



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DONJI MIHOLJAC

Osijek, srpanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	30



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/17-02/18
URBROJ: 613-16-17-7

Osijek, 17. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DONJEG MIHOLJCA ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Donjeg Miholjca (dalje u tekstu: Grad) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 13. veljače do 17. srpnja 2017.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 9 491 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), u svom samoupravnom djelokrugu grad obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su dva upravna odjela (odjel za komunalne, gospodarske, društvene djelatnosti i stručne poslove i odjel za proračun i financije). Koncem 2015. i 2016. Grad je imao 17 zaposlenika na neodređeno vrijeme te gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu) u kojima je koncem 2016. bilo 27 zaposlenika za koje su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio gradonačelnik Zoran Kovač.

Koncem 2016. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društava u ukupnoj vrijednosti 31.670.000,00 kn, od čega 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti odvoza i zbrinjavanja otpada, zelenila i čistoće i gradskih groblja, 92,3 % u trgovačkom društvu za djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje, 40,0 % udjela u trgovačkom društvu za poticanje osnivanja i razvoja gospodarskih subjekata (poduzetnički centar) i 33,0 % udjela u trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti pružanja medijske usluge radija na području Grada.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna i izmjene proračuna za 2016. su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 30.581.364,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 26.602.855,00 kn te je planirano pokriće manjka u iznosu 3.978.509,00 kn. Izmjene i dopune proračuna su donesene u svibnju i prosincu 2016. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici su planirani u iznosu 25.962.962,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 20.849.393,00 kn te je planirano pokriće manjka u iznosu 5.113.569,00 kn. Prema Odluci o izvršenju proračuna, proračunski korisnici nisu u obvezi uplatiti vlastite i namjenske prihode u proračun Grada. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika planirani su u proračunu Grada u iznosu 1.023.229,00 kn.

Prihodi i primici su za 2016. ostvareni u iznosu 18.374.829,00 kn, što je za 7.588.133,00 kn ili 29,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje od planiranih za 1.767.595,00 kn ili 41,6 %, prihode od prodaje nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje od planiranih za 3.193.233,00 kn ili 89,6 % te prihode od financijske imovine, koji su ostvareni u većem iznosu od planiranih za 1.307.716,00 kn. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 18.589.997,00 kn, što je za 2.259.396,00 kn ili 10,8 % manje od planiranih, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 215.168,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Grad je uz proračun za 2016. donio projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama za 2017. su planirani prihodi i primici u iznosu 30.734.270,00 kn i rashodi i izdaci u iznosu 26.735.869,00 kn te za 2018. prihodi i primici u iznosu 30.887.177,00 kn i rashodi i izdaci u iznosu 26.868.883,00 kn.

U skladu s odredbom članka 34. Zakona o proračunu, uz proračun za 2016. donesen je plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada od 2016. do 2018. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 21.858.104,00 kn, od čega 4.771.500,00 kn u 2016. Uz izmjene i dopune proračuna, donesene su izmjene i dopune plana razvojnih programa. Strategija razvoja Grada od 2016. do 2021. donesena je u ožujku 2016.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim tijelima i objavljeni na mrežnim stranicama Grada u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici Grada 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 su ostvareni u iznosu 17.311.649,00 kn, što je za 1.244.394,00 kn ili 7,7 % više 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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	7.132.047,00	7.705.491,00	108,0
2.	Pomoći	1.275.391,00	938.905,00	73,6
3.	Prihodi od imovine	2.467.418,00	3.798.913,00	154,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.385.134,00	2.338.607,00	98,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	202.154,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	312,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	625.985,00	370.534,00	59,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.978.814,00	2.159.199,00	109,1
	Ukupno	16.067.255,00	17.311.649,00	107,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.705.491,00 kn ili 44,5 %, prihodi od imovine u iznosu 3.798.913,00 kn ili 22,0 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.338.607,00 kn ili 13,5 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.468.638,00 kn ili 20,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesiju, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, doprinos za šume, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničku rentu, naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko i prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 5.085.468,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 29,4 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 7.705.491,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.761.647,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 433.614,00 kn te gradske poreze (porez na tvrtku, potrošnju, korištenje javnih površina i kuće za odmor) u iznosu 510.230,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 8,0 %. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od poreza veći su za 573.444,00 kn ili 8,0 % najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od poreza i prireza na dohodak.

Pomoći ostvarene u iznosu 938.905,00 kn odnose se na pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu 908.188,00 kn i pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaćanje obveznih doprinosa po ugovorima o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 30.717,00 kn.

Pomoći iz drugih proračuna u iznosu 908.188,00 kn odnose se na prihode ostvarene iz proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu 708.188,00 kn (za sufinanciranje projekata komunalne i gospodarske infrastrukture, sufinanciranje projektne dokumentacije za izgradnju nerazvrstanih cesta u prigradskim naseljima, sufinanciranje projektne dokumentacije za rekonstrukciju i povećanje kvalitete boravka za mjesne domove, sanaciju fasade i izmjenu vanjske stolarije na mjesnom domu, sanaciju parkova, sufinanciranje prostornih uvjeta za rad dobrovoljnog vatrogasnog društva i troškove ogrjeva socijalno ugroženim građanima) i državnog proračuna u iznosu 200.000,00 kn za program zaštite kulturnog dobra (sanaciju krovništva i restauriranje i rekonstrukciju vitraja na dvorcu).

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 3.798.913,00 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 2.485.955,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.312.958,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od imovine veći su za 1.331.495,00 kn najvećim dijelom zbog ostvarenih prihoda od zateznih kamata od Republike Hrvatske zbog kašnjenja u plaćanju dospjelih potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom. Ostvareni su na temelju prijeba s Ministarstvom financija za obveze Grada prema državnom proračunu za pripadajući dio (55,0 %) sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 286.525,00 kn i za obračunate zatezne kamate zbog kašnjenja u plaćanju spomenutih obveza u iznosu 1.026.433,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 2.485.955,00 kn odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, poslovnih prostora, javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta za postavljanje reklamnih panoa, kioska, terasa i pokretnih naprava, stanova i naknada za osnivanje prava služnosti i građenja) u iznosu 2.123.796,00 kn, naknada za korištenje nefinancijske imovine (naknada za pridobivenu količinu energetskih mineralnih sirovina za plin, naftu i kondenzat, za eksploataciju mineralnih sirovina, promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, spomeničke rente i zakup neizgrađenog građevinskog zemljišta u poljoprivredne svrhe) u iznosu 232.587,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 96.661,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 32.911,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine odnose se na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.754.781,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 2.338.607,00 kn odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 1.286.039,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 534.298,00 kn, povrata režijskih troškova u iznosu 393.007,00 kn, državnih biljega u iznosu 72.098,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 22.243,00 kn, šumskog doprinosa 17.197,00 kn i drugih nespomenutih prihoda u iznosu 13.725,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 370.534,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 324.157,00 kn i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 46.377,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu 2.159.199,00 kn odnose na zaduživanje na temelju okvirnog kunskog kredita kod poslovne banke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 17.180.832,00 kn, što je za 167.317,00 kn ili 1,0 % 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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.187.523,00	2.194.378,00	100,3
2.	Materijalni rashodi	4.810.358,00	5.084.126,00	105,7
3.	Financijski rashodi	341.674,00	1.324.607,00	387,7
4.	Subvencije	415.419,00	460.871,00	110,9
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	1.852.970,00	1.605.523,00	86,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	916.430,00	789.366,00	86,1
7.	Ostali rashodi	2.375.186,00	1.890.304,00	79,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.372.707,00	1.120.198,00	81,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.075.882,00	2.711.459,00	88,2
	Ukupno	17.348.149,00	17.180.832,00	99,0
	Višak prihoda i primitaka	0,00	130.817,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.280.894,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 5.084.126,00 kn ili 29,6 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.711.459,00 kn ili 15,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.194.378,00 kn ili 12,8 %, ostali rashodi u iznosu 1.890.304,00 kn ili 11,0 % i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 1.605.523,00 kn ili 9,3 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 3.695.042,00 kn i imaju udjel 21,5 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.194.378,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 1.814.718,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 312.132,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 67.528,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene se odnose na prigodne godišnje nagrade, jubilarnu nagradu, potpore i darove isplaćene na temelju odredbi Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u Gradskoj upravi iz travnja 2013.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 5.084.126,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.247.790,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, računalne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza i druge usluge), rashode za materijal i energiju u iznosu 1.019.580,00 kn (energija, uredski materijal i drugi materijalni rashodi, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, službena, radna i zaštitna odjeća i obuća i sitan inventar), naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 192.903,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 140.635,00 kn, premije osiguranja u iznosu 105.412,00 kn, reprezentacija u iznosu 34.747,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 27.440,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 315.619,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.044.327,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su rashodi za čišćenje, uređivanje i održavanje javnih površina u iznosu 1.081.447,00 kn i utrošena električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 570.197,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 1.324.607,00 kn se odnose na obračunane redovne i zatezne kamate s osnove nepravovremene uplate prihoda od prodaje stanova u Državni proračun iz ranijih godina u iznosu 1.026.433,00 k, na kamate za primljene kredite iz ranijih godina u iznosu 197.705,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 82.273,00 kn i zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 18.196,00 kn.

Subvencije ostvarene u iznosu 460.871,00 kn se odnose na subvencije lokalnoj radio postaji u iznosu 360.000,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za vodoopskrbu za razvoj vodovodne mreže na području Grada (izgradnja i opremanje zamjenskog zdenca na vodocrpilištu) u iznosu 54.420,00 kn, za osiguranje usjeva u iznosu 36.260,00 kn i druge subvencije u iznosu 10.191,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 1.605.523,00 kn se odnose se na dane pomoći (prijenose sredstava) proračunskim korisnicima iz nadležnosti proračuna za financiranje djelatnosti (rashode poslovanja u iznosu 1.595.523,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.000,00 kn).

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu 789.366,00 kn se odnose na potpore studentima (studentski krediti) u iznosu 216.000,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola 178.515,00 kn, pomoć socijalno ugroženim osobama 161.251,00 kn (sufinanciranje cijene školskih udžbenika, troškovi stanovanja, pokloni umirovljenicima za uskrasne i božićne blagdane, školska kuhinja za jedanaest učenika, jednokratne pomoći i drugo), pomoć za ogrjev 159.600,00 kn (950,00 kn po korisniku) te naknada za opremu novorođene djece u iznosu 74.000,00 kn (1.000,00 kn po djetetu).

Ostali rashodi u iznosu 1.890.304,00 kn se odnose na tekuće donacije Zajednici športskih udruga Grada za poticanje i promicanje športa i športskim udrugama u iznosu 554.900,00 kn na temelju Programa javnih potreba u športu, Dobrovoljnom vatrogasnom društvu i Vatrogasnoj zajednici u iznosu 417.500,00 kn na temelju Programa zaštite od požara i civilne zaštite, Turističkoj zajednici Grada u iznosu 210.000,00 kn, Poduzetničkom centru za redovno poslovanje i rad sajma u iznosu 205.000,00 kn na temelju Programa razvoja gospodarstva, udrugama u kulturi u iznosu 189.000,00 kn na temelju Programa javnih potreba u kulturi, gradskom Crvenom križu za redovno poslovanje i posebni program pomoći u kući u iznosu 119.826,00 kn na temelju Programa javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi, političkim strankama za redovni rad u iznosu 61.599,00 kn, udrugama koje promiču socijalnu zaštitu u iznosu 38.041,00 kn na temelju Programa javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi, vjerskim zajednicama u iznosu 22.200,00 kn, osnovnoj školi u iznosu 13.000,00 kn te drugim udrugama u iznosu 59.238,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.120.198,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za priključenje industrijske zone na elektroenergetsku mrežu u iznosu 317.445,00 kn, sanaciju krovništva dvorca u iznosu 100.940,00 kn, sanaciju vitraja na dvorcu u iznosu 100.775,00 kn, izradu nogostupa u iznosu 91.688,00 kn, izgradnju svlačionica na nogometnom igralištu u iznosu 66.678,00 kn te dječjeg igrališta u iznosu 60.583,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 2.711.459,00 kn se odnose na izdatke za otplatu okvirnog kunskog kredita kod poslovne banke u iznosu 1.978.814,00 kn, kapitalne prijenose trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za otplatu kredita za izgradnju komunalnih vodnih građevina u iznosu 427.560,00 kn i za otplatu dugoročnog kredita kod poslovne banke iz 2013. za sufinanciranje radova u projektu IPA III c - Nastavak izgradnje infrastrukture u industrijskoj zoni (koji se sufinancira iz sredstava Europske unije) u iznosu 305.085,00 kn,

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 130.817,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.255.174,00 kn (manjak prihoda i primitaka iz 2015. u iznosu 1.280.894,00 kn i manjak iz ranijih godina u iznosu 3.974.280,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.124.357,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 229.985.749,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	164.977.070,00	162.946.221,00	98,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	28.294.368,00	28.294.369,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	130.740.915,00	128.335.430,00	98,2
1.3.	Postrojenja i oprema	73.839,00	60.398,00	81,8
1.4.	Prijevozna sredstva	2.979,00	1.604,00	53,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.193.240,00	2.394.955,00	109,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.671.729,00	3.859.465,00	105,1
2.	Financijska imovina	61.781.688,00	67.039.528,00	108,5
2.1.	Novčana sredstva	22.077,00	310.097,00	1 404,6
2.2.	Depoziti i potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	21.669.098,00	22.108.553,00	102,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	690.284,00	690.284,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	27.416.900,00	31.670.000,00	115,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.397.976,00	9.662.025,00	102,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.585.353,00	2.598.569,00	100,5
	Ukupno imovina	226.758.758,00	229.985.749,00	101,4
3.	Obveze	8.230.790,00	8.304.664,00	100,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.255.059,00	4.499.700,00	105,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	857.934,00	811.867,00	94,6
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	300.000,00	300.000,00	100,0
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	2.817.797,00	2.693.097,00	95,6
4.	Vlastiti izvori	218.527.968,00	221.681.085,00	101,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	226.758.758,00	229.985.749,00	101,4
	Izvanbilančni zapisi	20.163.984,00	20.163.984,00	100,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada (uredski i stambeni objekti, škole, vrtići, knjižnica, muzej, kino, društveni domovi, športski objekti, mrtvačnice, kapelice, tvornička hala i druge zgrade) u iznosu 96.430.348,00 kn, cesta, nogostupa, parkirališta i drugih prometnih objekata u iznosu 22.638.706,00 kn i drugih objekata (javna rasvjeta, plinovod, spomenik, javne površine i drugo) u iznosu 9.266.376,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u građevinske objekte koja su završena u iznosu 1.051.484,00 kn (restauraciju vitraja na dvorcu u iznosu 319.288,00 kn, izrada projektne dokumentacije u iznosu 347.963,00 kn, izgradnja javne rasvjete u iznosu 139.609,00 kn, uređenje vatrogasnog doma u iznosu 190.083,00 kn i sanacija krovništa stare kotlovnice u iznosu 54.541,00 kn) i na ulaganja u građevinske objekte koja nisu završena u iznosu 1.343.471,00 kn (sanacija i restauraciju pročelja dvorca u iznosu 647.734,00 kn, sanacija tornja staklenika u iznosu 577.132,00 kn, sanacija krovništa dvorca u iznosu 100.940,00 kn i izrada projektne dokumentacije i stručni nadzor u iznosu 17.665,00 kn). Vrijednosno najznačajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na prostorni i urbanistički plan Grada u iznosu 1.489.211,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici koncem 2016. iznose 31.670.000,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2015. veći su za 4.253.100,00 kn ili 15,5 %. U 2016. povećan je udjel Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje unosom prava potraživanja Grada u iznosu 6.734.300,00 kn u temeljni kapital društva, smanjen je udjel Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 2.309.300,00 kn za prenesene udjele Općini Magadenovac u iznosu 1.368.500,00 kn i Općini Viljevo u iznosu 940.800,00 kn te za vrijednost dionica trgovačkog društva za djelatnost pripreme i usluživanja pića u iznosu 171.900,00 kn jer je društvo brisano iz sudskog registra.

Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 35.059.431,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2015. veća su za 716.720,00 kn ili 2,1 %. Odnose se na potraživanja za prenesena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture i otplatu kredita kojima je financirana izgradnja komunalne infrastrukture u iznosu 21.498.696,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 9.662.025,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.598.569,00 kn, dane zajmove u iznosu 690.284,00 kn, oročene novčane depozite u ranijim godinama kod tri poslovne banke za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 580.131,00 kn, potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost po obračunu u iznosu 9.227,00 kn i druga potraživanja u iznosu 20.499,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.323.520,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 2.669.792,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.187.106,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 549.993,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 534.698,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 496.433,00 kn i zakup javnih površina u iznosu 344.415,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 9.641.031,00 kn, a nisu dospjela u iznosu 20.994,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) naplaćena su u iznosu 664.358,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje građevinskog objekta u iznosu 1.695.199,00 kn, poljoprivrednog zemljište u vlasništvu države na obročnu otplatu u iznosu 535.383,00 kn, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 187.239,00 kn i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 180.748,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 2.598.569,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) su naplaćena u iznosu 9.652,00 kn.

Od ukupno iskazanih obveza u iznosu 8.304.664,00 kn na obveze koje su dospjele odnosi se 7.111.658,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 2.913.420,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 2.693.097,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 811.867,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 300.000,00 kn, zaposlene u iznosu 178.186,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 44.022,00 kn, financijske rashode u iznosu 10.840,00 kn i druge tekuće obveze (najvećim dijelom se odnose na obveze prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada na temelju ugovora o cesiji iz studenoga 2015. u iznosu 455.293,00 kn i obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda u iznosu 304.896,00 kn) u iznosu 1.353.232,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.), plaćene su obveze u iznosu 743.647,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 20.163.984,00 kn i odnose se na dana jamstva u ranijim godinama na zaduživanje trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada u ukupnom iznosu 15.000.000,00 kn, izdane zadužnice i mjenice kao osiguranje naplate odobrenog okvirnog kredita (odobreno prekoračenje sredstava na žiro računu) u iznosu 2.800.000,00 kn, izdane mjenice i bjanko zadužnice po ugovorenim obvezama u iznosu 3.328.984,00 kn i primljene zadužnice po ugovorenim obvezama u iznosu 965.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2011., planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti su se odnosile na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode te postupke javne nabave.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u proračunu su planirani primici od zaduživanja na temelju ugovorenog okvirnog kunskog kredita kod poslovne banke (odobreno prekoračenje sredstava na žiro računu) u iznosu 2.200.000,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani primici od zaduživanja u iznosu 2.159.199,00 kn odnosno u visini korištenog okvirnog kredita
- u poslovnim knjigama Grada evidentirane su obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio (55,0 %) sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2007. i ranije godine; Grad je podmirio svoju obvezu prema državnom proračunu za pripadajući dio (55,0 %) sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko u iznosu 924.854,00 kn prijebom s Ministarstvom financija za potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 879.914,00 kn i uplatom u državni proračun u iznosu 44.940,00 kn; Koncem 2016. spomenute obveze iznosile su 26.547,00 kn

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu ustrojene
- popis potraživanja i obveza je obavljen u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja i obveza prema podacima iz glavne knjige, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja i pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza kako bi se utvrdilo stvarno stanje potraživanja i obveza

- programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u izmjenama i dopunama proračuna
- revizijom iz prethodnih godina utvrđeno je da je Grad davao poslovne prostore na korištenje političkim strankama, udrugama i drugim subjektima (pravnim i fizičkim osobama) bez provedenog javnog natječaja, zaključenog ugovora o zakupu i bez plaćanja zakupnine; Revizijom za 2016. je utvrđeno da i nadalje tri političke stranke koriste poslovne prostore ukupne površine 94,11 m², udruge koriste 18 poslovnih prostora i drugi subjekti (fizičke i pravne osobe) koriste 17 poslovnih prostora, bez provedenog javnog natječaja, plaćanja zakupnine i zaključenog ugovora o zakupu
- revizijom iz prethodnih godina utvrđeno je da je Grad na temelju ugovora iz veljače 2002. dao trgovačkom društvu kratkoročnu pozajmicu; Prema ugovoru, dana je pozajmica u iznosu 700.000,00 kn, s rokom vraćanja do konca lipnja 2002., uz kamatu 8,5 % godišnje; Do konca 2002. u poslovnim knjigama na temelju kompenzacije je evidentiran povrat pozajmice u iznosu 9.716,00 kn, te potraživanja za danu pozajmicu iznose 690.284,00 kn; Revizijom za 2016. je utvrđeno da pozajmica nije vraćena i nisu poduzete mjere za povrat pozajmice
- prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.815.991,00 kn nisu utrošeni za propisanu namjenu
- manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju je i dalje vrijednosno značajan, a prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nije izrađen

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 30.581.364,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 26.602.855,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda u iznosu 3.978.509,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 25.962.962,00 kn, što je za 4.618.402,00 kn ili 15,1 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 20.849.393,00 kn, što je za 5.753.462,00 kn ili 21,6 % manje od planiranih proračunom, te je planirano pokriće manjka u iznosu 5.113.569,00 kn, što je za 1.135.060,00 kn ili 28,5 % više od planiranih proračunom.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.374.829,00 kn, što je za 7.588.133,00 kn ili 29,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje od planiranih za 1.767.595,00 kn ili 41,6 %, prihode od prodaje nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje od planiranih za 3.193.233,00 kn ili 89,6 % te prihode od financijske imovine, koji su ostvareni u većem iznosu od planiranih za 1.307.716,00 kn. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 18.589.997,00 kn, što je za 2.259.396,00 kn ili 10,8 % manje od planiranih.

Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na materijalne rashode, koji su ostvareni manje od planiranih za 1.316.985,00 kn ili 18,9 %. S obzirom da ostvarenje prihoda i rashoda značajno odstupa od planiranih iznosa, prihodi i rashodi nisu realno planirani te ih je izmjenama proračuna trebalo realnije planirati. Planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 5.113.569,00 kn nije ostvareno, nego je ostvaren manjak prihoda u iznosu 215.168,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.124.357,00 kn i čini 29,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ukupna godišnja obveza Grada po kreditima, jamstvima i dospjelim obvezama koncem 2016. iznosi 7.111.658,00 kn i čini 43,4 % ostvarenih proračunskih prihoda i primitaka bez pomoći. Iz navedenog proizlazi da će znatan dio prihoda u 2017. biti potrošen na pokriće manjka odnosno otplatu duga, a prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i za podmirenje dospjelih obveza nije donesen.

Uz proračun za 2016. donesen je plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada od 2016. do 2018., mjere, veze s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, te pokazatelje rezultata, koji su izraženi opisno, ali nisu vrijednosno mjerljivi. Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekta, uz svaku aktivnost odnosno projekt potrebno je utvrditi pokazatelje rezultata s pripadajućim polaznim vrijednostima (za godinu za koju se sastavlja plan razvojnih programa) i ciljanim vrijednostima (za naredno trogodišnje razdoblje).

Programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2016. doneseni su u ožujku 2016., a trebalo ih je donijeti uz proračun odnosno u prosincu 2015. kako bi se od početka godine na koju se programi odnose moglo pratiti izvršenje plana. S obzirom da su donošenjem izmjenama i dopuna proračuna promijenjeni iznosi planiranih sredstava za održavanje i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđeni spomenutim programima, uz donošenje izmjenama i dopuna proračuna trebalo je donijeti i izmjene Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planirati prihode i rashode proračuna te predlaže donijeti plan pokrića manjka prihoda kojim će se analizirati financijsko stanje, predložiti mjere za otklanjanje uzroka postojećeg stanja te utvrditi akcijski plan za njihovu provedbu. Nalaže u planu razvojnih programa utvrditi pokazatelje rezultata za potrebe praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekata, na način koji omogućava mjerenje uspješnosti provedbe aktivnosti odnosno projekta. Državni ured za reviziju nalaže donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture zajedno s proračunom. Nalaže se uz donošenje izmjenama i dopuna proračuna donijeti izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ako su promjene proračuna vezane uz elemente spomenutih programa.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti se odnose na poslovne knjige i popis imovine i obveza.

- Poslovne knjige

Grad vodi propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, iako je Grad primao i izdavao zadužnice i mjenice radi osiguranja plaćanja i ispunjavanja ugovornih obveza. Za potraživanja po ugovorima o zakupu i prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ručno su vođene zasebne pomoćne izvanknjigovodstvene evidencije, a za potraživanja po izdanim rješenjima za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru pomoćna izvanknjigovodstvena evidencija vođena je u računalnom obliku. Ustrojene pomoćne evidencije potraživanja, odnosno pojedinačne analitičke kartice kupaca sadrže podatke o potraživanjima po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima te rokovima dospelosti. Spomenute pomoćne izvanknjigovodstvene evidencije ne omogućuju zbirni pregled podataka, odnosno iz evidencije nije vidljivo početno stanje, promet tijekom godine i stanje potraživanja koncem godine te navedene evidencije ne omogućuju usporedbu podataka s osnovnim računima u glavnoj knjizi, što zahtjeva naknadnu provjeru i ručnu obradu podataka potrebnih za usklađenje pomoćnih evidencija s glavnom knjigom.

Podaci o potraživanjima od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu i za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u glavnoj knjizi razlikuju se od podataka u pomoćnoj evidenciji. Potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu 535.383,00 kn, a prema podacima iz pomoćne izvanknjigovodstvene evidencije spomenuta potraživanja iznose 1.766.325,00 kn od čega 65,0 % odnosno 1.148.111,00 kn pripada Gradu. Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu 496.433,00 kn, a u pomoćnoj evidenciji potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su u iznosu 603.719,00 kn od čega 65,0 % odnosno 392.417,00 kn pripada Gradu.

Potraživanja za zajedničke prihode (gradskog, županijskog i državnog proračuna) po izdanim rješenjima o obvezi plaćanja spomeničke rente po četvornom metru korisne površine i po izdanim rješenjima o obvezi plaćanja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru evidentirana su u glavnoj knjizi u visini koja pripada gradskom proračunu, a u pomoćnim evidencijama spomenuta potraživanja su evidentirana u visini ukupno obračunate obveze po izdanim rješenjima. Potraživanja za prihode od spomeničke rente evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu 144.396,00 kn (u visini 60,0% prihoda koji pripadaju Gradu), a u pomoćnoj evidenciji u ukupnom iznosu 240.301,00 kn na temelju izdanih rješenja. Potraživanja za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu 43.305,00 kn (u visini 30,0 % prihoda koji pripadaju Gradu), a u pomoćnoj evidenciji u ukupnom iznosu 144.351,00 kn na temelju izdanih rješenja. Isto tako, u glavnoj knjizi nisu evidentirane obveze za obračunane tuđe prihode za spomeničku rentu i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru (prihod državnog i županijskog proračuna) u iznosu 196.951,00 kn

U analitičkim evidencijama potraživanja evidentirane su uplate za pojedine vrste prihoda za koje nisu iskazana zaduženja u ukupnom iznosu 77.791,00 kn zbog čega su pojedina potraživanja iskazana u manjem iznosu.

Potrebno je utvrditi razloge zbog kojih zaduženja nisu evidentirana odnosno utvrditi jesu li za ove uplate ispostavljeni odgovarajući računi ili druga vjerodostojna dokumentacija kako bi se otvorene uplate zatvorile i kako bi potraživanja bila točno iskazana. U okviru ostalih potraživanja u iznosu 21.519.195,00 kn, iskazana su potraživanja od trgovačkog društva u suvlasništvu Grada (koje je do konca 2013. obavljalo komunalne djelatnosti, a od 2014. obavlja djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje) u iznosu 21.498.696,00 kn. Odnose se na prenesena sredstva spomenutom društvu od 2004. do 2016. za financiranje kapitalnih projekata. Grad s komunalnim društvom nije uredio imovinsko-pravne odnose u vezi prenesenih sredstava i imovine čija je izgradnja financirana iz prenesenih sredstava, kako bi se osiguralo transparentno i učinkovito raspolaganje proračunskim sredstvima. U 2016. Grad je za dio potraživanja u iznosu 6.734.338,00 kn povećao udjel u temeljnom kapitalu spomenutog trgovačkog društva. U poslovnim knjigama Grada evidentirano je povećanje udjela u temeljnom kapitalu društva ali ne i smanjenje potraživanja za iznos prenesenog potraživanja u temeljni kapital društva. Grad nema podatke o vrsti imovine koja je izgrađena i nabavljena iz prenesenih sredstava, tko je vlasnik izgrađene imovine i u čijim poslovnim knjigama je spomenuta imovina evidentirana.

Odredbama članka 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16) propisane su vrste i sadržaj poslovnih i pomoćnih knjiga. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici (ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci), obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Analitička knjigovodstva imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak je prometu i stanju sintetičkog računa. Isto tako, proračun i proračunski korisnici obvezno vode pomoćne knjige primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).

U Bilanci koncem 2016., iskazani su obvezni analitički podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima. Potraživanja su iskazana za dane zajmove u iznosu 690.284,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 9.662.025,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.598.569,00 kn. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 12.929.884,00 kn, a nedospjela u iznosu 20.994,00 kn, a trebalo je iskazati dospjela potraživanja u iznosu 12.194.682,00 kn, a nedospjela u iznosu 756.196,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje pomoćne knjige primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te vođenje pomoćnih knjiga potraživanja po ugovorima o prodaji i zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i izdanim rješenjima za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru na način iz kojeg će biti vidljivo početno stanje, promet tijekom godine i stanje potraživanja koncem godine kako bi se spomenuti podaci mogli usporediti s osnovnim računima u glavnoj knjizi. Nalaže se uskladiti podatke o potraživanjima od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u glavnoj knjizi s podacima u pomoćnoj evidenciji. Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati obveze za obračunane tuđe prihode za spomeničku rentu i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.

Nalaže se utvrditi razloge zbog kojih dio potraživanja za pojedine vrste prihoda nije evidentiran iako su uplate obavljene i evidentirane u poslovnim knjigama Grada, kako bi visina potraživanja bila točno iskazana. Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati smanjenje potraživanja od trgovačkog društva u suvlasništvu Grada za iznos prenesenog potraživanja u temeljni kapital društva. Nalaže se poduzeti aktivnosti za utvrđivanje vrste imovine koja je izgrađena i nabavljena iz prenesenih sredstva društvu s ciljem utvrđivanja vlasništva imovine u skladu sa zakonima i drugim propisima. Nadalje, nalaže se utvrditi u čijim poslovnim knjigama je spomenuta imovina evidentirana te na temelju utvrđenih podataka o vlasništvu i evidentiranoj imovini provesti odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama Grada u cilju realnog iskazivanja imovine. Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima.

- Popis imovine i obveza

Gradonačelnik je u studenome 2015. donio Odluku o popisu imovine, potraživanja i obveza kojom je određen predmet popisa, rok obavljanja popisa i sastavljanja i podnošenja izvještaja o izvršenom popisu te osnovano povjerenstvo od tri člana. Povjerenstvo za popis obavilo je sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. popis opreme, namještaja i sitnog inventara u prostorima gradske uprave i mjesnih odbora, novca na računima i u blagajni, depozita u bankama, danih zajmova, dionica i udjela u glavnici, potraživanja i obveza. Popisom nije obuhvaćeno zemljište, građevinski objekti, nematerijalna imovina, prijevozna sredstva i nefinancijska imovina u pripremi koja je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 162.885.823,00 kn. U popisne liste uneseni su podaci o popisanoj opremi, namještaju i sitnom inventaru pojedinačno u naturalnim (količinskim) izrazima. Vrijednost popisane imovine nije unesena te nisu uneseni podaci o knjigovodstvenom stanju popisane imovine u količini i vrijednosti. Iz ovako obavljenog popisa nije moguće utvrditi odgovora li stanje imovine utvrđeno popisom stanju u poslovnim knjigama. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo stupanj dovršenosti investicija u tijeku, a prema podacima Grada, u okviru računa nefinancijske imovine u pripremi iskazano je sedam investicija koje su završene i stavljene u upotrebu u 2016. i ranijim godinama. Popis potraživanja je obavljen u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja i obveza prema podacima iz glavne knjige, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja i pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza kako bi se utvrdilo stvarno stanje potraživanja i obveza. Prije obavljanja popisa nije provedeno međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima iako su u analitičkim evidencijama potraživanja iskazane nezatvorene uplate. Povjerenstvo je nakon obavljenog popisa sastavilo zapisnik o popisu prema kojem nisu utvrđene popisne razlike. Povjerenstvo je predložilo za otpis potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 22.513,00 kn i potraživanja za danu pozajmicu u iznosu 690.284,00 kn, obveza za naknadu štete u iznosu 485,00 kn te opreme i sitnog inventara zbog dotrajalosti i kvarova nabavne vrijednosti 4.740,00 kn, ispravka vrijednosti 4.535,00 kn i sadašnje vrijednosti 205,00 kn. U prijedlogu za otpis potraživanja i obveza nisu navedeni razlozi za otpis. Gradonačelnik nije donio odluku o utvrđenim rezultatima popisa.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti 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. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste popisuju dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, utvrdi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Nadalje, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza, te u popisne liste unijeti podatke o popisu pojedinačno u naturalnim (količinskim) i novčanim izrazima i podatke o knjigovodstvenom stanju popisane imovine u količini i vrijednosti kako bi se utvrdilo odgovora li stanje imovine utvrđeno popisom stanju u poslovnim knjigama. Nalaže se prije obavljanja popisa međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima. Nalaže se u izvještaju o popisu navesti razloge zbog kojih se predlaže otpis potraživanja i obveza te na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista donošenje odluke o utvrđenim rezultatima popisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ustrojiti knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira, te uskladiti programsko rješenje za vođenje analitičke evidencije potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru na način da se osiguraju podaci potrebni za usporedbu s podacima u glavnoj knjizi. Nadalje navodi da je djelomično riješio imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom u vezi s vlasništvom vodnih građevina te će u poslovnim knjigama provesti potrebna knjiženja u vezi s pretvaranjem potraživanja u udjel u temeljnom kapitalu društva.*

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.311.649,00 kn, što je za 1.244.394,00 kn ili 7,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 7.705.491,00 kn ili 44,5 %, prihodi od imovine u iznosu 3.798.913,00 kn ili 22,0 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.338.607,00 kn ili 13,5 %. Utvrđene nepravilnosti se odnose na namjensko korištenje prihoda, naplatu potraživanja i prodaju zemljišta u industrijskoj zoni.

- Namjensko korištenje prihoda

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u 2016. u iznosu 5.085.468,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 29,4 %. Za propisane namjene utrošeno je 3.269.477,00 kn, a veći dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.815.991,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe.

Grad nema ustrojene računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima što zahtjeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za izvještavanje o korištenju namjenskih prihoda i primitaka. Odredbom članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), utvrđeno je da su proračun i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama, u koje između ostalih spada programska klasifikacija i izvori financiranja. Odredbom članka 17. navedenog Pravilnika je utvrđeno da izvori financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene, s tim da se prihodi i primici planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Izvori financiranja, između ostalih, čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (pomoći, prihodi po posebnim propisima, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja imovine te namjenski primici). Namjenski prihodi predstavljaju značajan izvor financiranja proračunskih rashoda i izdataka.

Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 2.078.938,00 kn. Grad je donio odluku o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u 2016. kojom je planirano utrošiti 2.000.000,00 kn. U skladu s donesenom odlukom utrošeno je 262.947,00 kn, a 1.815.991,00 kn je utrošeno za druge proračunske potrebe. Grad je dostavio Ministarstvu poljoprivrede godišnje izvješće o korištenju spomenutih sredstava za 2016. Prema odredbama članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15), sredstava ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su namijenjena isključivo za programe katastarsko - geodetske izmjere zemljišta, sređivanja zemljišnih knjiga, za podmirenje dijela stvarnih troškova u vezi s provedbom Zakona, program razminiranja zemljišta, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program uređenja zemljišta u postupku komasacije i hidromelioracije, program očuvanja ugroženih područja i očuvanja biološke raznolikosti i program sufinanciranja i druge poticajne mjere za unaprjeđenje poljoprivrede i akvakulture te sufinanciranje aktivnosti izrade programa, projekata i ostalih dokumenata neophodnih za provedbu mjera potpore iz Programa ruralnog razvoja.

Prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Grada za 2016., za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirano je utrošiti 4.061.000,0 kn od čega iz gradskog proračuna u iznosu 3.344.000,00 kn. Spomenuti program ne sadrži izvori financiranja odnosno visinu i vrstu prihoda iz gradskog proračuna iz kojih će se financirati građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture po pojedinim djelatnostima.

Prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu 96.661,00 kn. Program namjenskog korištenja ostvarenih sredstava naknade nije donesen, a prema podacima Grada sredstva su utrošena za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenog naselja (rekonstrukciju makadamske ceste u naseljima) i izradu dokumentacije za ozakonjenje nezakonito izgrađenih zgrada.

Odredbom članka 31. stavak 2. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), propisano je da se sredstva naknade koriste namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Prihodi od doprinosa za šume su ostvareni u iznosu 17.197,00 kn. Grad nije donio program utroška sredstava šumskog doprinosa. Prema odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12 i 148/13), radi namjenskog korištenja i kontrole utroška jedinice lokalne samouprave dužne su donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Nalaže se u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazati izvore financiranja odnosno visinu i vrste prihoda iz kojih će se financirati građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture po pojedinim djelatnostima. Nalaže se donošenje programa namjenskog utroška sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i šumskog doprinosa u skladu sa zakonom i drugim propisima. Također, nalaže ustrojavanje računovodstvenih evidencija koje omogućuje praćenje korištenja sredstva po izvorima financiranja i programima kako bi se osiguralo namjensko i zakonito korištenje sredstava.

- Naplata potraživanja

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 35.059.431,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2015. veća su za 716.720,00 kn ili 2,1 %. Dospjela potraživanja iznose 12.215.181,00 kn i čine 34,8 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.323.520,00 kn, naknadu za uređenje voda (koje Grad obračunava i naplaćuje u ime i za račun Hrvatskih voda) u iznosu 2.669.792,00 kn, od prodaje građevinskog objekta u iznosu 1.695.199,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.187.106,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 549.993,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 534.698,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 405.951,00 kn, naknada za osnivanje prava građenja u iznosu 293.349,00 kn i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 180.748,00 kn. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 9.323.367,00 kn, dok potraživanja starosti do godinu dana iznose 2.891.814,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) naplaćeno je 674.010,00 kn dospjelih potraživanja.

Grad je poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i prisilne naplate (ovrhe) gradskih poreza povjerio Poreznoj upravi, a obračun i naplatu drugih navedenih prihoda obavljaju upravni odjeli Grada. Porezna uprava dostavlja Gradu godišnje izvješće o početnom stanju potraživanja za gradske poreze, zaduženju i uplatama gradskih poreza tijekom godine te stanju potraživanja koncem godine.

Tijekom 2016. za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos i prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo na obročnu otplatu u ukupnom iznosu 1.490.898,00 kn, pokrenuti su postupci prisilne naplate (ovrhe) i zaključene izvansudske nagodbe za obročnu otplatu duga, na temelju kojih su naplaćena potraživanja u iznosu 362.766,00 kn. Osim navedenog, za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda i prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo dužnicima su upućene opomene. U prethodnim godinama za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta, zakupa poslovnog prostora, naknade za koncesiju, komunalni doprinos i zakup javnih površina u iznosu 325.023,00 kn pokrenuti su postupci prisilne naplate (ovrhe i sudske tužbe) na temelju kojih su naplaćena potraživanja u iznosu 27.496,00 kn. U stečajnu masu prijavljena su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 198.694,00 kn i od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 81.679,00 kn. Za naplatu potraživanja od prodaje građevinskih objekata u iznosu 1.695.199,00 kn Grad je podnio tužbu nadležnom trgovačkom sudu te je u tijeku mirno rješenje spora i prijenos vlasništva nekretnina na Grad. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Grad je dužnicima slao opomene, a nakon ponovljenih opomena otkazana su dva ugovora o zakupu te su Grad i Agencija za poljoprivredno zemljište obavijestili nadležno općinskog državno odvjetništvo radi poduzimanja daljnjih radnji za naplatu potraživanja u iznosu 131.700,00 kn. Tijekom 2016., gradonačelnik je donio odluku o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja od 23 dužnika za komunalnu naknadu u ukupnom iznosu 27.340,00 kn, a potraživanja su otpisana jer su dužnici nakon opomene pred pokretanje postupka prisilne naplate uputili prigovor zbog zastare potraživanja i zahtjev za otpis duga ili su dužnici brisani iz sudskog registra. Na temelju zaključene dvije predstečajne nagodbe otpisana su potraživanja u ukupnom iznosu 22.523,00 kn (za zakup poslovnog prostora i javnih površina, spomeničke rente, komunalne naknade i naknade za uređenje voda).

Procesima naplate gradskih prihoda utvrđene su aktivnosti i mjere naplate koje će se poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, praćenje naplate po poduzetim mjerama, kriteriji za otpis potraživanja, osobe koje će obavljati navedene poslove i drugi podaci koji su značajni za naplatu prihoda. Grad nije sustavno i kontinuirano poduzimao sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te su dospjela potraživanja za pojedine vrste prihoda koncem godine (komunalna naknada, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora, i gradski porezi) veća u odnosu na ostvarene prihode u 2016. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na zakašnjela plaćanja Grad nije obračunavao zatezne kamate, osim po pokrenutim rješenjima o ovrsi.

Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže sustavno i kontinuirano provoditi sve propisane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i donesenim procesima naplate gradskih prihoda te poduzimanje radnji kako bi se izbjegla zastara potraživanja u skladu sa zakonskim odredbama.

- Prodaja zemljišta u industrijskoj zoni

Koncem 2016. potraživanja od zakupa javnih površina iskazana su u iznosu 344.415,00 kn. U okviru navedenih potraživanja iskazana su potraživanja na temelju ugovora o osnivanju prava građenja na zemljištu u industrijskoj zoni u iznosu 293.349,00 kn. Grad je u 2016. i ranijim godinama prodavao građevinsko zemljište u industrijskoj zoni te zaključivao ugovore o prodaji i ugovore o pravu građenja na zemljištu u industrijskoj zoni. Odluku o uvjetima prodaje građevinskog zemljišta u industrijskoj i poslovnoj zoni donijelo je gradsko poglavarstvo u ožujku 2007., a izmjene i dopune navedene Odluke donio je u siječnju 2013. gradonačelnik. Spomenutom odlukom je utvrđeno da će se građevinsko zemljište prodavati putem javnog natječaja u pravilu uz prethodno zaključivanje ugovora o osnivanju prava građenja, a iznimno bez prethodno zaključenog ugovora o pravu građenja ako je to u interesu Grada. Pravo građenja uvodi se s ciljem da se građevinsko zemljište iskoristi isključivo za gospodarske svrhe te da se poslovni objekti izgrade u primjerenom roku. Odlukom je određeno da će se natječajem o prodaji građevinskog zemljišta uz prethodno zasnivanje prava građenja pored općih uvjeta utvrditi i posebni uvjeti natječaja koje mora udovoljiti natjecatelj. Najpovoljniji ponuditelj odnosno stjecatelj prava građenja preuzima obvezu izgradnje poslovnog objekta u roku najduže do tri godine. Ukoliko stjecatelj prava građenja ne izgradi objekt na zemljištu koje je predmet prava građenja u ugovorenom roku prestaje mu pravo građenja. Cijena građevinskog zemljišta utvrđena je prema vremenu izgradnje objekta i iznosi u protuvrijednosti 3 EUR/ m² ako je vrijeme izgradnje poslovnog objekta do tri godine od zaključenog ugovora, 2 EUR/ m² ako je vrijeme izgradnje prije isteka dvije godine od zaključenog ugovora i 1 EUR/ m² ako je vrijeme izgradnje prije isteka jedne godine od zaključenog ugovora. Stručne, administrativne, tehničke i druge poslovi oko prodaje građevinskog zemljišta Grad je povjerio trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, a poslove provedbe javnog prikupljanja ponuda vezane za prodaju građevinskog zemljišta i osnivanja prava građenja obavljalo je povjerenstvo za davanje u zakup i prodaju nekretnina. Povjerenstvo je provodilo postupak javnog natječaja, obavljalo poslove prikupljanja ponuda i otvaranja ponuda, sastavljalo zapisnik o otvaranju ponuda, utvrđivalo sposobnost ponuditelja i ponuditelje s kojima se mogu zaključiti ugovori o prodaji odnosno ugovor o osnivanju prava građenja. Odluku o izboru najpovoljnije ponude odnosno o prodaji nije donosilo ni gradsko vijeće ni gradonačelnik, nego je gradonačelnik zaključivao ugovore o prodaji i ugovore o osnivanju prava građenja na temelju zapisnika povjerenstva.

Prema pregledu zaključenih ugovora, Grad je od 2009. do konca 2015. na temelju provedenih javnih natječaja zaključio pet ugovora o prodaji građevinskog zemljišta, bez prethodno zaključenog ugovora o pravu građenja, za prodaju zemljišta ukupne površine 25 535 m² uz ugovorenu kupoprodajnu cijenu u iznosu 587.550,00 kn, četiri ugovora o prodaji građevinskog zemljišta, koji su zaključeni na temelju prethodno zaključenih ugovora o pravu građenja, kojima je prodano građevinsko zemljište ukupne površine 62 990 m² uz ugovorenu kupoprodajnu cijenu 858.036,00 kn i osam ugovora o osnivanju prava građenja na zemljištu u industrijskoj zoni ukupne površine 111 607 m² kojima je utvrđena kupoprodajna cijena zemljišta postignuta na natječaju koja će biti predmet kupoprodajnog ugovora u ukupnom iznosu 2.555.053,00 kn. U 2016. na temelju provedenog javnog natječaja zaključen je jedan ugovor o prodaji građevinskog zemljišta te je prodano zemljište površine 649 m² uz ugovorenu kupoprodajnu cijenu u iznosu 14.780,00 kn. U jedanaest zaključenih ugovora u ranijim godinama (od čega je deset ugovora o osnivanju prava građenja i jedan kupoprodajni ugovor), pojedinačna vrijednost nekretnina bila je veća od vrijednosti o kojoj može odlučivati gradonačelnik. Odredbama članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj regionalnoj samoupravi i članka 31. statuta utvrđeno je, između ostalog, da gradonačelnik odlučuje o stjecanju i otuđenju pokretnina i nekretnina Grada čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 0,5 % iznosa prihoda bez primitaka utvrđenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, a najviše do 1.000.000,00 kn, ako je stjecanje i otuđivanje planirano u proračunu i provedeno u skladu sa zakonskim propisima. Prema navedenim odredbama, gradonačelnik je u navedenom razdoblju mogao samostalno odlučivati o raspolaganju nekretninama čija vrijednost nije prelazila iznos od 76.405,00 kn odnosno 123.443,00 kn.

Prodaja zemljišta u industrijskoj zoni i osnivanje prava građenja na zemljištu u industrijskoj zoni obavljena je na temelju provedenih javnih natječaja. U objavljenim javnim natječajima, osim općih uvjeta natječaja (pravo sudjelovanja, jamčevina, sadržaj ponude, najpovoljnija ponuda i drugo) utvrđeni su i posebni uvjeti natječaja na temelju pojedinačnih odluka gradonačelnika (vrijednost investicije, namjena izgrađenih objekata, broj novih radnih mjesta i broj novozaposlenih). U ugovorima o prodaji građevinskog zemljišta i ugovorima o osnivanju prava građenja drugi posebni uvjeti za davanje prava građenja i prodaju građevinskog zemljišta u industrijskoj zoni navedeni u javnom natječaju nisu utvrđeni, odnosno ugovori nisu zaključeni u skladu s uvjetima iz natječaja. Grad nije pratio aktivnosti stjecatelja prava građenja i kupaca zemljišta u industrijskoj zoni, kako bi se utvrdilo da su sve ugovorene obveze ispunjene.

U tri ugovora o prodaji građevinskog zemljišta, koji su zaključeni u razdoblju od 2012. do 2013. na temelju prethodno zaključenih ugovora o pravu građenja, ugovorena je kupoprodajna cijena zemljišta u iznosu 183.101,00 kn što je za 558.952,00 kn manje od cijene zemljišta koja je postignuta na javnom natječaju i utvrđena ugovorom o osnivanju prava građenja (742.053,00 kn).

Na temelju javnog natječaja, Grad je u svibnju 2009. zaključio ugovor o osnivanju prava građenja na građevinskom zemljištu u industrijskoj zoni, površine 12 672 m² radi izgradnje poslovnog objekta za uzgoj gljiva u trajanju do tri godine uz godišnju naknadu za osnivanje prava građenja u iznosu 2,00 kn/m² i kupoprodajnu cijenu zemljišta u iznosu 302.093,00 kn. U listopadu 2010. nositelj prava građenja prenio je pravo građenja na drugu osobu uz pisanu suglasnost Grada. U provedenom javnom natječaju nije navedena mogućnost prijenosa prava građenja.

U svibnju 2012. produžen je rok prava građenja do svibnja 2014. U ožujku 2013. raskinut je ugovor o pravu građenja i zaključen ugovor o prodaji građevinskog zemljišta u kojem je navedeno da je stjecatelj prava građenja stekao pravo da zatraži sklapanje kupoprodajnog ugovora i prije isteka roka prava građenja s obzirom da je pribavio rješenje za građenje poslovnog objekta. Ugovorom je utvrđeno da za navedenu nekretninu puna kupoprodajna cijena iznosi 302.093,00 kn, a da se zbog osobitog interesa za razvoj gospodarstva na području Grada utvrđuje cijena u visini 1 EUR/m² odnosno 12.672 EUR ili 96.180,00 kn. Odluku o iznosu kupoprodajne cijene donio je gradonačelnik u svibnju 2012., a u odluci je navedeno da se zbog osobitog interesa za razvoj gospodarstva na području Grada konačna kupoprodajna cijena zemljišta utvrđuje u iznosu 96.180,00 kn.

Na temelju javnog natječaja, Grad je u ožujku 2011. zaključio ugovor o osnivanju prava građenja na građevinskom zemljištu u industrijskoj zoni površine 10 313 m² radi izgradnje poslovnog objekta za preradu krumpira u trajanju do tri godine, uz godišnju naknadu za osnivanje prava građenja u iznosu 2,00 kn/m² i kupoprodajnu cijenu zemljišta u iznosu 228.960,00 kn odnosno u visini prihvaćene ponude. U svibnju 2012. raskinut je ugovor o pravu građenja i zaključen ugovor o prodaji građevinskog zemljišta u kojem je navedeno da je stjecatelj prava građenja stekao pravo da zatraži sklapanje kupoprodajnog ugovora i prije isteka roka od tri godine s obzirom da je pribavio rješenje za građenje poslovnog objekta. Kupoprodajna cijena zemljišta umjesto u iznosu 228.960,00 kn koji je postignut na javnom natječaju ugovorena je u visini 1 EUR/m² odnosno 10.313 EUR ili 77.567,00 kn. Odluku o visini kupoprodajne cijene donio je gradonačelnik u svibnju 2012., a u odluci je navedeno da se zbog osobitog interesa za razvoj gospodarstva na području Grada konačna kupoprodajna cijena zemljišta utvrđuje u iznosu 77.567,00 kn odnosno u visini 1 EUR/m².

Na temelju javnog natječaja, Grad je u rujnu 2012. zaključio ugovor o osnivanju prava građenja na građevinskom zemljištu u industrijskoj zoni površine 9 343 m² radi izgradnje tehnološkog parka u trajanju do tri godine, uz godišnju naknadu za osnivanje prava građenja u iznosu 2,00 kn/m² i kupoprodajnu cijenu zemljišta u iznosu 211.000,00 kn odnosno u visini prihvaćene ponude. U ugovoru o osnivanju prava građenja je navedeno da stjecatelj prava građenja ima pravo na diskontnu prodaju građevinske čestice u visini 1 EUR/m² ako izgradi poslovni objekt u roku dvanaest mjeseci po potpisu ugovora odnosno u visini 2 EUR/ m² ako izgradi poslovni objekt u roku 24 mjeseca. U ožujku 2014. raskinut je ugovor o pravu građenja i zaključen ugovor o prodaji građevinskog zemljišta u kojem je navedeno da je stjecatelj prava građenja stekao pravo da zatraži sklapanje kupoprodajnog ugovora i prije isteka roka od tri godine s obzirom da je započeo izgradnju ugovorenog poslovnog objekta. Prije zaključivanja ugovora o prodaji nije sastavljen zapisnik o stupnju izgrađenosti poslovnog objekata niti Grad raspolaže dokumentacijom iz koje bi trebalo biti vidljivo da su ispunjeni uvjeti za zaključivanje kupoprodajnog ugovora prije isteka roka na koji je osnovano pravo građenja. Kupoprodajna cijena zemljišta ugovorena je u iznosu 9.354,00 kn odnosno 1,00 kn/m², a odluku o prodaji zemljišta za navedenu kupoprodajnu cijenu donijelo je gradsko vijeće u veljači 2014. U spomenutoj odluci je navedeno da se kupoprodajna cijena utvrđuje u visini 1,00 kn/m² radi ostvarenja posebnog društvenog interesa odnosno izgradnje objekta koji ima karakter poduzetničke infrastrukture s ciljem unapređenja poduzetničke infrastrukture i poslovnog okruženja (poticanja gospodarskog rasta, povećanja investicija i zaposlenosti).

Spomenuti ugovori nisu zaključivani u skladu s uvjetima iz natječaja odnosno Odluke o uvjetima prodaje građevinskog zemljišta. U provedenim javnim natječajima utvrđena je mogućnost da se ugovor o pravu građenja može zamijeniti kupoprodajnim ugovorom i prije iste roka od tri godine pod uvjetom da se poslovni objekt izgradi prije isteka roka.

Odredbom članka 9. spomenute Odluke utvrđeno je da stjecatelj prava građenja koji želi zaključiti kupoprodajni ugovor prije isteka roka od tri godine, može zaključiti kupoprodajni ugovor najranije nakon pribavljanja građevinske dozvole i početka građevinskih radova, uz plaćanje pune kupoprodajne cijene. Prije zaključivanja kupoprodajnog ugovora sastavlja se zapisnik u kojem se utvrđuje stupanj izgrađenosti poslovnog objekta. Isto tako, u provedenim natječajima nije predviđena mogućnost smanjenja kupoprodajne cijene. Odredbom članka 12. navedene Odluke utvrđeno je da gradonačelnik ako ocijeni da je potrebno u pojedinim slučajevima, zbog osobito važnih interesa Grada, može posebnom odlukom utvrditi drugačije uvjete prodaje od uvjeta utvrđenih Odlukom. Spomenutom Odlukom nije definirano koji su to osobito važni interesi Grada. Isto tako, ako je u pojedinim slučajevima postojao osobito važni interes Grada, trebalo je drugačije uvjete prodaje od uvjeta utvrđenih Odlukom, navesti u natječaju.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja odluka o otuđivanju nekretnina postupati u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Odluke o uvjetima prodaje građevinskog zemljišta. Državni ured za reviziju nalaže da se uvjeti prodaje građevinskog zemljišta utvrđeni gradskom Odlukom o uvjetima prodaje građevinskog zemljišta ne mijenjaju nakon provedenog javnog natječaja i zaključenog ugovora o osnivanju prava građenja, odnosno u koliko se u skladu s navedenom gradskom odlukom utvrde drugačiji uvjeti, iste treba utvrditi prije provedbe javnog natječaja kako bi bili sastavni dio natječaja. Ako se kupoprodajni ugovor zaključuje prije isteka roka na koji je osnovano pravo građenja, nalaže se pribaviti dokumentaciju iz koje bi trebalo biti vidljivo da su ispunjeni propisani uvjeti za zaključivanje ugovora.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da kontinuirano provodi mjere za naplatu svojih potraživanja putem opomena i u ovršnim postupcima, sklapanjem nagodbi i slično, ali je nemoguće prisilno naplatiti svako potraživanje jer su neke pravne osobe brisane iz sudskog registra (u jednom danu je otvoren i zatvoren stečaj), a neke pravne i fizičke osobe nemaju imovine iz koje bi se mogla naplatiti potraživanja. Grad će donijeti mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u kojem će propisati i dodatne mjere za naplatu potraživanja. Nadalje navodi da je zbog teškoća u ostvarivanju drugih prihoda i smanjenju prihoda od poreza na dohodak bilo nužno, radi održavanja tekuće likvidnosti, nenamjensko trošenje sredstva ostvarenih od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta.*

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 17.180.832,00 kn, što je za 167.317,00 kn ili 1,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U 2016. višak prihoda i primitaka iznosi 130.817,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.255.174,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.124.357,00 kn. Utvrđene nepravilnosti se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti i dodjelu financijskih sredstava udrugama.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.044.327,00 kn (održavanje i čišćenje javnih površina, nerazvrstanih cesta, objekata javne rasvjete i utrošak električne energije). Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Grada iz veljače 2014., utvrđene su komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada, komunalne djelatnosti koje su povjerene trgovačkom društvu u vlasništvu Grada te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada povjerene su komunalne djelatnosti održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja, obavljanje dimnjačarskih poslova, tržnice na malo i održavanje i naplata parkirališnih mjesta. S trgovačkim društvom nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdila vrsta, količina, vrijednost te obračun i plaćanje radova. Grad je utvrdio program i troškovnik održavanja javnih površina s planiranom količinom i cijenom koji je dostavio društvu. Za obavljene radove društvo je ispostavljalo mjesečne račune, a u prilogu računa je izvješće o provedenim aktivnostima. Prema ispostavljenim računima, koje je ovjerio ovlaštenu zaposlenik Grada i koji su evidentirani u poslovnim knjigama Grada, trgovačko društvo je tijekom 2016. obračunalo izvedene radove na održavanju i čišćenju javnih površina i odvodnji atmosferskih voda u iznosu 1.084.121,00 kn.

Dio komunalnih poslova koji se odnose na usluge održavanja javnih površina (rušenje platana, radovi na ručnom čišćenju ulice od porušenih stabala, rezanje stabala i granja uz cestu, košnja trave u industrijskoj zoni i drugo) u iznosu 46.202,00 kn obavljale su druge pravne osobe izravnom pogodbom. S obzirom da je Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti, obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina povjereno trgovačkom društvu u vlasništvu Grada nije vidljivo zbog čega su navedeni poslovi povjeravani drugim pravnim osobama. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi gradonačelnik, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova donosi gradsko vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravati komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o obavljanju komunalne djelatnosti na području Grada. Isto tako se nalaže s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada urediti pravni odnos za obavljanje komunalnih djelatnosti koje su mu povjerene odlukom gradskog vijeća odnosno utvrditi i ugovoriti vrstu, količinu, vrijednost te obračun i način plaćanja radova.

- Dodjela financijskih sredstava udrugama

Ostali rashodi u iznosu 1.890.304,00 kn se odnose na tekuće donacije Zajednici športskih udruga Grada za poticanje i promicanje športa i športskim udrugama u iznosu 554.900,00 kn na temelju Programa javnih potreba u športu, Dobrovoljnom vatrogasnom društvu i Vatrogasnoj zajednici u iznosu 417.500,00 kn na temelju Programa zaštite od požara i civilne zaštite, Turističkoj zajednici Grada u iznosu 210.000,00 kn, Poduzetničkom centru za redovno poslovanje i rad sajma u iznosu 205.000,00 kn na temelju Programa razvoja gospodarstva, udrugama u kulturi u iznosu 189.000,00 kn na temelju Programa javnih potreba u kulturi, gradskom Crvenom križu za redovno poslovanje i posebni program pomoći u kući u iznosu 119.826,00 kn na temelju Programa javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi, političkim strankama za redovni rad u iznosu 61.599,00 kn, udrugama koje promiču socijalnu zaštitu u iznosu 38.041,00 kn na temelju Programa javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi, vjerskim zajednicama u iznosu 22.200,00 kn, osnovnoj školi u iznosu 13.000,00 kn te drugim udrugama u iznosu 59.238,00 kn.

Grad je u rujnu 2015. objavio Poziv za financiranje programa za zadovoljenje javnih potreba na području Grada u 2016. kojim je pozvao na prikupljanje prijedloga projekata i programa za zadovoljenje javnih potreba u djelatnosti zdravstva, socijalne skrbi, predškolskog odgoja, osnovnog školstva, kulture, športa i tehničke kulture koji će se financirati iz Proračuna Grada u 2016. Na poziv su se javljale udruge s područja Grada sa zahtjevom za financiranjem. Grad tijekom 2016. nije zaključio ugovore o financiranju programa ili projekata s udrugama kojima je odobreno financiranje. Udruge su podnosile opisne i financijske izvještaje o utrošku sredstava. Drugi oblik kontrole utroška sredstava tijekom 2016. nije proveden. Postupak dodjele sredstava udrugama tijekom 2016. nije proveden u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Grad je u ožujku 2016. donio Odluku o utvrđivanju kriterija, postupaka i mjerila za odobravanje financiranja udruga iz proračuna Grada koja se primjenjuje u 2017. U siječnju 2017. Grad je raspisao javne natječaje za predlaganje projekata i programa udruga iz programa javnih potreba u kulturi i udruga iz programa javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi Grada u 2017. u skladu s odredbama navedene Uredbe.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa. Prema Izvješću iz siječnja 2017. o provedbi navedenog Zakona za 2016. Grad nije objavio informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti na mrežnim stranicama Grada podatke o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

6. Javna nabava

- 6.1. Planom nabave i izmjenama plana nabave za 2016., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 6.358.400,00 kn. Plan nabave i izmjene plana nabave su objavljene na mrežnim stranicama.

Vrijednosno najznačajnije planirane nabave za izgradnju i rekonstrukciju lokalnih cesta s projektnom dokumentacijom u vrijednosti 1.474.000,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju javne rasvjete s projektnom dokumentacijom u svim prigradskim naseljima u vrijednosti 950.000,00 kn, izgradnju I faze biciklističke staze u naselju Donji Miholjac u vrijednosti 500.000,00 kn te izgradnju i rekonstrukciju nogostupa s projektnom dokumentacijom u svim prigradskim naseljima u vrijednosti 500.000,00 kn ili ukupno 3.424.000,00 kn ili 53,9 % ukupno planirane vrijednosti plana nabave za 2016., nisu provedene tijekom 2016., a nisu brisane u izmjenama plana nabave. Isto tako je planiran postupak nabave električne energije u vrijednosti 875.000,00 kn koji nije proveden. Ukupna vrijednost nabavljene električne energije u 2016. iznosi 722.341,00 kn. Za nabavu električne energije nije proveden postupak javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave kao javni naručitelji obveznici primjene navedenog Zakona.

U 2016. Grad je proveo jedan postupak nabave vrijednosti veće od 200.000,00 kn za nabavu usluga tjelesne zaštite osoba i imovine i zaključio ugovor o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) u vrijednosti 571.590,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016., ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 2.670.737,00 kn i odnosi se na bagatelnu nabavu. Grad ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obvezan voditi registar, podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci, objaviti ga na mrežnim stranicama, a podaci iz registra za pojedinačni ugovor o javnoj nabavi moraju biti dostupni u registru najmanje tri godine od datuma konačnog izvršenja tog ugovora. Spomenutom odredbom Zakona utvrđeni su podaci koje registar mora sadržavati. Skreće se pozornost da je i prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je stupio na snagu u siječnju 2017., Grad obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Sadržaj, rok donošenja, način i rokove objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisuje čelnik središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave, pravilnikom koji bi se trebao donijeti u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona.

Državni ured za reviziju predlaže, u slučaju značajnijih odstupanja od plana nabave, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Grada za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine. Nalaže ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi te kod nabave električne energije postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i tijekom 2017. provesti postupak javne nabave za električnu energiju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, popis potraživanja i obveza, usklađivanje programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, davanje poslovnih prostora u zakup, poduzimanje mjera za povrat dane pozajmice trgovačkom društvu, trošenje namjenskih prihoda i donošenje mjera za pokriće manjka prihoda i primitka, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - pomoćna knjiga primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije ustrojena, a pomoćne knjige potraživanja po ugovorima o prodaji i zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i izdanim rješenjima za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru nisu ustrojene na način da je iz njih vidljivo početno stanje, promet tijekom godine i stanje potraživanja koncem godine; U poslovnim knjigama Grada nije evidentirano smanjenje potraživanja za iznos prenesenog potraživanja u temeljni kapital društva u iznosu 6.734.338,00 kn; Grad s komunalnim društvom nije uredio imovinsko-pravne odnose u vezi imovine čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima; Popis imovine i obveza nije cjelovit jer dio imovine nije popisana, a popisne liste ne sadrže podatke potrebne za provođenje usklađenja podataka utvrđenih popisom s podacima u poslovnim knjigama (točka 3. Nalaza)
 - potraživanja koncem godine iznose 35.059.431,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 12.215.181,00 kn. Grad nije sustavno i kontinuirano poduzimao sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te su dospjela potraživanja za pojedine vrste prihoda koncem godine (komunalna naknada, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora i gradski porezi) veća u odnosu na ostvarene prihode u 2016.; Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.085.468,00 kn, od čega 1.815.991,00 kn prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije utrošeno za zakonom propisane namjene (točka 4. Nalaza)
 - dio komunalnih poslova održavanja javnih površina u iznosu 46.202,00 kn obavljale su pravne osobe izravnom pogodbom, a trebalo ih je obavljati vlastito komunalno društvo s obzirom da je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina povjereno trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (točka 5. Nalaza)

- registar ugovora o javnoj nabavi nije ustrojen, a nabava električne energije u vrijednosti 722.341,00 kn nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi. (točka 6. Nalaza)

4. Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 9 491 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su dva upravna odjela. Koncem 2016. Grad je imao 17 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Zoran Kovač. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.311.649,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 17.180.832,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2016. iznosi 130.817,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.255.174,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.124.357,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.705.491,00 kn ili 44,5 %, prihodi od imovine u iznosu 3.798.913,00 kn ili 22,0 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.338.607,00 kn ili 13,5 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.085.468,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 29,4 %. Potraživanja koncem 2016. iznose 35.059.431,00 kn. Dospjela su u iznosu 12.215.181,00 kn, a 22.844.250,00 kn nije dospjelo. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2016. iznose 5.311.567,00 kn. Dospjele su u iznosu 4.499.700,00 kn, a 811.867,00 kn nije dospjelo. Stanje danih zajmova koncem 2016. iznosi 1.270.415,00 kn. Stanje primljenih zajmova koncem 2016. iznosi 2.693.097,00 kn. Koncem godine stanje danih jamstava iznosi 4.881.872,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, sufinanciranje programa u poljoprivredi, za socijalne potrebe, školstvo, predškolski odgoj, sport, kulturu, tehničku kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelovanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 5.084.126,00 kn ili 29,6 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.711.459,00 kn ili 15,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.194.378,00 kn ili 12,8 %, ostali rashodi u iznosu 1.890.304,00 kn ili 11,0 % i pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 1.605.523,00 kn ili 9,3 %. Revizijom za 2016., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2011., računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.