



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/21-02/65
URBROJ: 613-13-22-9
Požega, 20. siječnja 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Pleternica
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2020.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2020.	20
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Grada

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u treću skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Grad obuhvaća 38 naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 11 286 stanovnika.

Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koje nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima, a odnose se na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Jedinstveni upravni odjel s tri odsjeka (Odsjek za gospodarstvo, gospodarenje prostorom i komunalno gospodarstvo, Odsjek za financije i Odsjek za društvene djelatnosti i opće poslove). Grad je koncem 2020. imao sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme (od toga dva zaposlenika na pola radnog vremena, a jedan na jedan sat dnevno). Tijekom 2020., na određeno vrijeme, bilo je zaposleno devet osoba na programu javnih radova (od 7. rujna do 31. prosinca 2020.) te 30 osoba na programu zapošljavanja žena Zaželi – faza I i faza II (u prvoj fazi od siječnja do konca travnja 2020. bile su zaposlene 22 osobe, u drugoj fazi od rujna do prosinca 2020. bilo je 30 osoba).

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i do 20. svibnja 2021. bila je gradonačelnica Antonija Jozić, koja je dužnost na koju je izabrana obavljala profesionalno. Jedan zamjenik gradonačelnice dužnost na koju je izabran u 2020. obavljao je profesionalno, a drugi zamjenik bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Nakon lokalnih izbora, održanih u svibnju 2021., izabrana je gradonačelnica Marija Šarić, koja dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno.

Gradsko vijeće je u 2020. imalo 17 vijećnika. U veljači 2021. doneseni su novi Statut Grada te Izmjene i dopune Poslovnika Gradskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20) iz prosinca 2020. Navedenim Statutom, između ostalog, utvrđeno je da Gradsko vijeće ima 15 vijećnika, a gradonačelnik jednog zamjenika.

Proračunski korisnici Grada su Dječji vrtić Tratinčica, Hrvatska knjižnica i čitaonica Pleternica, Javna vatrogasna postrojba Požeško-slavonske županije te Javna ustanova Pleternica (osnovana Odlukom iz travnja 2019. u cilju stvaranja preduvjeta za upravljanje Interpretacijskim centrom Muzej bećarca te ostalim sadržajima destinacije), u kojima je koncem 2020. bilo 60 zaposlenika.

Koncem 2020. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava u ukupnoj vrijednosti od 11.539.866,00 kn, od čega 100,0 % udjela u tri trgovačka društva (za komunalne djelatnosti, upravljanje nekretninama i obavljanje poslovnih djelatnosti te proizvodnju električne energije) i po 6,43 % u dva trgovačka društva (za obavljanje vodnih usluga te obavljanje komunalnih djelatnosti).

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 sustava unutarnjih kontrola, Grad je u ožujku 2019. sastavio pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, u kojima je opisan način stvaranja ugovornih obveza, a koje su opisane u nekoliko akata (procedure izrade i donošenja plana nabave, javne nabave, jednostavne nabave, zaprimanja računa, blagajničkog poslovanja, dodjele pomoći/donacija, dodjele stipendije studentima i drugi procesi stvaranja ugovornih obveza). Navedenim procedurama utvrđeno je da zakonitost ugovora, narudžbenica, računa, privremenih i okončanih situacija, rješenja i ostalih akata kojima se utvrđuju financijske obveze Grada nadziru zaposlenici u ustrojstvenim jedinicama nadležnim za određeno područje djelovanja, voditelj Odsjeka za financije, pročelnik Jedinistvenog upravnog odjela te gradonačelnica. Grad se u 2020. pridržavao donesenih procedura, odnosno uspostavio je učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Odlukom o imenovanju potpisnika dokumentacije platnog prometa iz ožujka 2018., utvrđena su tri potpisnika navedene dokumentacije (gradonačelnica, voditelj Odsjeka za gospodarstvo, gospodarjenje prostorom i komunalno gospodarstvo i voditeljica Odsjeka za financije Jedinistvenog upravnog odjela). Naloge za plaćanje potpisivala su dva ovlaštena potpisnika, kako je navedeno u Kartonu deponiranih potpisa (iz poslovne banke).

Prema odredbama članka 24. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, unutarnja revizija uspostavlja se ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s institucijom koja unutarnju reviziju uspostavi na jedan od navedenih načina. Također, odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju obvezni su ustrojiti, između ostalog, gradovi s više od 35 000 stanovnika.

Grad nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini. Gradonačelnica je za 2020. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1.b), uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. Prema navedenoj Izjavi, uočene su nepravilnosti koje se odnose na izvršavanje proračuna (poduzimanje svih mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti te uplata u proračun prema važećim propisima) i upravljanje imovinom (poduzimanje aktivnosti za utvrđivanje stvarnog stanja imovine kojom se upravlja i raspolaže). U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. rok otklanjanja navedenih nepravilnosti je 30. studenoga 2021.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna za 2020. doneseni su u prosincu 2019. Proračunom su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 67.979.592,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune proračuna (lipanj i prosinac 2020.) te Izmjena i dopuna Odluke o izvršavanju proračuna u prosincu 2020. Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi i primici u iznosu od 67.928.183,00 kn, što je 51.409,00 kn ili 0,1 % manje od planiranih Proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 61.680.402,00 kn, što je 6.299.190,00 kn ili 9,3 % manje od planiranih Proračunom, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 6.247.781,00 kn. Na smanjenje proračunskih prihoda i primitaka najviše je utjecalo smanjenje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.615.137,00 kn, a na smanjenje proračunskih rashoda i izdataka smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.489.725,00 kn. Izmjenom i dopunom Odluke o izvršavanju proračuna omogućeno je kratkoročno zaduživanje za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza (beskamatni zajam iz državnog proračuna).

Uz Proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2021. u iznosu od 58.035.312,00 kn te za 2022. u iznosu od 46.570.007,00 kn.

Grad je u prosincu 2013. donio Strategiju razvoja Grada do 2020., kojom su utvrđeni strateški ciljevi razvoja Grada (stvaranje konkurentnog gospodarstva, unaprjeđenje infrastrukture i prostorno planiranje, unaprjeđenje kvalitete života, zaštita okoliša i energetska učinkovitost te razvoj partnerstva i međusektorska suradnja), kao i prioritete i mjere za njihovo ostvarenje. U prosincu 2020. donesena je Odluka kojom je produljeno trajanje spomenute Strategije do konca 2021.

Grad je, uz Proračun, donio Plan razvojnih programa od 2020. do 2022. te dvije izmjene i dopune Plana razvojnih programa, koji su usklađeni sa Strategijom razvoja Grada te sadrže ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Planom razvojnih programa za 2020. planirana su ulaganja u iznosu od 43.982.512,00 kn, za 2021. u iznosu od 33.484.812,00 kn i za 2022. u iznosu od 24.740.462,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa planirana su ulaganja u 2020. u iznosu od 33.218.875,00 kn, a vrijednosno značajnije aktivnosti odnose se na izgradnju tržnice u iznosu od 9.135.000,00 kn, rekonstrukciju buduće srednje škole Pleternica u iznosu od 3.600.000,00 kn, energetske obnovu zgrade Osnovne škole fra Kaje Adžića u iznosu od 3.100.000,00 kn te poticanje zapošljavanja i razvoj poduzetništva kroz projekt E-inkubator u iznosu od 2.641.800,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju Plana razvojnih programa, za 2020. ostvarena su ukupna ulaganja u iznosu od 28.429.903,00 kn, što je 4.788.972,00 kn ili 14,4 % manje od Plana, a vrijednosno značajnija ulaganja u 2020. odnose se na izgradnju tržnice u iznosu od 8.981.097,00 kn, rekonstrukciju buduće srednje škole Pleternica u iznosu od 3.542.356,00 kn, energetske obnovu zgrade Osnovne škole fra Kaje Adžića u iznosu od 3.028.239,00 kn te razvoj poduzetništva kroz projekt E-inkubator u iznosu od 1.760.875,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020., koji je usvojilo Gradsko vijeće u travnju 2021., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 61.180.308,00 kn, što je 6.747.875,00 kn ili 9,9 % manje od planiranih Proračunom. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 54.364.846,00 kn, što je 7.315.556,00 kn ili 11,9 % manje od planiranih Proračunom. Na smanjenje prihoda i primitaka značajnije je utjecalo smanjenje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.529.110,00 kn ili 15,3 %. Na smanjenje rashoda i izdataka najznačajnije je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 4.868.526,00 kn ili 17,5 %. Proračunska zaliha nije planirana ni korištena u 2020.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i prihode i rashode proračunskih korisnika. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2020. utvrđeno je da vlastiti prihodi proračunskih korisnika ostaju korisnicima na korištenje za namjene koje su određene njihovim planovima i programima.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. 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 59.855.781,00 kn, što je 2.369.132,00 kn ili 3,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	28.730.335,00	26.879.106,00	93,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	27.749.027,00	24.607.589,00	88,7
3.	Prihodi od imovine	1.433.880,00	1.227.931,00	85,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.106.805,00	2.078.433,00	98,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	169.288,00	165.954,00	98,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	790,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	35.578,00	993.818,00	2 793,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.000.000,00	3.902.160,00	195,1
Ukupni prihodi i primici		62.224.913,00	59.855.781,00	96,2

Značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 26.879.106,00 kn ili 44,9 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 24.607.589,00 kn ili 41,1 % ukupnih prihoda i primitaka. Drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) i primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 8.369.086,00 kn ili 14,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajnije povećanje primitaka u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na primitke od financijske imovine i zaduživanja za 1.902.160,00 kn ili 95,1 % zbog primljenih beskamatnih zajmova od Ministarstva financija. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.141.438,00 kn ili 11,3 % (najvećim djelom zbog smanjenih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za 2.620.587,00 kn ili 12,2 % u odnosu na 2019.).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na dodatni udjel poreza na dohodak za financiranje javne vatrogasne postrojbe, prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i vlasništvu Grada, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljište, šumski i vodni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 32.689.115,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,6 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 26.879.106,00 kn odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 26.182.911,00 kn (od toga se na sredstva fiskalnog izravnjanja prema stupnju razvijenosti odnosi 19.336.472,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 564.422,00 kn te gradske poreze u iznosu od 131.773,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 80.430,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 50.269,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 1.074,00 kn). Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini od 10,0 %. Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate poreza na promet nekretnina i gradskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 24.607.589,00 kn ostvarene su od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 18.821.281,00 kn, pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 2.863.428,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 2.099.143,00 kn, pomoći iz nenadležnog proračuna u iznosu od 453.427,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 259.886,00 kn i pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu od 110.424,00 kn (putem Izvršne agencije za inovacije i mreže za nabavu opreme za instaliranje bežičnih pristupnih točaka (WiFi)).

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 18.821.281,00 kn odnose se na ostvarena sredstva iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije, i to značajnija od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekt Izgradnja gradske tržnice u iznosu od 3.706.250,00 kn na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz srpnja 2019. te Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za projekt Dječji vrtić i jaslice Tratinčica – dogradnja u iznosu od 3.694.866,00 kn na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz prosinca 2018. Projekti su financirani iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020.

Značajnije pomoći iz drugih proračuna odnose se na pomoći od Ministarstva financija u iznosu od 1.165.943,00 kn u visini procijenjenog gubitka prihoda na temelju povećanja osobnog odbitka u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20) te pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 1.257.337,00 kn (vrijednosno značajnije za projekt Rekonstrukcija zgrade buduće srednje škole u Pleternici – IV. faza u iznosu od 450.000,00 kn na temelju Ugovora o sufinanciranju iz svibnja 2020., projekt Rekonstrukcija i sanacija kurije Kušević u Kuzmici u iznosu od 228.356,00 kn na temelju Ugovora o sufinanciranju iz svibnja 2018. i Dodatka Ugovoru iz svibnja 2020. te projekt Kulturna ruta bećarca i gange u iznosu od 139.328,00 kn na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava Fonda za sufinanciranje provedbe EU projekata na regionalnoj i lokalnoj razini iz studenoga 2017.). Za ublažavanje posljedica štete od elementarne nepogode (mraz) Grad je u prosincu 2020. iz državnog proračuna ostvario sredstva u iznosu od 147.113,00 kn.

Prihodi od pomoći za decentralizirane funkcije u iznosu od 2.099.143,00 kn ostvareni su za financiranje rada Javne vatrogasne postrojbe Požeško-slavonske županije. Na temelju Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2020. (Narodne novine 128/19), Gradu je prenesena obveza za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu od 2.596.272,00 kn. Sredstva su doznačena Javnoj vatrogasnoj postrojbi, a tijelu nadležnom za vatrogastvo dostavljeno je izvješće o prihodima i rashodima za decentraliziranu funkciju i izvješće o financiranju izvan minimalnog standarda.

Pomoći iz nenadležnog proračuna u iznosu od 453.427,00 kn odnose se na tekuće pomoći koje doznačuju gradovi i općine (osnivači) za financiranje rada Javne vatrogasne postrojbe Požeško-slavonske županije na temelju zaključenog Sporazuma o osnivanju Javne vatrogasne postrojbe Požeško-slavonske županije iz studenoga 2011.

Ukupna sredstva za financiranje rada Javne vatrogasne postrojbe ostvarena su u iznosu od 2.654.731,00 kn (iz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 2.099.143,00 kn, tekuće pomoći gradova i općina (osnivači) u iznosu od 453.427,00 kn te iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu od 102.161,00 kn).

Pomoći od izvanproračunskih korisnika odnose se na sredstva doznačena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće osoba zaposlenih na javnim radovima na temelju Ugovora o sufinanciranju zapošljavanja u javnom radu Revitalizacija javnih površina iz rujna 2020.

Prema poslovnim knjigama za 2020., za provedbu 22 projekta financiranih sredstvima Europske unije ostvareni su prihodi u iznosu od 19.187.496,00 kn. Ostvarena sredstva u iznosu od 18.821.281,00 kn u trenutku primitka priznata su u prihode razmjerno troškovima provedbe projekata koji su podmireni prethodnih godina. Tijekom 2020. sredstva u iznosu od 366.215,00 kn u trenutku primitka evidentirana su kao obveze za predujmove (prijašnjih godina i u 2020.), a koncem 2020. su neutrošena i nalaze se na žiroračunu Grada.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.227.931,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 495.232,00 kn, naknade za pravo služnosti u iznosu od 131.167,00 kn te naknade za koncesije u iznosu od 92.029,00 kn.

Prihodi od naknade za pravo služnosti ostvareni su od operatera javnih komunikacijskih mreža koji je izgradio elektroničku komunikacijsku opremu i drugu povezanu opremu na nekretninama u vlasništvu Grada, na temelju Ugovora o osnivanju prava služnosti na javnim površinama iz prosinca 2015. Utvrđena godišnja naknada iznosi 131.167,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.078.433,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne naknade u iznosu od 975.554,00 kn i šumskog doprinosa u iznosu od 863.563,00 kn. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 165.954,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pravne osobe za upravljanje vodama za uslugu obračuna i naplate naknade za uređenje voda (10,0 % na iznos uplaćene naknade) u iznosu od 96.499,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 993.818,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje zemljišta u Poduzetničkoj zoni Pleternica (ukupne površine od 48 954 m²) u iznosu od 979.080,00 kn. Na temelju odredbe članka 11., stavka 2. Zakona o poticanju razvoja malog gospodarstva (Narodne novine 29/02, 63/07, 53/12, 56/13 i 121/16), Grad je u prosincu 2019. donio Program mjera poticanja razvoja gospodarstva na području Grada Pleternice. Svrha Programa je stvaranje uvjeta za poduzetničku klimu koja je poticajna za ukupni gospodarski i društveni razvoj na području Grada. Zaključkom gradonačelnice iz lipnja 2020., proveden je javni natječaj za prodaju šest zemljišta (podijeljenih u dvije cjeline) za gospodarsku djelatnost u Poduzetničkoj zoni Pleternica (površine od 5 372 m² do 14 183 m²) po početnoj cijeni od 20,00 kn po m² utvrđenoj prema procjeni stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo i procjenu nekretnina. S dva odabrana ponuditelja zaključeni su u srpnju 2020. ugovori o kupoprodaji zemljišta, i to za cjelinu (pet zemljišta) ukupne površine od 34 771 m² u vrijednosti od 695.420,00 kn i cjelinu (jedno zemljište) površine od 14 183 m² u vrijednosti od 283.660,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 3.902.160,00 kn. Odnose se na ostvarena sredstva od kratkoročnog zaduživanja kod poslovne banke za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza u iznosu od 2.000.000,00 kn te od Ministarstva financija u iznosu od 1.902.160,00 kn, od čega se na beskamatni zajam po osnovi povrata poreza i prireza porezu na dohodak po godišnjoj prijavi odnosi 1.352.871,00 kn te na zajam za odgođeno plaćanje poreza i prireza porezu na dohodak 549.289,00 kn.

Gradsko vijeće je u travnju 2020. donijelo Odluku o prvim mjerama za ublažavanje negativnih posljedica na gospodarstvo uzrokovanih virusom COVID-19 na području Grada, kojim se trgovačka društva i obrti koji su u cijelosti u privatnom vlasništvu i obavljaju djelatnost na području Grada oslobađaju plaćanja komunalne naknade za poslovni prostor i građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti, plaćanja poreza na korištenje javnih površina za postavljanje ugostiteljskih terasa, sufinanciranja zakupa poslovnog prostora u poduzetničkom inkubatoru u 100-postotnom iznosu (za sve poduzetnike koji imaju s Gradom zaključen Ugovor o subvencioniranom korištenju poslovnog prostora Poduzetničkog inkubatora za 2020.) te pružanje usluga svim poduzetnicima u svrhu prijave na mjeru zajma HAMAG-BICRO-a za pomoć mikro, malim i srednjim poduzetnicima uslijed pandemije uzrokovane virusom COVID-19. Navedenom Odlukom propisano je da mjere mogu koristiti poduzetnici koji nemaju nepodmirenih dospjelih obveza prema Gradu koncem 2019. Isto tako, navedenom Odlukom obustavlja se pokretanje postupaka prisilne naplate potraživanja Grada (osim u slučajevima nastupa zastare potraživanja u tom razdoblju). Oslobađanja od plaćanja ostvarena su na temelju Rješenja Jedinственог upravnog odjela Grada. U lipnju 2020. Gradsko vijeće donijelo je Odluku o drugim mjerama za ublažavanje negativnih posljedica na gospodarstvo uzrokovanih virusom COVID-19 na području Grada, kojom je utvrđeno da će se svakom poduzetniku koji ima zaposlenike i ima registrirano sjedište na području Grada isplatiti jednokratna naknada za očuvanje radnih mjesta u iznosu od 1.000,00 kn po zaposlenom radniku. Maksimalni iznos potpore je 30.000,00 kn. Javni poziv za podnošenje prijave za dodjelu potpora za ublažavanje negativnih posljedica na gospodarstvo uzrokovanih virusom COVID-19 na području Grada objavljen je u lipnju 2020. Na temelju Javnog poziva gospodarski subjekti podnosili su zahtjeve za dodjelu potpore. Nakon podnesenih zahtjeva, gradonačelnica je donijela odluke o dodjeli potpora na temelju kojih su zaključeni ugovori o dodjeli potpora s korisnicima potpora. U 2020. dodijeljeno je 87 potpora za očuvanje radnih mjesta u ukupnom iznosu od 349.875,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 53.194.454,00 kn, što je 20.244.297,00 kn ili 27,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.686.508,00	2.178.059,00	81,1
2.	Materijalni rashodi	7.979.646,00	6.666.474,00	83,5
3.	Financijski rashodi	146.815,00	70.790,00	48,2
4.	Subvencije	881.910,00	2.096.528,00	237,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	6.168.564,00	9.355.224,00	151,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	832.300,00	1.366.225,00	164,2
7.	Ostali rashodi	6.710.968,00	6.604.705,00	98,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	44.032.040,00	22.856.449,00	51,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.000.000,00	2.000.000,00	50,0
Ukupni rashodi i izdaci		73.438.751,00	53.194.454,00	72,4
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		62.224.913,00	59.855.781,00	96,2
Višak prihoda i primitaka		0,00	6.661.327,00	-
Manjak prihoda i primitaka		11.213.838,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 22.856.449,00 kn ili 43,0 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 9.355.224,00 kn ili 17,6 %, materijalni rashodi u iznosu od 6.666.474,00 kn ili 12,5 %, ostali rashodi u iznosu od 6.604.705,00 kn ili 12,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 2.178.059,00 kn ili 4,1 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 5.533.543,00 kn i imaju udjel od 10,4 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno manjem iznosu ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 21.175.591,00 kn ili 48,1 %, a smanjenje se odnosi na ulaganja u građevinske objekte (dvorana Interpretacijski centar Terra Panonica, buduća srednja škola i drugi objekti). Također, smanjeni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 2.000.000,00 kn ili 50,0 %, dok su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna veći za 3.186.660,00 kn ili 51,7 % (značajnije zbog kapitalne pomoći za sufinanciranje energetske obnove osnovne škole) u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.178.059,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 508.449,00 kn ili 18,9 %, najvećim dijelom zbog smanjenog broja zaposlenih u Jedinostvenom upravnom odjelu (odlazak u mirovinu) i kraćeg razdoblja zaposlenih na određeno vrijeme u socijalnom programu Zaželi – program zapošljavanja žena (projekti Zaželi i ostvari I i II). Odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.837.329,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 307.879,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 32.851,00 kn (otpremnine, božićnice, regres, jubilarne nagrade, nagrade zaposlenicima i darovi za djecu). Rashodi za brutoplaće i doprinose na plaće odnose se na plaće zaposlenih u projektu Zaželi i ostvari I i II u iznosu od 1.156.521,00 kn, Jedinostvenom upravnom odjelu u iznosu od 596.289,00 kn, na EU projektima (zaposlenici Grada) u iznosu od 241.152,00 kn te na javnim radovima u iznosu od 151.246,00 kn.

U okviru ostalih rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 3.000,00 kn (1.000,00 kn po zaposlenici), na temelju odluke gradonačelnice iz prosinca 2020. i u porezno dopustivim iznosima.

Materijalni rashodi u iznosu od 6.666.474,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.629.943,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 1.480.846,00 kn, ostale nespomenute rashode u iznosu od 337.939,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 207.357,00 kn (značajniji za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 115.486,00 kn i naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 74.719,00 kn) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 10.389,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za komunalne usluge u iznosu od 1.980.219,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.321.899,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 374.543,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 360.876,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 107.402,00 kn. Rashodi za materijal i energiju najvećim dijelom odnose se na rashode za energiju u iznosu od 1.170.064,00 kn, uredski i ostali materijal u iznosu od 141.973,00 kn te sitni inventar i automobilske gume u iznosu od 130.552,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu od 74.775,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 40.907,00 kn, članarine i norme u iznosu od 31.035,00 kn te naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu od 29.497,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 3.460.087,00 kn ili 51,9 % materijalnih rashoda. Odnose se na rashode za javnu rasvjetu u iznosu od 994.350,00 kn (električna energija za javnu rasvjetu 824.312,00 kn i održavanje 170.038,00 kn), održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 939.764,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu od 868.953,00 kn, groblja u iznosu od 539.496,00 kn, čistoće javnih površina u iznosu od 80.209,00 kn te građevina, uređaja i predmeta javne namjene u iznosu od 37.315,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 2.096.528,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima i obrtnicima kroz provedbu Programa razvoja gospodarstva Grada Pleternice u iznosu od 1.411.000,00 kn, potpore za ublažavanje negativnih posljedica na gospodarstvo uzrokovanih virusom COVID-19 u iznosu od 349.875,00 kn, prijenose EU sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za provedbu EU projekata u iznosu od 243.465,00 kn te trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (na koje je preneseno pravo upravljanja) za sufinanciranje rada reciklažnog dvorišta u iznosu od 92.188,00 kn. Prema Programu razvoja gospodarstva Grada Pleternice iz prosinca 2019., dodjeljivane su nepovratne potpore male vrijednosti poduzetnicima za pokretanje gospodarskih aktivnosti, nabavu i ugradnju strojeva i opreme i drugih gospodarskih aktivnosti na temelju prijave na javni poziv i ocjene o prihvatljivoj prijavi te donošenjem pojedinačnih odluka i zaključenih ugovora o dodjeli nepovratnih potpora. Najviša pojedinačna dodijeljena potpora je 50.000,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 9.355.224,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 5.937.299,00 kn, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 3.080.050,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na kapitalne pomoći Požeško-slavonskoj županiji za sufinanciranje energetske obnove osnovne škole u Pleternici u iznosu od 3.028.289,00 kn), tekuće pomoći inozemnim vladama (općini Tomislavgrad za provedbu programa prekogranične suradnje, projekta Kulturna ruta bećarca i gange) u iznosu od 172.792,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 146.183,00 kn (prijenos sredstava partnerima za provedbu projekata Interpretacijski centar Terra Panonica i E-inkubator) i pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 18.900,00 kn.

Rashodi za prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti odnose se na prijenose sredstava Javnoj vatrogasnoj postrojbi Požeško-slavonske županije u iznosu od 2.773.747,00 kn, Dječjem vrtiću Tratinčica u iznosu od 2.444.273,00 kn, Hrvatskoj knjižnici i čitaonici Pleternica u iznosu od 598.631,00 kn i Javnoj ustanovi Pleternica u iznosu od 120.648,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 1.366.225,00 kn odnose se na rashode za nabavu udžbenika i radnih bilježnica učenicima osnovne škole u iznosu od 305.813,00 kn, potpore mladim obiteljima za poticanje rješavanja stambenog pitanja (jednokratna potpora od 15.000,00 kn za kupnju stambenog objekta, zemljišta ili građevinskog materijala) u iznosu od 299.968,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu od 284.000,00 kn (naknada po 2.000,00 kn za prvo dijete, 3.000,00 kn za drugo, 4.000,00 kn za treće i za svako sljedeće novorođeno dijete), pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 248.344,00 kn (jednokratne pomoći 175.894,00 kn i naknade za ogrjev 72.450,00 kn), stipendije studentima u iznosu od 152.600,00 kn i božićnice umirovljenicima u iznosu od 75.500,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju Socijalnog programa Grada za 2020., kojim su utvrđena prava iz socijalne skrbi, uvjeti i način njihova ostvarivanja te korisnici i postupak za ostvarivanje tih prava.

Ostali rashodi ostvareni su iznosu od 6.604.705,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 3.328.380,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 2.782.218,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 494.107,00 kn.

Tekuće donacije najvećim dijelom odnose se na donacije iz EU sredstava partnerima za provedbu EU projekata (Temelj razvoja, Putujući dnevni boravak, Trg bećarca i Interpretacijski centar Terra Panonica) u iznosu od 1.175.556,00 kn, donacije sportskim društvima u iznosu od 864.000,00 kn, za vatrogastvo (vatrogasnim društvima i vatrogasnoj zajednici) u iznosu od 500.000,00 kn, humanitarnim organizacijama (Hrvatskom Crvenom križu) u iznosu od 338.837,00 kn (od toga se na dug do konca 2018. utvrđen Sporazumom o anuitetnoj otplati duga odnosi 156.700,00 kn), udrugama građana (u kulturi te humanitarnim i drugim neprofitnim udrugama) u iznosu od 160.687,00 kn, političkim strankama u iznosu od 53.550,00 kn i vjerskim zajednicama u iznosu od 27.000,00 kn. Tekuće donacije udrugama dodijeljene su na temelju programa javnih potreba i planiranim sredstvima u proračunu, nakon provedenog javnog natječaja, ocjene povjerenstva o prijavama udruga i zaključenih ugovora o (su)financiranju programa/projekata udruga u 2020. Popis odobrenih zahtjeva udrugama za donacijama i svrhom donacije objavljen je na mrežnim stranicama Grada. Korisnici dostavljaju dokumentaciju i izvješća o utrošenim sredstvima.

Kapitalne donacije odnose se na kapitalne donacije iz EU sredstava partnerima za provedbu EU projekata (Turističkoj zajednici Grada za projekt Interpretacijski centar Terra Panonica) u iznosu od 1.196.214,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 843.691,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu od 410.151,00 kn, drugim neprofitnim udrugama u iznosu od 200.163,00 kn i vjerskim zajednicama u iznosu od 131.999,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu za vodne usluge u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnog sustava odnosno za projekt Razvoj vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Pleternica.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 22.856.449,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u vrijednosti od 20.909.591,00 kn, zemljišta u vrijednosti od 1.142.157,00 kn (vrijednosno značajnije za sportsko-rekreacijski centar u iznosu od 750.000,00 kn), postrojenja i opreme u vrijednosti od 320.851,00 kn, prijevoznih sredstava (kombi vozilo za prijevoz starijih osoba za EU projekt Putujući dnevni boravak) u vrijednosti od 265.883,00 kn, ulaganja u računalne programe u vrijednosti od 187.913,00 kn te za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u vrijednosti od 30.054,00 kn. Rashodi za nabavu građevinskih objekata najvećim dijelom odnose se na ulaganja u izgradnju gradske tržnice u vrijednosti od 8.946.097,00 kn, zgradu buduće srednje škole u Pleternici u vrijednosti od 3.542.356,00 kn, kupnju sportsko-rekreacijskog centra (Slavija) u vrijednosti od 2.400.000,00 kn, radove energetske obnove zgrada (dvije zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva u Buku i Sulkovcima i društvenog doma u Bilicama) u vrijednosti od 1.325.999,00 kn, kupnju zgrade (za obrazovni centar) i poslovnog prostora u vrijednosti od 875.000,00 kn, ulaganja u zgradu na sportsko-rekreacijskom centru (Slavija) u vrijednosti od 363.108,00 kn, ulaganja na drugim sportskim i rekreacijskim terenima (rasvjeta i ograde) u vrijednosti od 318.635,00 kn, izgradnju i uređenje groblja u vrijednosti od 367.040,00 kn te izgradnju objekata javne rasvjete (u tri naselja) u vrijednosti od 208.254,00 kn. Od trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada kupljeno je zemljište za sport i rekreaciju te poslovne zgrade i poslovni prostor u vrijednosti od 4.025.000,00 kn na temelju zaključenog kupoprodajnog ugovora iz siječnja 2020. i Odluke Gradskog vijeća iz siječnja 2019. o stjecanju nekretnina neposrednom pogodbom. Tržišna vrijednost utvrđena je u procjembenom elaboratu, koji je izradio ovlašten sudski vještak građevinske struke. Svrha stjecanja imovine je obnova i privođenje namjeni, uz mogućnost financiranja iz fondova Europske unije.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 2.000.000,00 kn odnose se na otplatu kratkoročnog kredita, odnosno okvirnog kredita kod poslovne banke kod koje Grad ima redovni žiroračun u iznosu od 2.000.000,00 kn. U ožujku 2020. vraćena su sredstva okvirnog kredita u iznosu od 2.000.000,00 kn, koja su uplaćena na žiroračun Grada u prosincu 2019. na temelju zaključenog Ugovora o okvirnom kreditu za obrtna sredstva u iznosu od 6.000.000,00 kn iz svibnja 2019. i Odluke Gradskog vijeća o kratkoročnom zaduženju po poslovnom transakcijskom računu iz travnja 2019.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 6.661.327,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.023.565,00 kn (od čega manjak iz 2019. iznosi 11.213.838,00 kn, a višak iz prethodnih godina 5.190.273,00 kn), koji je pokriven viškom prihoda i primitaka tekuće godine te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 637.762,00 kn. Odluka o raspodjeli rezultata na dan 31. prosinca 2020. donesena je u travnju 2021., u kojoj je detaljno opisana struktura rezultata po izvorima financiranja. Prema izvorima financiranja, rezultat se sastoji od viška općih prihoda i primitaka u iznosu od 7.731.666,00 kn i prihoda od šumskog doprinosa u iznosu od 451.176,00 kn te manjka prihoda od pomoći u iznosu od 7.545.080,00 kn (odnosi se na manjak pomoći iz fondova Europske unije i Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekte u iznosu od 7.998.295,00 kn i višak pomoći odnosno neutrošena sredstva za javnu vatrogasnu postrojbu, elementarne nepogode, javne radove i drugo u iznosu od 453.215,00 kn). Sredstva za provedbu projekata u iznosu od 7.998.295,00 kn u cijelosti su naplaćena u 2021.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 178.682.205,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	138.572.641,00	157.036.348,00	113,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.322.196,00	9.917.821,00	106,4
1.2.	Građevinski objekti	74.309.647,00	107.808.808,00	145,1
1.3.	Postrojenja i oprema	722.599,00	2.541.310,00	351,7
1.4.	Prijevozna sredstva	26.148,00	280.274,00	1 071,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	52.273.281,00	34.101.573,00	65,2
1.6.	Druge nefinancijska imovina	1.918.770,00	2.386.562,00	124,4
2.	Financijska imovina	16.372.725,00	21.645.857,00	132,2
2.1.	Novčana sredstva	1.464.733,00	7.696.833,00	525,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	156.221,00	273.621,00	175,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	98.296,00	98.296,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.539.866,00	11.539.866,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.845.611,00	1.797.751,00	63,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	267.998,00	239.490,00	89,4
	Ukupno imovina	154.945.366,00	178.682.205,00	115,3
3.	Obveze	9.615.112,00	11.205.446,00	116,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.935.469,00	1.629.613,00	84,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.679.643,00	5.673.673,00	99,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.000.000,00	3.902.160,00	195,1
4.	Vlastiti izvori	145.330.254,00	167.476.759,00	115,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	154.945.366,00	178.682.205,00	115,3

Vrijednost imovine koncem 2020. veća je u odnosu na početak godine za 23.736.839,00 kn ili 15,3 %. Znatno je povećana vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 33.499.161,00 kn, a vrijednosno značajnija ulaganja koja su završena u 2020. te prenesena u uporabu odnose se na ulaganja u Interpretacijski centar Terra Panonica u iznosu od 21.404.907,00 kn i gradsku tržnicu u iznosu od 9.000.847,00 kn, za koja su pribavljene uporabne dozvole.

Grad je ustrojio Registar imovine, kojim su obuhvaćena zemljišta (građevinska zemljišta, poljoprivredna i ostala zemljišta), građevinski objekti (poslovni prostori, stambeni objekti i ostali građevinski objekti) i nerazvrstane ceste. Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada od 2021. do 2025. usvojilo je Gradsko vijeće na sjednici održanoj 13. prosinca 2021.

Značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 107.808.808,00 kn (od čega se na poslovne objekte odnosi 79.941.362,00 kn, reciklažno dvorište 8.445.675,00 kn, ceste i ostale prometne objekte 7.683.320,00 kn, druge građevinske objekte 5.308.089,00 kn, sportske i rekreacijske terene 4.415.541,00 kn i stambene objekte 2.014.821,00 kn), nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 34.101.573,00 kn te zemljišta u iznosu od 9.917.821,00 kn (od čega se na poljoprivredna zemljišta, groblja, parkove i drugo odnosi 6.432.252,00 kn i građevinska zemljišta 3.485.569,00 kn).

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u izgradnju središnjeg gradskog trga u Pleternici (Trg bećarca) u iznosu od 12.720.908,00 kn te rekonstrukciju postojeće poslovne građevine u javnu građevinu buduće srednje škole Pleternica u iznosu od 10.404.601,00 kn. Ulaganja u izgradnju središnjeg gradskog trga u Pleternici (Trg bećarca) započela su u kolovozu 2017., a predviđeni rok završetka ulaganja je u ožujku 2022. Rekonstrukcija postojeće poslovne građevine u javnu građevinu buduće srednje škole Pleternica započela je u rujnu 2017., a u rujnu 2020. okončani su radovi četvrte faze. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2021.) rekonstrukcija navedene građevine nije završena.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici koncem 2020. odnose se na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu od 4.935.666,00 kn, za upravljanje nekretninama i obavljanje poslovnih djelatnosti u iznosu od 20.000,00 kn i trgovačkog društva za proizvodnju električne energije u iznosu od 20.000,00 kn, koji su u vlasništvu Grada, te udjele trgovačkog društva za obavljanje vodnih usluga u iznosu od 5.570.300,00 kn i trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu od 993.900,00 kn, koji su u suvlasništvu Grada.

Ukupna potraživanja koncem 2020. iskazana su u iznosu od 3.317.339,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 923.181,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.394.158,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.797.751,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 258.215,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 239.490,00 kn, za dane zajmove u iznosu od 98.296,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 406,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.009.280,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 533.453,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 236.721,00 kn te za dane predujmove u iznosu od 152.951,00 kn. Koncem 2020. dospjela potraživanja iznose 1.459.761,00 kn i čine 44,0 % ukupnih potraživanja. Do konca listopada 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 808.403,00 kn ili 55,4 % dospjelih potraživanja.

Ukupne obveze koncem 2020. iznose 11.205.446,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine veće su za 1.590.334,00 kn ili 16,5 %, zbog povećanja obveza za kredite i zajmove. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.673.673,00 kn, kredite i zajmove u iznosu od 3.902.160,00 kn te rashode poslovanja u iznosu od 1.629.613,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za okvirni kredit kod poslovne banke u iznosu od 2.000.000,00 kn i besamatne zajmove od Ministarstva financija u iznosu od 1.902.160,00 kn. Dospjele obveze koncem 2020. iznose 3.301.229,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.139.984,00 kn. Koncem 2020. obveze u iznosu od 3.062.806,00 kn s prekoračenjem su roka plaćanja preko 181 dan (2.936.721,00 kn s prekoračenjem roka od 181 do 360 dana, a 126.085,00 kn s prekoračenjem roka preko 360 dana). Do konca listopada 2021. od ukupno iskazanih obveza podmireno je 5.922.755,00 kn ili 52,9 %.

Obveze čije je prekoračenje roka bilo preko 181 dan podmirene su u iznosu od 2.337.613,00 kn, a nije podmireno 725.193,00 kn (najvećim dijelom odnose se na obveze prema trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada u iznosu od 691.065,00 kn za kupnju nekretnina).

Grad se kratkoročno zaduživao korištenjem okvirnih kratkoročnih kredita. Koncem 2020., kao i koncem 2019., stanje kratkoročnih obveza po okvirnom kreditu iznosilo je 2.000.000,00 kn. Odluke o kratkoročnom zaduženju donijelo je Gradsko vijeće. U lipnju 2020. zaključen je Ugovor o okvirnom kreditu za obrtna sredstva u iznosu od 4.000.000,00 kn, a u svibnju 2019. zaključen je Ugovor o okvirnom kreditu za obrtna sredstva u iznosu od 6.000.000,00 kn. Ugovori su zaključeni s poslovnom bankom kod koje Grad ima otvoren redovni žiroračun, za višekratno korištenje i s rokom korištenja do jedne godine uz godišnju kamatnu stopu u visini od 3,5 % (proporcionalno).

Grad je na temelju odredaba Naputka o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 46/20, 5/21 i 73/21), koji je donijelo Ministarstvo financija, ostvario primitke od beskamatnog zajma za odgođeno plaćanje poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 1.356.006,00 kn (od čega je u 2020. otplaćeno 806.717,00 kn te ostaje obveza za otplatu u iznosu od 549.289,00 kn) i po osnovi povrata poreza i prireza porezu na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 1.352.871,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2020. i u Bilanci izvanbilančni zapisi nisu evidentirani ni iskazani. U poslovnim knjigama za 2021. evidentirani su izvanbilančni zapisi u iznosu od 11.000.157,00 kn, od čega primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice i bankarske garancije) u iznosu od 7.000.157,00 kn te dani instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnica) u iznosu od 4.000.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 8. rujna 2021. do 20. siječnja 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru

7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članci 49. i 50. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
11. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
12. Zakon o šumama (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19, 32/20 i 145/20)
13. Zakon o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08, 90/11, 133/12, 80/13, 71/14 i 72/17)
14. Pravilnik o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/14 i 95/17)
15. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
16. Zakon o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 68/18, 2/20, 46/20 i 47/20)
17. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. – 50. i 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
18. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
19. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
20. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
21. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
24. Pravilnik za provedbu postupaka jednostavne nabave (listopad 2017.)
25. Uredba o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2020.

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza, financijske izvještaje i korekciju rezultata poslovanja.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Koncem 2020. u poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 98.438,00 kn, na temelju 28 zaključenih ugovora o zakupu iz prethodnih godina (na rok od tri, odnosno pet godina). Navedena potraživanja odnose se na pripadajući udjel Grada u zajedničkim prihodima u visini od 65,0 %. Prema odredbi članka 50. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, evidenciju ugovora i naplate po ugovoru za sve oblike zakupa i prodaje sukladno navedenom Zakonu vodi jedinica lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb na čijem se području zemljište nalazi. Također, prema odredbi članka 38.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja u manjem iznosu za 53.005,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2020. je proveden, ali nije cjelovit. Na temelju popisnih lista, povjerenstva za popis sastavila su Zapisnik o popisu nematerijalne i materijalne imovine, Zapisnik o popisu potraživanja, obveza te novca na računu i blagajni i Zapisnik o popisu ostalih potraživanja, potraživanja za dane zajmove te udjele u glavnici s datumom 31. prosinca 2020., koje je gradonačelnica prihvatila 22. siječnja 2021. Popisne liste su sastavljene i ovjerali su ih članovi popisnog povjerenstva. Popisna lista obveza sastavljena je prema računima iz glavne knjige, a obveze nisu popisane prema pojedinačnim dužnicima i iznosima obveza. S obzirom na to da popisne liste obveza nisu cjelovite, odnosno obveze nisu popisane prema pojedinačnim dužnicima i iznosima obveza te nije osigurana usporedba stvarnog i knjigovodstvenog stanja obveza, nije postignuta svrha popisa obveza.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure provedbe popisa. Prema odredbama članka 14. spomenutog Pravilnika, proračun mora popis imovine i obveza sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis obveza prema pojedinačnim dužnicima i iznosima obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.

– Financijski izvještaji

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima iskazanima u Bilanci (Obvezni analitički podaci) nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance potraživanja u iznosu od 2.135.537,00 kn u cijelosti su dospjela, a prema podacima iz poslovnih knjiga dospjela potraživanja iznose 1.459.761,00 kn, a nisu dospjela potraživanja u iznosu od 675.776,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 126/19, 145/20 i 32/21), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dospjelim potraživanjima u obveznim analitičkim podacima u Bilanci i poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Korekcija rezultata poslovanja

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu od 20.598.233,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 21.862.631,00 kn te višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 1.902.160,00 kn.

Koncem 2020. Grad nije proveo obveznu korekciju rezultata za kapitalne pomoći ostvarene temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 16.037.427,00 kn, kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 1.457.337,00 kn te kapitalne pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu od 110.424,00 kn. Za iznose utrošenih kapitalnih pomoći u iznosu od 17.605.188,00 kn, koji su tijekom godine utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, trebalo je zadužiti račun viška prihoda poslovanja, a odobriti račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obvezna korekcija rezultata provodi se nakon prebijanja viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja te se za iznose koji su tijekom godine evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava (između ostalog, na računima kapitalne pomoći od institucija i tijela Europske unije, kapitalne pomoći iz drugih proračuna te kapitalne pomoći ostvarene temeljem prijenosa EU sredstava), a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Nepostupanje po navedenim odredbama nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata poslovanja, nego na strukturu rezultata po aktivnostima. Višak prihoda poslovanja trebalo je iskazati u iznosu od 2.993.045,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 4.257.443,00 kn i višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 1.902.160,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje obvezne korekcije rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Javna nabava

2.1. Plan nabave za 2020. donesen je u siječnju 2020., a tijekom 2020. doneseno je 18 izmjena i dopuna Plana nabave.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema objavljenom Planu nabave (s uključenim izmjenama i dopunama) u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 30.842.570,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Popis gospodarskih subjekata s kojima Grad kao javni naručitelj ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi prema odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi objavljen je na mrežnim stranicama Grada. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donesen je u listopadu 2017. za postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn i objavljen je na mrežnim stranicama Grada. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi se slanjem zahtjeva za dostavu ponude na adresu jednog gospodarskog subjekta, a može se uputiti i na više adresa (najmanje tri gospodarska subjekta). Nabava je okončana zaključenjem ugovora odnosno izdavanjem narudžbenice. Za nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno za radove do 500.000,00 kn, poziv na dostavu ponuda šalje se na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a postupak provodi stručno povjerenstvo.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., ukupna nabava roba, radova i usluga iznosi 15.115.852,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je pet ugovora u vrijednosti od 8.732.349,00 kn (dva ugovora za radove u vrijednosti od 7.691.345,00 kn i tri ugovora za robe u vrijednosti od 1.041.004,00 kn) i jedan okvirni sporazum u vrijednosti od 1.282.118,00 kn (za izvođenje radova na rekonstrukciji jedne ulice u Pleternici na dvije godine), odnosno ugovorena vrijednost javne nabave roba i radova iznosi 10.014.467,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Vrijednost jednostavne nabave iznosi 5.101.385,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (radovi 3.498.128,00 kn, usluge 1.251.476,00 kn i robe 351.781,00 kn). Robe, usluge i radovi procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn čija je ukupna vrijednost iznosila 796.647,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem. Udio jednostavne nabave za koju nisu provedeni postupci javne nabave u ukupnoj vrijednosti jednostavne nabave iznosi 15,6 %.

Ugovori o javnoj nabavi za izvođenje radova zaključeni su za izgradnju gradske tržnice u vrijednosti od 6.937.938,00 kn i izgradnju društvenog doma u naselju Ratkovicu u vrijednosti od 753.407,00 kn. Za isporuku roba zaključena su tri ugovora, i to za opskrbu električnom energijom u vrijednosti od 699.466,00 kn, nabavu radnih bilježnica i obrazovnog materijala u vrijednosti od 275.168,00 kn te isporuku kombi vozila u vrijednosti od 215.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija razlika u odnosu na planirane postupke nabave odnosi se na dva postupka javne nabave (nabava opreme stalne izložbe i nabava usluge izrade aplikacije i sustava evidencije posjetitelja te izgradnja Interpretacijskog centra Muzej bećarca – faza II) ukupne procijenjene vrijednosti od 16.110.000,00 kn, od kojih je za jedan predmet nabave poništen postupak u siječnju 2021., a za drugi predmet nabave objavljeno je javno nadmetanje u siječnju 2021.

Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2020. (1b), u području Javna nabava nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti. Potvrдно je odgovoreno na pitanje broj 37, koje se odnosi na Registar ugovora (Naručitelj vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama, a sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi), a revizijom su u navedenom području utvrđeni propusti i nepravilnosti.

Grad je ustrojio Registar ugovora i objavio ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora nije vođen ažurno. Tijekom 2020. u Registar ugovora uneseni su podaci o provedenim otvorenim postupcima javne nabave (pet ugovora o javnoj nabavi i jedan okvirni sporazum), a podaci o jednostavnoj nabavi nisu uneseni u 2020. U prosincu 2021. u Registar ugovora unesena su 42 predmeta nabave za koje su provedeni postupci jednostavne nabave tijekom 2020. i za koje ugovorena vrijednost nabave iznosi 4.841.533,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U Registar ugovora nisu uneseni podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost za sve unesene predmete nabave od ustroja Registra. Također, u Registar ugovora nisu upisani ugovori o javnoj nabavi na temelju zaključenog okvirnog sporazuma, odnosno Grad nije u Elektronički oglasnik javne nabave poslao na objavu grupirane obavijesti o dodjeli ugovora za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja. Tijekom 2020. obavljani su radovi na rekonstrukciji postojeće građevine u srednju školu, za koje je u rujnu 2017. zaključen okvirni sporazum na dvije godine u ukupnoj vrijednosti od 15.948.525,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju navedenog okvirnog sporazuma do rujna 2019. zaključeno je sedam ugovora o javnoj nabavi ukupne vrijednosti od 8.632.031,00 kn, a za koje nisu bile poslone na objavu grupirane obavijesti o dodjeli ugovora.

Nadalje, u Registar ugovora nisu upisani i drugi ugovori o javnoj nabavi na temelju zaključenih okvirnih sporazuma, jer na objavu nisu poslone grupirane obavijesti o dodjeli ugovora za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Odredbom članka 248. navedenog Zakona, propisano je da je javni naručitelj obavezan na tromjesečnoj osnovi poslati na objavu grupirane obavijesti o dodjeli ugovora za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), 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 obavezan 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 obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

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

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve propisane podatke i ažurirati ga prema potrebi te objavljivati grupirane obavijesti o dodjeli ugovora za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje pratiti izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi i jednostavnoj nabavi, pojedinačno s podacima o ugovorenim vrijednostima predmeta nabave, obračunanim iznosima po ispostavljenim računima i drugim podacima u vezi s izvršenjem ugovora, u cilju uspostave učinkovitog sustava kontrole postupaka nabave.

Grad u cijelosti prihvća sve točke Nalaza.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se preporuka 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	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Potraživanja	2016.	Potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda (uz opomene poduzimati i druge mjere naplate za sva potraživanja) u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2017.	djelomično provedeno
2.		2016.	Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu mjere naplate provoditi u dogovoru s Agencijom za poljoprivredno zemljište.	31. prosinca 2017.	nije primjenjivo
3.	Tekuće donacije	2016.	Osigurati sredstva za rad ustrojstvenih oblika Crvenog križa u iznosu i na način utvrđen odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa.	31. prosinca 2017.	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden te preporuke koja nije primjenjiva daje se u nastavku.

- Nalog za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda djelomično je proveden jer Grad nije za pojedina potraživanja poduzimao sve raspoložive mjere naplate. Za naplatu potraživanja (komunalna naknada i naknada za uređenje voda) upućivao je opomene u 2019., 2020. i 2021. Do konca listopada 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 808.403,00 kn ili 55,4 % dospjelih potraživanja. Iako su upućivanjem opomena naplaćena značajna potraživanja, potrebno je poduzimati i druge mjere naplate, a mjerama naplate potrebno je obuhvatiti sva potraživanja.
- Preporuka koja se odnosi na provođenje mjera naplate potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u dogovoru s Agencijom za poljoprivredno zemljište nije primjenjiva iz razloga što je Agencija za poljoprivredno zemljište prestala s radom u 2018. Zakonom o poljoprivrednom zemljištu (članak 50.), između ostalog, propisano je da evidenciju ugovora i naplate po ugovoru za sve oblike zakupa i prodaje vodi jedinica lokalne samouprave, odnosno Grad Zagreb na čijem se području zemljište nalazi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

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