenice ili pozivom na zaključivanje ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Nadalje, nabava roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn (do listopada 2022.) odnosno od 100.000,00 kn za nabavu roba i usluga te 200.000,00 kn za nabavu radova (od listopada 2022.), provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta na dokaziv način, a može se i objaviti na mrežnim stranicama Grada (ili EOJN RH od listopada 2022.). Nabava čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn (do listopada 2022.) odnosno od 100.000,00 kn za nabavu roba i usluga te 200.000,00 kn za nabavu radova (od listopada 2022.), a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, provodi se objavljivanjem poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada, a može i u EOJN RH. Istodobno s objavljivanjem poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada, poziv se može uputiti na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Rokovi za dostavu ponuda određuju se u pozivu na dostavu ponude i nisu bili kraći od pet dana od upućivanja poziva na dostavu ponuda (osim u slučaju žurne nabave). Otvaranje, pregled i ocjenu ponuda obavljalo je stručno povjerenstvo, koje je sastavljalo zapisnike i prijedloge za odabir najpovoljnije ponude (prema kriteriju najniže cijene ili ekonomski najpovoljnije ponude).

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 18 ugovora u vrijednosti od 50.695.564,00 kn (sedam o izvođenju radova u vrijednosti od 34.195.046,00 kn, pet ugovora o pružanju usluga u vrijednosti od 3.231.322,00 kn i šest ugovora o isporuci roba u vrijednosti od 13.269.196,00 kn) te sedam dodataka ugovorima u vrijednosti od 3.051.733,00 kn (pet dodataka ugovorima o izvođenju radova u vrijednosti od 3.047.889,00 kn i dva dodatka ugovorima o pružanju usluga u vrijednosti od 3.844,00 kn). Na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključena su dva ugovora o pružanju usluga u vrijednosti od 482.880,00 kn i jedan dodatak ugovoru u vrijednosti od 69.930,00 kn (izrada monografije Grada i održavanje licence informacijskog sustava), ukupne vrijednosti od 552.810,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 13.145.306,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na usluge u iznosu od 7.730.229,00 kn, radove u iznosu od 3.365.374,00 kn te robe u iznosu od 2.049.703,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave koja je u vezi s financiranjem iz EU fondova iznosi 792.036,00 kn (radove u iznosu od 468.275,00 kn i usluge u iznosu od 323.761,00 kn). Grad nije provodio objedinjenu (zajedničku) nabavu za svoje korisnike odnosno ustanove kojima je osnivač.

il.

W.

SD

Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je Rješenjem iz ožujka 2023. (koju je potvrdio Visoki upravni sud u svibnju 2023.) poništio odluku o odabiru iz siječnja 2023. koju je Grad donio nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom na razdoblje od četiri godine u 2022., za izvođenje radova na redovitom i izvanrednom održavanju nerazvrstanih cesta na području Grada (žalitelj je u žalbi u bitnom osporavao valjanost ponude odabranog ponuditelja). Također, Grad je u siječnju 2023. donio Odluku o poništenju postupka nabave zaštitarskih usluga za potrebe Grada provedenog u 2022. (zbog nedonošenja proračuna za 2023. i odluke o privremenom financiranju).

Revizijskim postupcima pregledano je 14 postupaka javne nabave ukupne ugovorene vrijednosti od 250.159.422,00 kn (za jedan postupak ugovor nije zaključen jer je donesena odluka o poništenju), 18 postupaka jednostavne nabave ukupne ugovorene vrijednosti od 1.838.997,00 kn te 51 narudžbenica ukupne vrijednosti od 470.375,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U okviru pregledanih postupaka javne nabave, provedena je nabava polupodzemnih spremnika za prikupljanje komunalnog otpada po dva otvorena postupka nabave velike vrijednosti na temelju kojih je u listopadu 2022. zaključen ugovor u vrijednosti od 5.467.475,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i u prosincu 2022. u vrijednosti od 2.470.945,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema pisanom obrazloženju Grada, planirana su i provedena dva postupka jer je nabava po prvom ugovoru započeta u lipnju 2022. i financirana sredstvima Grada, a nabava po drugom ugovoru započeta je u rujnu 2022. nakon zaključivanja ugovora o sufinanciranju sredstvima Fonda. Odlukom Gradskog vijeća iz lipnja 2023. polupodzemni spremnici dani su na upravljanje i korištenje trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge, u suvlasništvu Grada (davatelju javne usluge za sakupljanje komunalnog otpada), na neodređeno vrijeme i bez naknade, a Završno izvješće o realizaciji projekta Grad je podnio Fondu u rujnu 2023.

IL.

M.

ed

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 15. studenoga 2023. do 11. srpnja 2024.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
2. Zakon o proračunu
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
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 poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22)

12. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
13. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 25. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
16. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 23., 26., 30., 49., 68., 69., 91. i 100. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
17. Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22)
18. Zakon o udrugama, članci 30., 32. i 33. (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
19. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi, članak 9.a (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
20. Zakon o kulturnim vijećima i financiranju javnih potreba u kulturi, članci 5., 6. i 7. (Narodne novine 83/22)
21. Zakon o sportu, članak 48. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
22. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
23. Zakon o državnim potporama, članak 9. (Narodne novine 47/14 i 69/17)
24. Pravilnik o dostavi prijedloga državnih potpora, podataka o državnim potporama i potporama male vrijednosti te registru državnih potpora i potpora male vrijednosti (Narodne novine 125/17)
25. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
26. Zakon o javnoj nabavi
27. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
28. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017., rujanj 2022. i studeni 2022.)
29. Statut – pročišćeni tekst (svibanj 2021. i prosinac 2022.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave 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 s gradonačelnikom te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

L.

NW-

cd

Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode i potraživanja, rashode i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepravilnosti navedene u Nalazu posljedica su, između ostalog, i nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

Gradonačelnik je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (prilog 1.b uz koji je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine te mišljenje unutarnje revizije).

Prema navedenoj Izjavi i Upitniku, utvrđene slabosti i nepravilnosti odnose se na planiranje i izvršavanje proračuna, računovodstvo, izvještavanje i ostalo te upravljanje imovinom.

Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđeni su rokovi do konca 2023., ali do navedenog roka pojedine slabosti i nepravilnosti nisu otklonjene. Prema Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2023. navodi se da je cjelokupni višak planiran u proračunu za 2023., ali akt koji sadrži analizu nije donesen; svi projekti se planiraju proračunom, ali dokument stručnog vrednovanja i opravdanosti se ne sastavlja; mjere za naplatu potraživanja se provode, ali ih je potrebno efikasnije provoditi; sredstva su utrošena u skladu s proračunom, ali postoje manji proboji po pojedinim stavkama; procedura o dostavi svih ugovora ustrojstvenoj jedinici za financije nije donesena, ali je u pripremi; usklađivanje imovine je u tijeku; ulaganja u dugotrajnu imovinu ne prenose se s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi odmah po završetku ulaganja; godišnji izvještaj o izvršenju proračuna dostavljen je predstavničkom tijelu pravovremeno; donesena je Strategija upravljanja i raspolaganja imovinom u ožujku 2024.; državna imovina kojom se raspolaže nije evidentirana u glavnoj knjizi Grada (prema pisanom obrazloženju Grada odnosi se na poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske); stjecanje nekretnina obavlja se prema Odluci o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Grada, ali prije stjecanja nekretnina nije izrađena posebna analiza. Prema navedenom Izvješću novi očekivani datumi otklanjanja predviđeni su do konca 2024.

IL.

MF.

SD

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimanje aktivnosti kako bi se uočene slabosti i nepravilnosti rješavale na način i u rokovima navedenim u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Odredbom članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Donesena je većina unutarnjih akata koji su potrebni za redovan rad Grada.

Procedura naplate prihoda Grada donesena je u prosincu 2020., utvrđene su vrste proračunskih prihoda i poslovi naplate, kao i mjere naplate proračunskih prihoda kroz aktivnosti koje obavljaju upravni odjeli. Cilj je osigurati zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, kao i osigurati učinkovit sustav nadzora naplate proračunskih prihoda, pravodobnom naplatom potraživanja, kroz postupak naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja (opisuje se procedura slanja opomena, prijave u stečajnu masu i pokretanje postupaka ovrhe). Izdavanje opomena predviđeno je sukcesivno tijekom godine, za pravne osobe svaka tri mjeseca, a za fizičke osobe svakih šest mjeseci, prijave u stečajnu masu sukcesivno tijekom godine, pravne osobe svaka tri mjeseca, dok fizičke osobe svakih šest mjeseci, a opomena pred ovrhu 30 dana nakon dostave opomene. Za dospjela, a nenaplaćena potraživanja po opomeni predviđena je naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, obročnom otplatom ili pokretanjem ovršnog postupka. Navedeno je da se otpis potraživanja provodi prema važećim propisima.

Procedurama naplate prihoda potrebno je utvrditi ustrojavanje evidencije o poduzetim mjerama naplate, kao i izvješćivanje, u svrhu sustavnog praćenja naplate potraživanja po poduzetim mjerama naplate i utvrđivanja daljnjeg načina postupanja s potraživanjima, kako bi se osiguralo jednako postupanje kod naplate istih ili sličnih potraživanja. Grad je u listopadu 2022. donio Pravilnik o unutarnjem redu Upravnog odjela za financije, proračun i javnu nabavu, kojim je, između ostalog, ustrojen Odsjek za naplatu potraživanja u kojem se obavljaju upravni te stručni poslovi praćenja stanja dugovanja i naplate potraživanja, izrade izvješća, vođenje analitičke evidencije o potraživanjima, poduzimanje mjera za prisilnu naplatu, prikupljanje potrebne dokumentacije i izrade nacrtu prijedloga za donošenje ovršnih rješenja. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2024.) u tijeku je donošenje nove Procedure naplate prihoda (ustrojavanje evidencije o poduzetim mjerama naplate, kao i izvješćivanje nije utvrđeno).

Državni ured za reviziju preporučuje Procedurama naplate prihoda utvrditi ustrojavanje evidencije o poduzetim mjerama naplate te izvješćivanje o poduzetim mjerama naplate, u svrhu poboljšanja učinkovitosti poduzetih mjera za naplatu potraživanja.

Pravilnikom o najmu stanova iz srpnja 2017. utvrđeni su uvjeti, mjerila, postupak i tijela za davanje u najam stanova na kojima Grad ima vlasništvo ili pravo raspolaganja, veličina stana koja se može dati u najam, prava i obveze najmoprimca i najmodavca, prestanak ugovora o najmu stana, utvrđivanje visine najamnine te kontrola korištenja stanova danih u najam. Prema Pravilniku gradonačelnik osniva Povjerenstvo za najam, a stručne i administrativno-tehničke poslove za Povjerenstvo obavlja Javna ustanova Gradski stanovi.

IL.

Al-

OP

Prema Pravilniku zahtjev za najam stana podnosi se Javnoj ustanovi Gradski stanovi. Zaključkom gradonačelnika iz listopada 2019. svi poslovi u vezi s najmom stanova koje je obavljala Javna ustanova Gradski stanovi, izuzev kontrole korištenja stanova koji su u vlasništvu ili pod upravom Grada, od studenoga 2019. obavlja Grad. Također, prema objavljenim natječajima na mrežnim stranicama Grada za prikupljanje zahtjeva za davanje stanova u najam iz ožujka 2020. i ožujka 2023., zahtjevi za najam stana podnose se Upravnom odjelu Grada. S obzirom na to da je određene poslove preuzeo Grad, trebalo je donijeti izmjene navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti za donošenje izmjene Pravilnika u dijelu koji se odnosi na poslove Grada i Javne ustanove Gradski stanovi.

Grad je koncem 2022. imao u vlasništvu šest službenih vozila i tri vozila u najmu (dva od trgovačkog društva u suvlasništvu i jedno od auto kuće) za potrebe službenih putovanja. Postupak i uvjeti korištenja službenih vozila, vođenje evidencije i izvještavanje o korištenju službenih vozila uređeni su Pravilnikom o korištenju službenih vozila iz prosinca 2021. Vođene su evidencije o korištenju službenog vozila u službene svrhe u knjižici Putni radni list. Prema odredbama članka 14. navedenog Pravilnika propisani su postupci vođenja i popunjavanja podataka u evidenciji o korištenju službenog vozila u službene svrhe koja se popunjava u knjižici Putni radni list i u kojoj, između ostalog, moraju biti navedeni podaci u vezi s korištenjem službenog vozila (datum korištenja službenog vozila, redni broj evidencije – ako je izdan putni nalog, upisuje se redni broj putnog naloga iz evidencije putnog naloga, vrijeme početka i završetka korištenja službenog vozila, relacija (pravac kretanja) – upisuje se mjesto za koje je u putnom nalogu odobreno službeno putovanje, a u slučaju korištenja službenog vozila u mjestu obavezno se upisuje relacija, odnosno naziv lokacije, institucije, pravne ili fizičke osobe za koju korisnik vozila koristi službeno vozilo, stanje brojila u kilometrima prije i poslije putovanja, prijeđeni kilometri vozača po relaciji i potpis vozača po relaciji). U pojedine Putne radne listove korisnici službenih vozila nisu upisali dio propisanih podataka (vrijeme početka i završetka korištenja službenog vozila, potpise vozača, relacije za vožnju, prijeđene kilometre po relaciji).

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju o korištenju službenih vozila u službene svrhe, odnosno popunjavanje podataka u putnom radnom listu u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju službenih vozila.

- 1.2. Grad prihvaća Nalaz Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da kontinuirano poduzima aktivnosti kako bi se uočene slabosti i nepravilnosti ispravile. Navodi da je svjestan problematike naplate potraživanja, da je u cilju unaprjeđenja procesa naplate implementirao novi informacijski komunalni sustav, čime je stvorio uvjete za opsežnije i brže pokretanje postupaka naplate te da je u pripremi implementacija programskog rješenja za praćenje i evidenciju poduzetih mjera naplate. Navodi da je Uredba o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata donesena u prosincu 2023. te da će prilikom vrednovanja i ocjene investicijskih projekata postupiti u skladu s njom. U Očitovanju navodi da ima ustrojene evidencije ugovora i da je prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u 2024. usvojio proceduru dostave ugovora. Nadalje, obrazlaže da kontinuirano radi na aktivnostima vezanim za usklađivanje analitičke evidencije imovine s glavnom knjigom te da je u pripremi donošenja novog Pravilnika o najmu stanova.

IL.

4f

80

Također, obrazlaže da je s obzirom na osjetljivost tematike najma stanova po povlaštenim uvjetima potrebno razmotriti sve segmente, a osobito prioritet pri utvrđivanju budućih korisnika gradskih stanova koji spadaju u kategorije socijalno ugroženih te razraditi prava i obveze najmoprimaca i najmodavca koja će omogućiti priuštivo stanovanje. Navodi da će poduzeti mjere kako bi svi korisnici službenih vozila vodili evidencije propisane Pravilnikom o korištenju službenih vozila.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu evidentiranja i iskazivanja poslovnih događaja, provođenja ispravka vrijednosti potraživanja, popisa imovine i obveza te financijskih izvještaja.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 947.200,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja evidentirana su doznačena sredstva udrugama organizatorima događanja za potrebe sudjelovanja na sportskim natjecanjima i događanjima te drugih raznih događaja (festivala, inozemnih gostovanja, izleta) u iznosu od 747.200,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za tekuće donacije. Nadalje, u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za sufinanciranje programa, administrativnih troškova i nagrade za rad predstavnicima nacionalnih manjina i Vijeću nacionalne manjine u iznosu od 200.000,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za tekuće donacije. Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema računu iz Računskog plana, koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

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

U glavnoj knjizi evidentirana je vrijednost dionica i udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva, i to: društva za ugostiteljstvo, turizam i sportsku rekreaciju, za usluge zračnog prijevoza te za poslove tržnice na veliko i malo u iznosu od 16.219.133,00 kn, a trebala je biti evidentirana u vrijednosti od 19.484.400,00 kn (na temelju podataka iz sudskog registra i podataka Grada o udjelima), odnosno više za 3.265.267,00 kn. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati vrijednost dionica i udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava prema podacima iz sudskog registra.

IL.

Ni-

es

U financijskom izvještaju Bilanca, u okviru ostalih vrijednosnih papira prije ispravka vrijednosti, iskazana su početkom i koncem 2022. potraživanja od trgovačkog društva u 100-postotnom vlasništvu Grada u iznosu od 278.765,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru ostalih potraživanja. Odnose se na četiri ugovora o subrogaciji zaključena u lipnju 2012., kojima je Grad preuzeo obveze navedenog trgovačkog društva prema četiri vjerovnika koja su za naplatu svojih potraživanja pokrenula ovršne, odnosno parnični postupak, a nakon podmirenja obveza potraživanja od navedenog trgovačkog društva preuzima Grad. Prema odredbama članka 34. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednosni papiri sadrže vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata, a prema Računskom planu u privitku navedenog Pravilnika vrijednosni papiri su čekovi, komercijalni i blagajnički zapisi, mjenice, obveznice, opcije i drugi financijski derivati te ostali vrijednosni papiri.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu od 278.765,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru izvanbilančnih zapisa koji su koncem 2022. iskazani u iznosu od 407.545.476,00 kn, iskazani su instrumenti osiguranja plaćanja (dane zadužnice) u iznosu od 2.360.000,00 kn. Grad vodi pomoćne evidencije danih i primljenih zadužnica te primljenih garancija s podacima o primatelju/izdavatelju, dokumentu primanja/izdavanja, vrijednosti na koju zadužnica glasi te datumu važenja i podacima o vraćanju. Grad ne vodi jedinstvenu evidenciju instrumenata osiguranja plaćanja, nego za svaku proračunsku godinu posebno. U glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji koncem 2022. nije evidentirana te u financijskim izvještajima nije iskazana dana zadužnica po Ugovoru o kreditu koji je Grad s poslovnim bankom zaključio u travnju 2022. u vrijednosti glavnice od 26.308.575,00 kn, uvećane za kamate. Također, Grad koncem 2022. nije uskladio vrijednost danih zadužnica evidentiranih u glavnoj knjizi i iskazanih u financijskim izvještajima, s pomoćnim evidencijama danih zadužnica, a vrijednost primljenih zadužnica i garancija nije utvrdio te evidentirao u glavnoj knjizi i iskazao u financijskim izvještajima. Prema pomoćnim evidencijama, u 2022. dano je zadužnica u vrijednosti od 15.020.000,00 kn (koje su vraćene u 2023.), u 2021. dano je zadužnica u vrijednosti od 10.000,00 kn, a u 2020. dano je zadužnica u vrijednosti od 8.180.002,00 kn (nije navedeno je li vraćena ili nije). Nadalje, u 2022. primljeno je zadužnica u vrijednosti od 8.755.000,00 kn (od čega je u 2023. vraćeno 2.635.000,00 kn) te garancija (za uredno ispunjenje ugovora i otklanjanje nedostataka u garantnom roku) u vrijednosti od 12.454.466,00 kn (od čega je u 2023. vraćeno 4.193.750,00 kn). Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da podaci iz glavne knjige i analitičkih evidencija trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi te u poslovnim knjigama (glavna knjiga i analitičke evidencije) evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati stvarno stanje danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru ostalih rashoda evidentirane su kapitalne pomoći za sufinanciranje projekta Sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracija Varaždin u iznosu od 1.197.318,00 kn.

IL.

N.

9)

Za sufinanciranje navedenog projekta Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, Hrvatske vode, trgovačko društvo za javnu opskrbu i odvodnju, Grad i deset općina koje su korisnici projekta u kolovozu 2017. zaključili su ugovor. Ukupna procijenjena vrijednost projekta je 855.830.201,00 kn, iznos prihvatljivih troškova je 684.664.161,00 kn (sufinancira se EU sredstvima u visini od 488.738.903,00 kn, Ministarstva zaštite okoliša i energetike i Hrvatskih voda svaki u iznosu od 78.370.103,00 kn te Grada i deset drugih općina u ukupnom iznosu od 39.185.052,00 kn). Obveza Grada iznosi 13.546.278,00 kn ili 34,6 % od ukupnog iznosa koji sufinanciraju jedinice lokalne samouprave. Realizacija projekta planirana je u razdoblju od 2017. do 2021., ali nije završen u planiranom roku. Prema ugovoru sredstva se doznačuju na račun Hrvatskih voda. Do konca 2022. Grad je podmirio obveze za navedeni projekt prema zahtjevima za plaćanje. Ukupne obveze Grada iznose 13.546.278,00 kn, u razdoblju od 2018. do 2022. plaćeno je 9.449.687,00 kn (prema zahtjevima), a koncem 2022. obveze koje zahtijevaju plaćanje u idućim godinama iznose 4.096.591,00 kn. Navedene obveze nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, a nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati preuzete obveze po ugovorima za sufinanciranje projekta Sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracija Varaždin u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama evidentirani su pojedini poslovni događaji iz prijašnjih godina za koje Grad nema knjigovodstvenu dokumentaciju kojom bi se potvrdilo da je poslovni događaj nastao. Tako su u okviru potraživanja za ostale nespomenute prihode evidentirana potraživanja u iznosu od 4.141.521,00 kn, u okviru izvanbilančnih zapisa tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu od 3.958.422,00 kn, u okviru financijske imovine potraživanja za kamate po vrijednosnim papirima u iznosu od 1.841.163,00 kn te potraživanja za ostale prihode od javne ustanove u vlasništvu Grada u iznosu od 213.360,00 kn. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Uredna knjigovodstvena isprava je ona iz koje se može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže za tuđu imovinu dobivenu na korištenje i potraživanja pribaviti dokumentaciju te utvrditi na što se odnose navedeni poslovni događaji kako bi bili evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

IL.

N.

5)

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima vrijednost zemljišta koncem 2022. evidentirana je i iskazana u iznosu od 427.587.512,00 kn. Odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 301.299.120,00 kn, poljoprivredno zemljište u iznosu od 69.628.936,00 kn i ostala zemljišta u iznosu od 56.659.456,00 kn. Vrijednost građevinskog zemljišta u analitičkim evidencijama za 2022. iskazana je u iznosu od 276.567.415,00 kn, što je 24.731.705,00 kn manje od vrijednosti iskazane u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Grad je geografskim informacijskim sustavom ustrojio bazu imovine (BIG) koja, između ostalog, sadrži evidenciju poljoprivrednog zemljišta, neizgrađenog i izgrađenog građevinskog zemljišta, zelenih površina i parkova te šuma s nazivima, adresom, brojem katastarske čestice i površinom, ali bez financijskih iznosa. S obzirom na to da analitičke evidencije zemljišta ne sadrže podatke o adresi, brojevima katastarskih čestica i površinama, podaci navedeni u bazi imovine Grada nisu usporedivi s podacima iz analitičke evidencije i glavne knjige, odnosno s podacima iskazanim u financijskim izvještajima. Odredbama članaka 4., 17. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci iskazani u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama trebaju biti istovjetni.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti podatke za građevinsko zemljište evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama s podacima evidentiranim u bazi imovine Grada te ih evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Ispravak vrijednosti potraživanja

Obračun i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava (osim poreza na korištenje javnih površina), koja je Gradu dostavila podatke o stanju potraživanja koncem 2022., ali nije dostavila podatke o dospelosti potraživanja. Prema podacima Porezne uprave, potraživanja se odnose na potraživanja za porez na promet nekretninama u iznosu od 2.793.617,00 kn, porez na tvrtku odnosno naziv u iznosu od 643.845,00 kn i porez na potrošnju u iznosu od 418.555,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama, dok potraživanje za porez na reklame u iznosu od 26.435,00 kn (prema podacima Porezne uprave na prethodna razdoblja odnosi se 26.428,00 kn) nije evidentirano u poslovnim knjigama. Za navedena potraživanja Grad nije poveo ispravak vrijednosti potraživanja. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

LL.

N-

CD

Državni ured za reviziju preporučuje od Porezne uprave zatražiti izvješće s podacima o kašnjenju u naplati gradskih poreza kako bi se obračunao ispravak vrijednosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Gradonačelnik je u prosincu 2022. donio Odluku o redovnom godišnjem popisu i imenovanju Povjerenstva za popis imovine i obveza Grada sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., koja sadrži propisane podatke. Obavljen je godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., ali nije cjelovit.

Povjerenstvo je sastavilo izvješće o obavljenom godišnjem popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2022. Prema izvješću o obavljenom popisu, obavljen je fizički popis nefinancijske imovine (zgrade, prostori mjesnih odbora, poslovni prostori i stanovi u vlasništvu Grada, kao i druga nefinancijska imovina, vrijednosni pokazatelji nisu navedeni), popisana su novčana sredstva, potraživanja, obveze te dionice i udjeli u glavnici. U vezi s popisom zemljišta navodi se da su prilikom popisa uočene brojne promjene u oznakama, površinama i vlasništvu katastarskih čestica koje ne odgovaraju popisnim listama te je dan prijedlog da se nakon unosa svih podataka u bazu imovine Grada obavi ispravak knjigovodstvenih podataka prema promjenama nastalim zbog formiranja nove zemljišne knjige. Dani su prijedlog za rashodovanje osnovnih sredstava sadašnje vrijednosti od 4.873,00 kn i sitnog inventara te prijedlog za otpis zastarjelih i nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 436.390,00 kn. Popisne liste nefinancijske imovine u većini slučajeva sadrže podatke o popisu pojedinačno u naturalnim izrazima, ali ne sadrže novčane pokazatelje, a dio popisnih lista nisu potpisali svi članovi povjerenstava. Potraživanja i obveze popisani su prema osnovnim računima poslovnih knjiga, a nisu popisana prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza. Godišnjim popisom nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 38.697.989,00 kn (obuhvaćen je dio dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi koja se odnosi na sortirnicu i Tehnološki park ukupne nabavne vrijednosti od 930.387,00 kn) te nije procijenjen stupanj dovršenosti ulaganja i predviđen rok završetka radova. Nadalje, nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 407.545.476,00 kn.

Gradonačelnik je 16. veljače 2023. donio Odluku o rashodovanju osnovnih sredstava i sitnog inventara na temelju Izvješća povjerenstva i Odluku o otpisu zastarjelih i nenaplativih potraživanja, što je provedeno u 2023.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa iz članka 85. ovoga Pravilnika, prema kojem izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

IL.

N.

↪

Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa uređeni su i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., prosincu 2020. i prosincu 2021. Popis imovine i obveza je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja, a ne samo provjera glavne knjige s analitičkim evidencijama. Pripremnim radnjama je povjerenstvo trebalo provjeriti je li za svako pojedino potraživanje i obvezu, za koju postoji pravni temelj, ispostavljen dokument i jesu li svi poslovni događaji proknjiženi. Popisno povjerenstvo je trebalo utvrditi stvarna stanja potraživanja i obveza, razlike između stvarnih stanja i knjigovodstvenih podataka, i to usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza je, između ostalog, određeno i da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izveštaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje).

Bilješke uz Bilancu sadrže popis sudskih sporova u tijeku, a ne sadrže razloge odstupanja izvanbilančnih zapisa koji su u odnosu na početak godine značajno smanjeni za 244.179.418,00 kn ili 37,5 %. Također, ne sadrže popis primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnica i garancija za uredno ispunjenje ugovora i otklanjanje nedostataka u garantnom roku) te obveza po višegodišnjim ugovorima, koje dospijevaju u narednim godinama. Grad u okviru izvanbilančnih zapisa ima evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima obveze po višegodišnjim ugovorima, koje dospijevaju u narednim godinama u iznosu od 349.221.888,00 kn (od čega je najznačajnije javno privatno partnerstvo izgradnje gradske sportske dvorane). Prema odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, između ostalog, u Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. Obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu i Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine, dopuniti ih popisom primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja te obveza po višegodišnjim ugovorima, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

IL.

W-

CS

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima iskazanim u Obveznim analitičkim podacima u Bilanci nisu usklađeni s podacima iz analitičke evidencije pojedinih potraživanja. U Obveznim analitičkim podacima u Bilanci netočno su iskazana dospjela potraživanja u iznosu od 100.219.622,00 kn, dok nedospjela potraživanja nisu iskazana. Prema analitičkim evidencijama koje se vode za pojedina potraživanja po dospelosti, nedospjela su potraživanja u ukupnom iznosu od 10.310.291,00 kn, a dospjela u iznosu od 89.909.331,00 kn. Također, prema analitičkim evidencijama i Izvještaju o obvezama dospjele su obveze u iznosu od 2.206.861,00 kn, a nedospjele 132.263.161,00 kn. U Obveznim analitičkim podacima u Bilanci navedeni podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama netočno su iskazani, dospjele obveze u iznosu od 37.374.907,00 kn, a nedospjele 97.095.115,00 kn. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati stvarno stanje o dospjelim potraživanjima i obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. Grad prihvaća Nalaz Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da se većinom radi o poslovnim događajima iz prethodnih godina i da provodi postupke radi utvrđivanja stvarnog stanja. Obrazlaže da se poslovni događaji u vezi s nacionalnim manjinama i pokroviteljstvima iskazuju na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja odnosno usluga promidžbe i informiranja od 2017. U vezi s evidentiranjem vrijednosti dionica i udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava prema podacima iz sudskog registra, navodi da su ažurirani podaci od nadležnog Upravnog odjela dostavljeni u Upravni odjel za financije, proračun i javnu nabavu. Također, navodi da su ugovori o subrogaciji evidentirani 2012. nakon čega u evidencijama nije bilo promjena te će postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju. U vezi s instrumentima osiguranja plaćanja, Grad obrazlaže da jamstva po ugovorima o kreditu nisu izvanbilančno evidentirana jer su cjelokupne obveze već iskazane kao nedospjele obveze, da su jamstva u 2023. uključena u izvanbilančne evidencije te da se u pomoćnim evidencijama izdanih i primljenih jamstava dogodila pogreška kod iskazivanja vrijednosti ukupnih primljenih i izdanih jamstava, a da je navedeno ispravljeno u 2023. U vezi s potraživanjima evidentiranim 2009. i 2010. navodi da je za vrijeme trajanja revizije pokušao pribaviti poslovnu dokumentaciju koja se odnosi na navedena potraživanja te da i nadalje poduzima aktivnosti za utvrđivanje navedenih poslovnih događaja. Nadalje, obrazlaže da je svjestan problematike neusklađenosti podataka o zemljištima između analitičkih evidencija i glavne knjige iz razdoblja ukidanja Općine Varaždin, da su nakon što je postupno implementiran i stavljen u funkciju sustav baze imovine Grada (BIG) započete aktivnosti usklađivanja podataka o nekretninama te da je u lipnju 2023. formirana radna skupina čiji je zadatak provesti postupak usklađenja. Također, navodi da su tijekom popisa imovine za 2023. ispravljene nepravilnosti vezane za popisne liste i popis dugotrajne nefinancijske imovine, a da će druge nepravilnosti ispraviti tijekom godine i pri obavljanju sljedećeg popisa. Navodi da će ubuduće detaljnije navoditi objašnjenja o značajnim promjenama u odnosno na prethodno razdoblje i ažurirati popise primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja te obveza po višegodišnjim ugovorima, koji dopijevaju u narednim godinama. Navodi da se sudski sporovi vode izvanbilančno, da su priloženi uz Bilješke, a razlozi odstupanja u odnosu na prošlo razdoblje nisu navedeni, što će riješiti u sljedećem razdoblju.

IL.

Ns-

5

U Očitovanju obrazlaže da vodi dvije evidencije potraživanja, jednu analitičku u jednom programu i drugu sintetičku u glavnoj knjizi u drugom programu. Analitičku evidenciju vodi po dospelosti, a sintetiku u glavnoj knjizi evidentira u ukupnom iznosu jer nije programski riješeno evidentiranje dospelosti. Navodi da financijske izvještaje popunjava iz glavne knjige zbog čega su sva potraživanja evidentirana kao dospjela. Također, navodi da je u procesu rješavanja programske problematike i da su navedena potraživanja ispravno iskazana u Financijskim izvještajima za 2023. Nadalje, obrazlaže da obveze vodi po dospelosti, da je do razlike došlo omaškom jer su obveze po kreditima upisane u okviru dospjelih umjesto nedospjelih, a da su u Financijskim izvještajima za 2023. obveze iskazane točno prema dospelosti.

3. Prihodi i potraživanja

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 381.743.525,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 188.828.491,00 kn, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 53.506.775,00 kn, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 38.118.221,00 kn i prihodi od imovine u iznosu od 36.067.995,00 kn.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u dijelu koji se odnosi na zakup poslovnog prostora te potraživanja i mjere naplate.

– Zakup poslovnog prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu od 2.034.400,00 kn. Grad je u 2022. zaključio tri ugovora s političkim strankama za davanje u zakup poslovnog prostora, bez provedenog natječaja (s obzirom na to da su ugovori zaključeni prethodnih godina bez provedenog natječaja istekli). Ugovorima su utvrđene visine naknade za zakup poslovnog prostora te su za osiguranje plaćanja ugovorene i preuzete zadužnice. Prema odredbi članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup javnim natječajem.

Državni ured za reviziju nalaže davati u zakup poslovne prostore u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

– Potraživanja i mjere naplate

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 101.875.271,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 31.438.570,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 70.436.701,00 kn. Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2022. su manja za 3.109.690,00 kn ili 3,0 % u odnosu na početak godine.

IL.



Es

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 17.288.715,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu od 13.626.599,00 kn (u okviru kojih su evidentirana potraživanja za zakup javnih površina, poslovnih prostora te najam stanova), komunalni doprinos u iznosu od 9.588.518,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 5.272.128,00 kn te prodaju nefinancijske imovine u iznosu od 4.473.980,00 kn (u okviru kojih su evidentirana potraživanja za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo).

Tijekom 2022. Grad nije poduzimao raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih dospjelih potraživanja. Osim upućivanja opomena u 2022. u vezi s naplatom potraživanja za porez na korištenje javnih površina i zakup javnih površina, zakup poslovnih prostora, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te najam stanova druge mjere naplate navedenih potraživanja nisu poduzimane. Prema podacima Grada u 2022. za naplatu komunalne naknade izdana su 452 rješenja o ovrsi u iznosu od 1.529.201,00 kn, naknadu za uređenje voda 437 rješenja o ovrsi u iznosu od 534.788,00 kn, spomeničke rente 39 rješenja o ovrsi u iznosu od 146.106,00 kn te za komunalni doprinos četiri rješenja o ovrsi u iznosu od 80.436,00 kn. Prema pomoćnoj evidenciji ispravka potraživanja na dan 31. prosinca 2022. potraživanja preko tri godine iznose 27.403.010,00 kn, a između jedne i tri godine 6.781.346,00 kn. U okviru potraživanja za ostale građevinske objekte evidentirana su potraživanja za prodane stanove iz prethodnih razdoblja u iznosu od 842.225,00 kn, a Grad nema podatak o poduzetim mjerama naplate.

Prema Proceduri iz prosinca 2020. predviđeno je upućivanje opomene pred ovrhu 30 dana nakon dostave opomene te, između ostalog, za nenaplaćena potraživanja po opomeni predviđena je naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja, obročnom otplatom ili pokretanjem ovršnog postupka. U 2022. nisu upućivane opomene pred ovrhu, obavljana naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja i odobravanje obročne otplate. S obzirom na to da su pojedina potraživanja u naplati starija od tri godine i na materijalnu značajnost ukupnih potraživanja te da mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja, povećan je rizik nenaplativosti zbog zastare. Potrebna je sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja kako bi se izbjegla zastara i utvrdila realnost naplate. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. U 2023. su za naplatu potraživanja u većini slučajeva upućivane opomene, a druge mjere naplate poduzimane su u manjem dijelu.

Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Prema odredbama članka 37.a, stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

LL.

W.

EP

- 3.2. *Grad u Očitovanju navodi da će nakon isteka ugovora o davanju u zakup poslovnih prostora političkim strankama raspisati javni natječaj te provesti postupak u skladu s podzakonskim aktima, odnosno Odlukom o zakupu poslovnog prostora iz ožujka 2024. U Očitovanju obrazlaže da će posvetiti dodatnu pažnju dospelosti potraživanja, da je u određenim predmetima poslao opomene pred ovrhu, i to u predmetima u kojima je ocijenio da će takvo postupanje dati rezultate, da su instrumenti osiguranja plaćanja korišteni u predmetima prvenstveno naplate komunalnog doprinosa te da će ih ubuduće koristiti prilikom naplate potraživanja u svim predmetima u kojim će ih posjedovati, kao i prilikom naplate potraživanja po upravnom ugovoru. Između ostalog, obrazlaže da upravni ugovori nisu zaključivani jer nije bilo zahtjeva dužnika.*

4. Rashodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 434.635.146,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 108.738.799,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 94.501.727,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 87.084.049,00 kn te ostali rashodi u iznosu od 40.775.966,00 kn.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u dijelu koji se odnosi na rashode za usluge promidžbe i informiranja te subvencije.

– Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni u iznosu od 2.767.709,00 kn, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija u iznosu od 642.054,00 kn.

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

Grad je u veljači 2022. za odabir pružatelja navedenih usluga objavio na mrežnim stranicama javne pozive za subvencioniranje proizvodnje i emitiranja audiovizualnih i radijskih programskih sadržaja u programima nakladnika televizija i radija te za subvencioniranje proizvodnje i objave programskih sadržaja u tiskanim i elektroničkim medijima za 2022. Kriteriji za ocjenjivanje prijave nisu bili javno objavljeni. Javnim pozivom utvrđeno je da će Povjerenstva provesti postupak ocjene je li programski sadržaj proizvod od interesa za Grad, kvalifikacijskim testom te listom evaluacijskih kriterija. Kvalifikacijski test se odnosio na tri kriterija u bodovima od nula do deset, ukupno mogućih 30 bodova, a lista evaluacijskih kriterija na deset kriterija u bodovima od nula do 20, ukupno mogućih 90 bodova. Povjerenstva su sastavila zapisnike o ispunjavanju propisanih uvjeta prijave te o ocjenjivanju i odabiru korisnika potpore na javne pozive u ožujku 2022.

IL.

M.

6

Prema Zapisniku o ispunjavanju propisanih uvjeta prijava i o ocjenjivanju i odabiru korisnika potpore na Javni poziv za dodjelu potpora za sufinanciranje proizvodnje i objave programskih sadržaja u tiskanim i elektroničkim publikacijama za Grad za 2022., odabrano je 12 pristiglih prijava od deset pružatelja usluga koje su ostvarile od 60 do 90 bodova, a prema Zapisniku o ispunjavanju propisanih uvjeta prijava i o ocjenjivanju i odabiru korisnika potpore na Javni poziv za dodjelu potpora za sufinanciranje proizvodnje i emitiranja audiovizualnih i radijskih programskih sadržaja u programima nakladnika televizija i radija za Grad za 2022. odabrano je sedam pristiglih prijava od šest pružatelja usluga koje su ostvarile od 50 do 90 bodova. Na temelju zapisnika, gradonačelnik je u ožujku 2022. donio zaključke o raspodjeli financijskih sredstava, a ugovore s pružateljima usluga zaključio 1. travnja 2022. Grad je u travnju 2022. naknadno utvrdio da objavljeni javni pozivi nisu pravovaljani jer nisu objavljeni kriteriji za dodjelu sredstava, da sredstva nisu usklađena sa stavkama u proračunu, da se riječ subvencioniranje u javnim pozivima zamijeni riječi financiranje, da se ugovori sporazumno raskinu te ponište javni pozivi, a s pružateljima usluga zaključke ugovori na iznose koji su im trebali biti subvencionirani prema Zaključku gradonačelnika iz ožujka 2022. Zbog navedenog, Grad je 14. travnja 2022. zaključio sporazume o raskidu ugovora, a u svibnju 2022. ugovore o pružanju usluga informiranja javnosti o projektima, smjernicama razvoja i programima Grada, u kojima navodi da su zaključeni prema uvjetima provedenog postupka jednostavne nabave, iako su iznosi na koji su zaključeni bili iznosi iz provedenog javnog poziva. Tako je u 2022. najveći dio rashoda za elektroničke medije ostvaren na temelju zaključenih ugovora iz svibnja 2022. i računa pružatelja usluga sa specifikacijom obavljenih usluga. Grad nije na mrežnim stranicama objavio da je poništio javne pozive iz veljače 2022.

Grad je u lipnju 2023. za odabir pružatelja navedenih usluga objavio na mrežnim stranicama javne pozive za financiranje programskih sadržaja audiovizualnih (televizijskih) programa od interesa te za financiranje programskih sadržaja radijskih programa i elektroničkih publikacija od interesa za Grad za 2023. Kriteriji za ocjenjivanje prijava objavljeni su u okviru javnog poziva. Utvrđena su četiri kriterija u rasponu bodova od nula do 20, ukupno mogućih 80 bodova te dodatni kriteriji za još mogućih 20 bodova. Ukupno se može ostvariti 100 bodova. Povjerenstvo za razmatranje i vrednovanje prijava pristiglih na javne pozive za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Grad za 2023. sastavilo je zapisnike u srpnju 2023. (o otvaranju i o ocjeni). Prema zapisniku o ocjeni, za radijski program i elektroničke publikacije pristiglo je 17 prijava, koje su ostvarile od nula do 90 bodova, a za audiovizualne (televizijske) programe četiri prijave, koje su ostvarile od nula do 90 bodova. Povjerenstvo je sastavilo tablice provjere pristigle dokumentacije i provedenog bodovanja za radijski program i elektroničke publikacije te audiovizualni (televizijski) program. Iz zapisnika Povjerenstva za razmatranje i vrednovanje prijava pristiglih na javne pozive za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Grad za 2023. nisu vidljivi elementi na temelju kojih su kod ocjenjivanja prijava dodijeljeni bodovi u rasponu od nula do 20 po svakom od kriterija niti su navedeni elementi utvrđeni prije ocjenjivanja prijava. Na temelju zapisnika o ocjeni i Prijedloga povjerenstva, gradonačelnik je u srpnju 2023. donio zaključke o dodjeli financijskih sredstava, a u kolovozu 2023. zaključio ugovore i dodatak ugovorima s pružateljima usluga. Dodatkom je ugovoreno plaćanje po zaključku, a ne po ispostavljenim računima sa specifikacijama (kao do tada) te dostavljanje mjesečnih izvješća o pruženim uslugama.

IL.

N-

S>

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

– Subvencije za linijski prijevoz

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 5.012.995,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora u iznosu od 4.833.943,00 kn te subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava u iznosu od 179.052,00 kn.

Vrijednosno najznačajniju pojedinačnu subvenciju u iznosu od 1.797.760,00 kn Grad je dao trgovačkom društvu u svom vlasništvu na temelju ugovora zaključenog u listopadu 2021. za subvencioniranje komunalne djelatnosti linijskog prijevoza putnika. Ugovorom su, između ostalog, utvrđene prijevozne linije, stajališta i polasci, standardi kvalitete, vrste karata, cjenik, obveza posebnog vođenja računovodstva te provođenje nadzora. Nadalje, trgovačko društvo se obvezalo podnositi mjesečno i godišnje izvješće o ostvarenju djelatnosti (primjerice broj putnika, prodanih karata, ostvarenje prihoda i troškova), a Grad se, po zaprimljenim izvješćima, obvezao mjesečno subvencionirati ostvarenje navedene komunalne djelatnosti u iznosu od 148.306,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, ugovoreno je provođenje godišnjeg obračuna nakon kojega Grad trgovačkom društvu treba podmiriti gubitak od obavljanja navedene djelatnosti, odnosno trgovačko društvo na račun Grada treba uplatiti razliku između primljene subvencije i viška dobiti. Prema ispravku godišnjeg izvješća o obavljenom komunalnom prijevozu putnika rashodi za 2022. veći su od prihoda za 328.779,00 kn, što predstavlja razliku između primljene subvencije i ostvarenih gubitaka, odnosno obvezu Grada za uplatu.

Prije zaključivanja ugovora od Ministarstva financija nije zatraženo mišljenje o usklađenosti sadržaja prijedloga s pravilima o državnim potporama i smjernicama politike državnih potpora Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 9. Zakona o državnim potporama, davatelj državne potpore dostavlja Ministarstvu financija prijedlog programa državne potpore ili pojedinačne državne potpore izuzete od obveze prijave Europskoj komisiji radi davanja mišljenja o usklađenosti sadržaja prijedloga s pravilima o državnim potporama i smjernicama politike državnih potpora Republike Hrvatske. Sadržaj, oblik i način dostave prijedloga programa državne potpore i pojedinačne državne potpore propisan je Pravilnikom o dostavi prijedloga državnih potpora, podataka o državnim potporama i potporama male vrijednosti te registru državnih potpora i potpora male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže prije dodjele potpora male vrijednosti pribaviti mišljenje Ministarstva financija na prijedlog programa državne potpore i pojedinačne državne potpore u skladu s odredbama Zakona o državnim potporama i Pravilnika o dostavi prijedloga državnih potpora, podataka o državnim potporama i potporama male vrijednosti te registru državnih potpora i potpora male vrijednosti.

il.

N.

SP

4.2. Grad prihvaća Nalaz Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da su u 2023. i 2024. javni pozivi za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Grad javno objavljeni zajedno s kriterijima za ocjenjivanje prijave, da je javno objavljen i Zaključak o dodjeli financijskih sredstava za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija iz kojeg je razvidan naziv prijavitelja, medij, naziv medijskog sadržaja, ukupan broj bodova i ukupan iznos financijskih sredstava te da će u narednom razdoblju razmotriti mogućnost da se u budućim javnim pozivima utvrde mjerljivi elementi za svaki od propisanih kriterija.

U Očitovanju obrazlaže da je prilikom planiranja subvencije za komunalnu djelatnost linijskog prijevoza pogrešno procijenio iznos subvencije koji će se isplaćivati trgovačkom društvu, odnosno kako je očekivao da će građani prihvatiti javni gradski prijevoz te da će ga koristiti pa bi samim time iznos mjesečne i godišnje subvencije bio zanemariv. Navodi da će u budućnosti zatražiti mišljenje Ministarstva financija o usklađenosti sadržaja prijedloga s pravilima o državnim potporama i smjernicama politike državnih potpora Republike Hrvatske.

5. Javna nabava

5.1. Grad je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017., koji se primjenjivao do donošenja novog Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave u rujnu 2022. Izmjene navedenog Pravilnika, koje se odnose na preračunate pragove u eurima, donesene su u studenome 2022.

Nepravilnosti i propusti su utvrđene kod Plana nabave, provedbe postupaka jednostavne nabave te Registra ugovora.

– Plan nabave

Grad je 25. siječnja 2022. donio Plan nabave za 2022., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 112.899.585,00 kn. U 2022. doneseno je više izmjena i dopuna Plana nabave, a posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga više za 192.986.773,00 kn ili 170,9 % (od čega se na javnu nabavu odnosi 186.535.353,00 kn, a jednostavnu nabavu 6.451.420,00 kn).

Tijekom godine prijedloge izmjena i/ili dopuna Plana nabave donose upravni odjeli zasebno, prema njihovim potrebama. Gradonačelnik odobrava prijedloge te donosi izmjene i dopune Plana nabave, a u EOJN RH ih unosi odgovorna osoba u Upravnom odjelu za financije, proračun i javnu nabavu. Brojnost prijedloga koji prethodno nisu objedinjeni, a na temelju kojih je tijekom pojedinih mjeseci doneseno više izmjena i dopuna Plana nabave utječe na preglednost podataka, odnosno otežano praćenje izmjena i dopuna, kao i točnost ažuriranja podataka u Planu nabave.

LL.

Nd.

SD

Tako je Planom nabave za 2022. planirano više postupaka nabave koji nisu provedeni, a vrijednosno značajniji odnose se na radove izgradnje podvožnjaka u Ulici Mihovila Pavleka Miškine procijenjene vrijednosti od 13.700.000,00 kn i kulturnog centra u Gornjem Kućanu procijenjene vrijednosti od 3.400.000,00 kn, radove na izgradnji sportsko-rekreacijskog centra Beli kipi procijenjene vrijednosti od 4.100.000,00 kn te radove na ugradnji polupodzemnih spremnika na području Grada procijenjene vrijednosti od 1.100.000,00 kn (jer je obveza ugradnje polupodzemnih spremnika na području Grada prenesena na trgovačko društvo za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge, u suvlasništvu Grada).

Državni ured za reviziju preporučuje donositi izmjene i dopune plana nabave na temelju objedinjenih prijedloga za određeno razdoblje u svrhu preglednosti podataka, odnosno lakšeg praćenja izmjena i dopuna, kao i točnosti ažuriranja podataka u planu nabave.

– Provedba postupaka jednostavne nabave

Revizijskim postupcima pregledano je 14 postupaka javne nabave ukupne ugovorene vrijednosti od 250.159.422,00 kn (za jedan postupak ugovor nije zaključen jer je donesena odluka o poništenju), 18 postupaka jednostavne nabave ukupne ugovorene vrijednosti od 1.838.997,00 kn te 51 narudžbenica ukupne vrijednosti od 470.375,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za tekuće i investicijsko održavanje zgrada, spomenika kulture te uredskih i stambenih prostora Planom nabave planirano je sedam predmeta jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 56.000,00 kn do 160.000,00 kn, a navedeni radovi i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem u ukupnom iznosu od 301.133,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama članaka 3. i 6. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji se primjenjivao do listopada 2022. te odredbama članaka 4., 5. i 7. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji se primjenjuje od listopada 2022., postupci jednostavne nabave su javno prikupljanje ponuda, ograničeno prikupljanje ponuda i izravno ugovaranje. Izravno ugovaranje je postupak nabave na temelju narudžbenice ili zaključenog ugovora s jednim gospodarskim subjektom, a provodi se za nabavu robe, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 20.000,00 kn. Za nabave čija je procijenjena vrijednost veća od 20.000,00 kn trebalo je provesti propisani postupak ograničenog ili javnog prikupljanja ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi propisane postupke jednostavne nabave prema planom nabave utvrđenoj procijenjenoj vrijednosti nabave, u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

– Registar ugovora

Grad je ustrojio Registar ugovora u EOJN RH u veljači 2018., koji u najvećem dijelu sadrži propisane podatke koje Grad ažurira mjesečno. U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2024.) Registar ugovora ne sadrži dio zaključenih ugovora po provedenim postupcima jednostavne nabave te pojedine podatke uz unesene zaključene ugovore.

ll.

N.

59

U Registar ugovora nisu uneseni ugovori zaključeni po provedenim postupcima jednostavne nabave u ukupnoj vrijednosti od 280.378,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 350.472,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, i to za izradu projekta za postavu polupodzemnih spremnika u vrijednosti od 92.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 116.125,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i za elektroinstalaterske radove za održavanje manifestacija u iznosu od 69.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 86.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te tri ugovora zaključena izravnim ugovaranjem za program zaštite divljači u ukupnom iznosu od 118.478,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 148.097,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nadalje, Registar ugovora ne sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost za pojedine predmete nabave (uspostava reciklažnog dvorišta i ugostiteljske usluge za potrebe Praznika rada).

Grad je tijekom 2022. ugostiteljske i *catering* usluge nabavljao putem narudžbenica od različitih dobavljača. U Registar ugovora nisu uneseni ukupni iznosi za navedene predmete nabave, koji su po pojedinim dobavljačima jednaki ili veći od 20.000,00 kn.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži podatke o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je ugovor raskinut prije isteka roka na koji je zaključen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju zaključenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, da je naručitelj obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti ugovore zaključene po provedenim postupcima jednostavne nabave te propisane podatke o zaključenim ugovorima, datumu izvršenja ugovora, ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima, kao i podatke o ukupnom iznosu nabave putem narudžbenica, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 5.2. Grad prihvaća Nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju obrazlaže da plan nabave donosi na početku proračunske godine, u roku od 30 dana od donošenja proračuna te da je odustao od nekih projekata jer je procijenio da bi se tijekom sljedeće godine mogao otvoriti javni poziv koji bi omogućio njihovo sufinanciranje te je prolongirao rokove realizacije pojedinih projekata.

IL.

N.

LD

Nadalje, obrazlaže da je tekuće i investicijsko održavanje zgrada spomenika kulture te uredskih i stambenih prostora planirao Planom nabave, no da postupci sadrže puno različitih i nepredviđenih radova ispod 20.000,00 kn te da nije proveo objedinjenu nabavu odnosno da nije mogao procijeniti okvirne količine radova, robe i usluga jer navedeno nije predvidivo i ovisi o mnogo čimbenika. Također, obrazlaže da je zbog povećanog obujma poslova došlo do određenih propusta u Registru ugovora, no da će poduzeti mjere da se propusti otklone i da se redovito ažurira. Navodi da će u najkraćem mogućem roku u Registar ugovora unijeti ugovore zaključene po provedenim postupcima jednostavne nabave te propisane podatke.

IL.

W.

CS

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2018., o čemu je sastavljeno izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
1.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2018.	N	Evidentirati sredstva pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (tekuće i kapitalne), u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2020.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2018.	N	Evidentirati rashode odnosno poslovne događaje u vezi nabave nefinancijske imovine na robni zajam, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2020.	nije primjenjivo
3.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2018.	N	Obaviti popis imovine i obveza u rokovima koji bi omogućili da se rezultati godišnjeg popisa evidentiraju u poslovnim knjigama i iskazuju u financijskim izvještajima te popisati nefinancijsku imovinu vrijednosno.	31. siječnja 2020.	djelomično provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2018.	P	Poduzimati pravodobne kontrole i provjere evidentiranih poslovnih događaja kako bi financijski izvještaji pružali točne podatke.	17. veljače 2020.	nije provedeno
5.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2018.	N	Sastaviti potpune Bilješke uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	17. veljače 2020.	nije provedeno
6.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2018.	P	Jačati unutarnje kontrole, odnosno ugraditi unutarnje kontrole u cjeloviti poslovni proces kako bi se smanjio rizik pojave nepravilnosti.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
7.	Rashodi	2018.	P	Utvrđiti kriterije za natprosječne rezultate zaposlenih u upravnim odjelima Grada na način da budu mjerljivi.	30. lipnja 2020.	provedeno
8.	Rashodi	2018.	N	Uskladiti Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te provesti odabir ponuditelja za obavljanje veterinarsko higijeničarske službe.	31. ožujka 2020.	provedeno

IL.

Nj.

CS

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Grad u 2022. nije nabavljao nefinancijsku imovinu na robni zajam. Prema pisanom obrazloženju Grada, obveze Grada za revitalizaciju prostora i kupališnih građevina na robni zajam podmirene su u cijelosti koncem 2020.
- Izvješće Povjerenstva o obavljenom popisu imovine i obveza sastavljeno je 31. prosinca 2023., odnosno u roku koji omogućuje da se rezultati popisa evidentiraju i iskažu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Međutim, popisana nefinancijska imovina sadrži količinske, ali ne i vrijednosne pokazatelje.
- U svrhu smanjenja rizika pojave nepravilnosti Grad je donio Proceduru stvaranja ugovornih obveza, Proceduru naplate prihoda i Proceduru zaprimanja računa. Usklađivanje analitičke evidencije zemljišta je u tijeku, međutim u 2022. nije provodio stručno vrednovanje i ocjenu opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

1.2. *Grad je suglasan sa statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.*

IL.

W.

SD

Prema odredbi članka 21., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvešće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Kratka 2, 42 000 Varaždin.

OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:

[Redacted signatures]



Izvešće je uručeno dana: 11. 07. 2024.

Primitak potvrđuje: [Signature]

(pečat i potpis)