



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KUTJEVO

Požega, studeni 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.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2016.	10
III.	MIŠLJENJE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/17-02/76
URBROJ: 613-13-17-7

Požega, 15. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KUTJEVA ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 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 Kutjeva (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 29. svibnja do 15. studenoga 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 Požeško-slavonske županije. Razvrstan je u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13). Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 6 247 stanovnika (prema popisu 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), Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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 te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su jedinstveni upravni odjel i vlastiti pogon. Koncem 2016. Grad je imao 13 zaposlenika i jednog dužnosnika (gradonačelnik) koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Također, koncem 2016. ima četiri osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i devet na javnim radovima. Ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradska knjižnica i čitaonica), u kojima je koncem godine bilo pet zaposlenika.

Koncem 2016. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u ukupnoj vrijednosti 7.161.900,00 kn, od čega 7,01 % udjela u trgovačkom društvu za obavljanje vodnih usluga u iznosu 6.076.800,00 kn i 7,01 % u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu 1.085.100,00 kn.

Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je Josip Budimir.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom i Odlukom o izvršavanju proračuna, koji su doneseni u prosincu 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 13.716.718,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 13.386.500,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 330.218,00 kn. Izmjenama proračuna (studeni 2016.) su prihodi i primici planirani u iznosu 17.677.345,00 kn (ili 28,9 % više), rashodi i izdaci u iznosu 17.347.127,00 kn (ili 29,6 % više), te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 330.218,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.199.150,00 kn, što je za 1.521.805,00 kn ili 8,6 % više od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 17.659.091,00 kn, što je za 311.964,00 kn ili 1,8 % više od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2016. je ostvaren u iznosu 1.540.059,00 kn. Navedeno izvješće je objavljeno na mrežnim stranicama Grada.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke Grada te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Proračunom nisu planirani svi vlastiti i namjenski prihodi i primici te rashodi i izdaci proračunskih korisnika niti su podaci o njihovom ostvarenju uključeni u izvještaj o izvršenju proračuna.

Uz proračun su donesene projekcije za 2017. i 2018. Projekcijama su planirani rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 6.332.700,00 kn, a za 2018. u iznosu 5.989.440,00 kn. Spomenutim projekcijama nisu planirani prihodi i primici za 2017. i 2018.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. su iskazani 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 spomenutog izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.199.150,00 kn, što je za 5.050.201,00 kn ili 35,7 % 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	2.861.739,00	3.666.939,00	128,1
2.	Pomoći	2.472.123,00	9.015.565,00	364,7
3.	Prihodi od imovine	1.864.210,00	1.133.734,00	60,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.406.512,00	1.957.015,00	139,1
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	238.033,00	242.828,00	102,0
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.306.332,00	3.183.069,00	60,0
	Ukupno	14.148.949,00	19.199.150,00	135,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 9.015.565,00 kn ili 47,0 %, poreza u iznosu 3.666.939,00 kn ili 19,1 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.183.069,00 kn ili 16,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.957.015,00 kn ili 10,2 %. Svi drugi prihodi, koji se odnose na prihode od imovine te prodaje nefinancijske imovine iznose 1.376.562,00 kn i imaju udjel 7,1 % u ukupnim prihodima i primicima.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od pomoći za 6.543.442,00 kn ili 264,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 550.503,00 kn ili 39,1 % i prihodi od poreza za 805.200,00 kn ili 28,1 %. Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni manje za 2.123.263,00 kn ili 40,0 %, dok su prihodi od imovine ostvareni za 730.476,00 kn ili 39,2 % manje.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na dodatni udjel poreza na dohodak za financiranje javne vatrogasne postrojbe, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, vodni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, spomeničku rentu, zakup, dugogodišnji zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, prihode od pomoći, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prenamjene zemljišta, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za programe javnih radova i stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa, primitke od zaduživanja te sredstva za sufinanciranje projekta Kuća graševine i naknade za dječji vrtić. Ostvareni su u iznosu 11.761.850,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 61,3 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 3.666.939,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 3.363.051,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku) u iznosu 157.448,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 146.440,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 9.015.565,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 6.169.008,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 2.846.557,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći se odnose na pomoći od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu 5.420.442,00 kn (za sufinanciranje izgradnje zapadne obilaznice u Vetovu u iznosu 2.933.087,00 kn te sustava odvodnje i postavljanje uređaja za odvodnju otpadnih voda naselja Bektež u iznosu 2.487.355,00 kn) i od trgovačkog društva za obavljanje vodnih usluga u iznosu 229.866,00 kn (za sufinanciranje projekta izgradnje sustava odvodnje i postavljanje uređaja za odvodnju otpadnih voda naselja Bektež).

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna na ime povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi, poreza na dobit jedinicama koje imaju status potpomognutog područja te pomoći na temelju indeksa razvijenosti u iznosu 2.417.155,00 kn i od Požeško-slavonske županije u iznosu 383.392,00 kn (za ublažavanje štete od elementarne nepogode iz 2014. u iznosu 306.442,00 kn i nabavku ogrjeva u iznosu 76.950,00 kn).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.133.734,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.130.609,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 3.125,00 kn (kamate). Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na dugogodišnji zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 591.793,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 245.716,00 kn, eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 165.218,00 kn te naknadu za koncesiju za istraživanje i eksploatacija ugljikovodika u iznosu 108.483,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.957.015,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.078.410,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa i javne radove u iznosu 295.514,00 kn te od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 189.707,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 242.828,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na temelju zaključenih ugovora na obročnu otplatu iz ranijih godina u iznosu 131.055,00 kn te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 111.773,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 3.183.069,00 kn, a odnose se na kratkoročni kredit u iznosu 1.500.000,00 kn te dugoročni kredit iz prošlih godina u iznosu 1.683.069,00 kn (za financiranje kanalizacije u Bektežu).

Prema podacima iz Izvješća o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 17.659.091,00 kn, što je za 3.108.066,00 kn ili 21,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	927.958,00	1.553.815,00	167,4
2.	Materijalni rashodi	2.399.919,00	3.485.669,00	145,2
3.	Financijski rashodi	412.041,00	350.729,00	85,1
4.	Subvencije	34.897,00	26.472,00	75,9
5.	Pomoći	0,00	558.200,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	111.058,00	208.930,00	188,1
7.	Ostali rashodi	1.976.350,00	1.273.486,00	64,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.551.129,00	2.950.990,00	64,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.137.673,00	7.250.800,00	175,2
	Ukupno	14.551.025,00	17.659.091,00	121,4
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.540.059,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	402.076,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.250.800,00 kn ili 41,1 %, materijalni rashodi u iznosu 3.485.669,00 kn ili 19,7 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.950.990,00 kn ili 16,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 3.971.632,00 kn i imaju udjel 22,5 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.553.815,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.528.561,00 kn (bruto plaće 1.054.193,00 kn i doprinosi na plaće 474.368,00 kn) i ostale rashode za zaposlene u iznosu 25.254,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.485.669,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.678.332,00 kn, materijal i energiju u iznosu 566.719,00 kn, reprezentaciju u iznosu 181.950,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 34.643,00 kn, članarine u iznosu 11.988,00 kn, ostale rashode poslovanja u iznosu 10.648,00 kn i premije osiguranja u iznosu 1.389,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.121.719,00 kn (usluge održavanja 750.902,00 kn i električna energija za javnu rasvjetu 370.817,00 kn).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 350.729,00 kn, a odnose se na rashode za kamate u iznosu 167.235,00 kn, povrat sredstava u državni proračun u iznosu 133.810,00 kn, naknade šteta, odvjetničke troškove, sudske pristojbe, oglase i drugo u iznosu 29.945,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 19.739,00 kn. Rashodi za kamate se odnose na kamate na dugoročne kredite u iznosu 136.221,00 kn, kratkoročni kredit u iznosu 18.574,00 kn te zatezne kamate u iznosu 12.440,00 kn. U državni proračun su vraćena neutrošena sredstva dobivena iz predpristupnih fondova Europske unije u 2012. i 2014. za izgradnju komunalne infrastrukture gospodarske zone Kamenjača.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 26.472,00 kn, a odnose se na sufinanciranje kamata malim i srednjim poduzetnicima na temelju Odluke o sufinanciranju kamatne stope u kreditiranju malog i srednjeg poduzetništva iz 2008. i prema provedenom natječaju za dodjelu subvencija.

Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu 558.200,00 kn se odnose na prijenose sredstava proračunskim korisnicima (za Dječji vrtić 450.000,00 kn i Knjižnicu 108.200,00 kn) za financiranje redovne djelatnosti.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 208.930,00 kn, a odnose se na rashode za subvencioniranje mjesečnih karata (25,0 %) za prijevoz učenika srednjoškolaca u iznosu 96.930,00 kn, naknade za ogrjev u iznosu 76.000,00 kn i stipendije studentima u iznosu 36.000,00 kn. Na temelju Pravilnika o stipendiranju studenata, povjerenstvo za dodjelu stipendija je za akademsku godinu 2016./2017. provelo natječaj za dodjelu 18 stipendija po 600,00 kn mjesečno po studentu. Sa studentima koji su ostvarili pravo na stipendiju zaključeni su ugovori.

Ostali rashodi u iznosu 1.273.486,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu prema programima javnih potreba u sportu, kulturi, predškolskom i školskom obrazovanju te programu socijalnih potreba. Vrijednosno značajnije su donacije sportskim društvima za rad i održavanje objekata u iznosu 370.808,00 kn, za vatrogastvo u iznosu 252.708,00 kn (Vatrogasnoj zajednici Požeštine, dobrovoljnim vatrogasnim društvima i Javnoj vatrogasnoj postrojbi Požeško-slavonske županije), kulturno-umjetničkim društvima za rad i manifestacije u iznosu 145.843,00 kn i vjerskim zajednicama u iznosu 106.250,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 2.950.990,00 kn se odnose na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 2.512.851,00 kn, projektne dokumentacije i prostornih planova u iznosu 278.745,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 124.644,00 kn i zemljišta u iznosu 34.750,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu građevinskih objekata se odnose na izgradnju kanalizacije u naselju Bektež u iznosu 2.013.884,00 kn i asfaltiranje ulice u naselju Vetovo u iznosu 257.630,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 7.250.800,00 kn, a odnose na otplatu dugoročnih kredita za izgradnju komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni te obilaznice i kanalizacije u iznosu 5.750.800,00 kn i kratkoročnog kredita za tekuću likvidnost u iznosu 1.500.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.540.059,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 1.956.526,00 kn, (od čega manjak iz 2015. iznosi 402.076,00 kn, a manjak iz prethodnih godina 1.554.450,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 416.467,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 50.989.078,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	37.359.752,00	42.188.407,00	112,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	454.151,00	224.165,00	49,4
1.2.	Građevinski objekti	33.907.020,00	38.779.874,00	114,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.100.685,00	1.152.785,00	104,7
1.4.	Prijevozna sredstva	67.980,00	67.980,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.822.608,00	1.956.295,00	107,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.308,00	7.308,00	100,0
2.	Financijska imovina	8.800.395,00	8.800.671,00	100,0
2.1.	Novčana sredstva	116.387,00	253.305,00	217,6
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	125.449,00	125.449,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	7.172.249,00	7.172.249,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.270.802,00	1.233.302,00	97,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	115.508,00	16.366,00	14,2
	Ukupno imovina	46.160.147,00	50.989.078,00	110,5
3.	Obveze	6.448.818,00	936.166,00	14,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.514.548,00	372.261,00	24,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	570.389,00	267.755,00	46,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.363.881,00	296.150,00	6,8
4.	Vlastiti izvori	39.711.328,00	50.052.912,00	126,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	46.160.146,00	50.989.078,00	110,5

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2016. je u odnosu na stanje početkom godine veća za 4.828.655,00 kn ili 12,9 %, zbog ulaganja u građevinske objekte.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 38.779.874,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.956.295,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.152.785,00 kn, zemljišta u iznosu 224.165,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 67.980,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 7.308,00 kn (računalni programi).

Vrijednost dionica i udjela u glavnici početkom i koncem 2016. iskazana je u iznosu 7.172.249,00 kn, a odnosi se na udjele u tri trgovačka društva.

Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 1.375.117,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 136.642,00 kn ili 9,0 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.233.302,00 kn, dane zajmove u iznosu 125.449,00 kn te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 16.366,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 1.364.545,00 kn, a nije dospjelo 10.572,00 kn (dio potraživanja za dane zajmove). Do srpnja 2017. naplaćena su potraživanja u iznosu 314.974,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 936.166,00 kn, a u odnosu na početak 2016. manje su za 5.512.652,00 kn ili 85,5 %, a najznačajnije je smanjenje kod obveza za kredite i zajmove za 4.067.731,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 369.964,00 kn, primljeni zajam iz 2012. za izgradnju gospodarske zone u iznosu 296.150,00 kn i nabavu građevinskih objekata (asfaltiranje ulice) u iznosu 158.085,00 kn. Dospjele obveze iznose 640.016,00 kn, što je 68,4 % ukupnih obveza. U siječnju 2017. dospjele obveze su podmirene u cijelosti.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Grada. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 2012., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2012., planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga i preporuke revizije za 2012.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., 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 i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode te postupke javne nabave.

Grad nije dostavio pisano očitovanje o poduzetim mjerama po nalazima revizije u roku 60 dana od dana primitka izvješća, što je trebao učiniti u skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je uplaćen u državni proračun
- isplaćena masa sredstava za plaće je u okviru dozvoljenog iznosa
- pomoći socijalno ugroženim osobama za ogrjev su evidentirane u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.

Preporuka u postupku izvršenja:

- u imovini Grada su evidentirane komunalne vodne građevine u vrijednosti 9.116.354,00 kn; Gradsko vijeće je u lipnju 2016. donijelo odluku o prijenosu imovine bez naknade javnom isporučitelju vodnih usluga u vrijednosti 3.257.836,00 kn, koja se odnosi na kanalizaciju i pročištač u naselju Bektež; Prijenos nije obavljen, a navedena imovina je i nadalje evidentirana u poslovnim knjigama Grada; Prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja, a jedinice lokalne samouprave bile su dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade, što Grad nije učinio;

Potrebno je poduzeti aktivnosti za prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnih isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- popis imovine i obveza nije obavljen
- poslovne promjene u vezi s korištenjem kratkoročnog kredita nisu evidentirane prema propisima o proračunskom računovodstvu
- Grad nema ustrojenu evidenciju odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu, a proračun nije planiran po izvorima financiranja
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda se ne poduzimaju
- pojedini rashodi su ostvarivani u iznosima većim od planiranih proračunom
- program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži neke propisane elemente, nije usklađen s planiranim rashodima u proračunu, a u izvršenje programa nisu uključeni pojedini rashodi za komunalne djelatnosti koje Grad obavlja
- komunalno redarstvo nije ustrojeno te nisu obavljani poslovi nadzora nad provedbom komunalnog reda, a u 2009. su donesene Odluka o komunalnom redu i Odluka o komunalnom redarstvu
- poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- plan nabave ne sadrži potrebne elemente i pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

U vezi s nepravilnostima koje se odnose na evidentiranje primitaka od otplate danih zajmova, u revidiranom razdoblju nije bilo poslovnih aktivnosti.

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

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Proračunom za 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 13.716.718,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 13.386.500,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 330.218,00 kn. Izmjenama proračuna iz studenoga 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 17.677.345,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 17.347.127,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 330.218,00 kn.

U posebnom dijelu proračuna, prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani po organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji, a nisu planirani po izvorima financiranja, što nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), kojima je propisano da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska te izvori financiranja. Također, prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu u procesima izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivani prema izvorima financiranja. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), proračun i proračunski korisnici su dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Također, prema odredbi članka 4. navedenog Pravilnika, izvori financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene. Grad nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu.

Proračunom i izmjenama proračuna su planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci Grada te rashodi proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Proračunom nisu planirani vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika te rashodi koji se iz njih financiraju, osim prihoda od participacije roditelja za smještaj djece u dječjem vrtiću u iznosu 100.000,00 kn koja se uplaćuje izravno na račun Grada. Prema odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu, posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata te mora obuhvatiti sve izvore financiranja. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun Grada te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

U okviru računa tekuće donacije prijenosi sredstava korisnicima su proračunom planirani u iznosu 602.000,00 kn i u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 566.800,00 kn. Grad je sredstva proračuna namijenjena proračunskim korisnicima trebao evidentirati u glavnoj knjizi na odgovarajućim računima rashoda za čije se pokriće sredstva koriste ili u okviru odjeljka 367 - Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna, a u proračunu rashode proračunskih korisnika planirati po prirodnoj vrsti rashoda, kako je propisano odredbom članka 52. stavka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16).

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, kojima su planirani rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 6.332.700,00 kn i za 2018. u iznosu 5.989.440,00 kn. Spomenutim projekcijama za 2017. i 2018. nisu planirani prihodi i primici. Odredbama članaka 3. i 39. Zakona o proračunu je, između ostalog, propisano da je projekcija proračuna procjena prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračuna za višegodišnje razdoblje, a donosi je predstavničko tijelo na razini skupine ekonomske klasifikacije za sljedeće dvije proračunske godine do konca tekuće godine i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnjem godine za koju se donosi proračun.

U službenom glasilu Grada objavljen je proračun za 2016. i izmjene i dopune proračuna. Projekcije proračuna nisu objavljene u službenom glasilu, što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o proračunu, kojom je, između ostalog, propisano da se projekcija objavljuje u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave.

Plan razvojnih programa nije donesen. Prema odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je sastavni dio proračuna jedinice lokalne samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Prihodi i primici za 2016. su ostvareni za 1.521.805,00 kn ili 8,6 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda se odnosi na prihode od poreza koji su ostvareni više za 704.624,00 kn ili 23,8 %, pomoći za 396.015,00 kn ili 4,6 %, prihode od imovine za 235.848,00 kn ili 26,3 %, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 160.236,00 kn ili 8,9 % kn te na prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni više za 25.081,00 kn ili 11,5 %. Rashodi i izdaci za 2016. su ostvareni za 311.964,00 kn ili 1,8 % više od planiranih proračunom. U iznosima većim od plana su ostvareni rashodi za zaposlene za 62.315,00 kn ili 4,2 %, materijalni rashodi za 412.545,00 kn ili 13,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 102.496,00 kn ili 3,6 % više od plana. Prihodi i rashodi nisu realno planirani s obzirom da ostvarenje značajno odstupa od planiranih iznosa, što ukazuje da je više pozornosti potrebno posvetiti pripremi prijedloga proračuna i izmjena proračuna. Prema odredbama članaka 5. i 7. Zakona o proračunu, sredstva proračuna koriste se za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u visini utvrđenoj proračunom. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Grad je u travnju 2016. donio program održavanja komunalne infrastrukture za 2016. kojim za pojedine djelatnosti nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Donesen je i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2016. koji za pojedine djelatnosti ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Zbog navedenog, onemogućena je kontrola izvršenja navedenih programa. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), prema kojima program održavanja komunalne infrastrukture treba sadržavati opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Nadalje, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture treba sadržavati opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Sredstva planirana za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u izmjenama i dopunama proračuna što onemogućuje usporedbu plana i ostvarenja.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti proračun i izvještaj o izvršenju proračuna prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu. Nalaže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika planirati u proračunu Grada te izvještavati o njihovom ostvarenju u okviru izvještaja o izvršenju proračuna. Nalaže rashode za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te u proračunu rashode proračunskih korisnika planirati i iskazati po prirodnoj vrsti rashoda. Nalaže u projekcijama proračuna planirati prihode i primitke, uz proračun donijeti plan razvojnih programa, realnije planirati prihode i primitke te rashode i izdatke, odnosno ostvarivati rashode do iznosa planiranih proračunom, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s podacima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju se odnose na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih promjena, popis imovine i obveza, financijske izvještaje i sustav unutarnjih kontrola.

- Poslovne knjige

Grad je za 2016. ustrojio dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (knjiga ulaznih i izlaznih računa). Ne vodi analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine, obveza te druge pomoćne evidencije (evidencije putnih naloga, korištenja službenih vozila te potrošnje goriva i prijeđenih kilometara), a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Proračun (ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osigurava potrebne podatke) obvezno vodi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i drugim potrebnim podacima te analitičko knjigovodstvo financijske imovine i obveza i to potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunatim kamatama). Pored navedenih analitičkih knjigovodstava, proračun vodi, između ostalog, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Evidentiranje poslovnih promjena

Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane u poslovnim knjigama prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Potraživanja za prihode od dugogodišnjeg zakupa, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prema pomoćnim evidencijama (sastavljenim u tijeku obavljanja revizije), na dan 31. prosinca 2016. iznose 524.961,00 kn. Spomenuta potraživanja nisu evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskih izvještajima za 2016. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima.

Potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su koncem 2016. iskazana u iznosu 16.366,00 kn. Zaduženje i naplata navedenih prihoda je evidentirano na temelju godišnjeg izvještaja od trgovačkog društva koje obavlja poslove naplate prihoda. Grad ne vodi evidenciju o prodanim stanovima na kojima je postojalo stanarsko pravo s pregledom zaduženja, otplatama i ostatkom neotplaćene vrijednosti i nema podatke o stanju dospjelih i nedospjelih potraživanja koncem 2016.

Rashodi za plaće ostvareni u iznosu 1.528.561,00 kn odnose se na plaće za mjesec prosinac 2015. do studenoga 2016. Grad je u okviru računa rashoda za plaće evidentirao plaće za 12 mjeseci. Evidentiranje plaća nije bilo ažurno, nego je obavljano tromjesečno.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, obveze za plaću za mjesec prosinac 2016. u iznosu 102.826,00 kn nisu evidentirane odnosno iskazane u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. S obzirom da rashodi za plaće nastaju kontinuirano, uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju. Rashode za plaću za mjesec prosinac 2016. trebalo je evidentirati u okviru skupine računa rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), u skladu s odredbom članka 39. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisan način evidentiranja rashoda koji nastaju kontinuirano tijekom godine.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su i rashodi koji se odnose na radove i usluge na uređenju mjesnog doma u naselju Vetovo (izmjena krovišta, radovi dogradnje na zgradi doma, projektna dokumentacija i usluge nadzora) u ukupnom iznosu 470.920,00 kn. S obzirom da se radi o ulaganjima kojima se građevini produžuje vijek upotrebe, povećava površina i znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva, navedeni rashodi su trebali biti evidentirani u okviru rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima, a za vrijednost ulaganja trebalo je povećati i vrijednost imovine odnosno mjesnog doma. Prema odredbama članaka 4. i 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjigovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva i prema rasporedu računa iz Računskog plana, a rashodi za dodatna ulaganja su ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Tijekom 2016. obavljena su ulaganja u izgradnju sustava odvodnje i postavljanje uređaja za odvodnju otpadnih voda naselja Bektež u vrijednosti 2.013.884,00 kn. Na temelju ispostavljenih računa i situacija za izvedene radove, obavljani nadzor nad građenjem, geodetske i druge usluge evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i obveze u ukupnom iznosu 2.013.884,00 kn, a vrijednost imovine je povećana za 3.999.647,00 kn, odnosno više za 1.985.763,00 kn od vrijednosti ulaganja. Prema odredbi članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave, a nabava nefinancijske imovine se evidentira odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora. U tijeku revizije je obavljeno usklađenje u poslovnim knjigama Grada te je umanjena vrijednost građevinskih objekata za 1.985.763,00 kn.

Za veći dio evidentirane vrijednosti građevinskih objekata u uporabi za 2016. nije obračunan ispravak vrijednosti. Posljedica neobračunavanja ispravka vrijednosti je netočno iskazivanje sadašnje vrijednosti imovine u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a za ispravak vrijednosti umanjuju vlastiti izvori.

Grad se tijekom 2016. kratkoročno zadužio kod poslovne banke u iznosu 1.500.000,00 kn, s rokom otplate do konca 2016., godišnjom fiksnom kamatom 3,9 % te naknadom 0,15 % iznosa odobrenog kredita. U poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani primici i izdaci u iznosu 1.500.000,00 kn, koji se odnose na primljeni kratkoročni kredit u 2016., koji je u cijelosti vraćen do konca godine. Navedeni kredit nije trebao biti iskazan u okviru primitaka i izdataka, jer je otplaćen u istoj proračunskoj godini. Način evidentiranja kratkoročnog kredita čija otplata je izvršena u istoj proračunskoj godini u kojoj je kredit primljen je propisan odredbama članaka 62. i 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Pogrešnim iskazivanjem kratkoročnog zaduživanja, u financijskim izvještajima su iskazani veći primici i izdaci za 1.500.000 kn, ali navedeno nije utjecalo na poslovni rezultat.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja za prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te utvrditi stvarno stanje potraživanja od prodaje stanova i evidentirati ih u glavnoj knjizi. Nadalje, nalaže evidentirati obveze za plaće i kontinuirane rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima evidentirati na propisanim računima, obavljati ispravak vrijednosti cjelokupne dugotrajne nefinancijske imovine te poslovne promjene u vezi s korištenjem kratkoročnog kredita evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Gradonačelnik je u prosincu 2016. donio odluku o popisu imovine i osnivanju povjerenstva za popis za 2016. Popis imovine i obveza nije obavljen.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. navedenog Pravilnika, 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. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

S obzirom da se kroz duže vremensko razdoblje ne obavlja popis imovine i obveza, Državni ured za reviziju predlaže donijeti Akcijski plan kojim je potrebno definirati aktivnosti, metode, postupke i rokove popisa, te nadležnosti i odgovornosti članova povjerenstva i ostalih zaposlenika koji sudjeluju u popisu, kako bi se obavio cjelovit popis imovine i obveza te uskladilo stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom.

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

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2016. su sastavljeni i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2016. su sastavljene, ali nisu potpune odnosno ne sadrže pojedine propisane podatke.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove te pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (sporovi na sudu koji su u tijeku), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Sadržaj obveznih bilješki uz Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, propisan je odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17).

U financijskim izvještajima je koncem 2016. iskazana vrijednost udjela u trgovačkim društvima u iznosu 7.172.249,00 kn, što je za 10.349,00 kn više od stvarno utvrđenih vrijednosti udjela prema podacima iz sudskog registra. Odstupanje knjigovodstvenog stanja od stvarnog stanja udjela utvrđenog u iznosu 7.161.900,00 kn je nastalo jer u glavnoj knjizi nisu ažurirane promjene brisanja iz sudskog registra prethodnih godina za dva trgovačka društva te statusne promjene podjele trgovačkog društva (odvajanje s osnivanjem novog društva).

Odredbom članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu je propisano da jedinice lokalne samouprave uz financijske izvještaje za proračunsku godinu sastavljaju obveznu Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini (obrazac UDJ), što Grad nije učinio.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. su iskazani prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. U poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani vlastiti i namjenski prihodi te rashodi dječjeg vrtića u iznosu 113.767,00 kn, koji se odnose na izravno uplaćena sredstva roditelja za smještaj djece u vrtiću na račun Grada, a koje je Grad u 2016. doznačio vrtiću. Grad nema ustrojenu riznicu i u glavnoj knjizi ne vodi prihode i rashode proračunskih korisnika te navedena sredstva nisu trebala biti uplaćena na račun Grada i iskazana u prihodima i rashodima Grada, već kod proračunskog korisnika. Prema obrazloženju Grada, sredstva roditelja za smještaj djece u vrtiću u 2017. uplaćuju se izravno na račun dječjeg vrtića.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Financijski izvještaji za 2016. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kao tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u čitljivom obliku, između ostalog, objavljivati financijska izvješća u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza. Također, prema odredbi članka 12. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku osam dana od dana njihove predaje.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje obveznih Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže na mrežnim stranicama Grada objaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Zakona o proračunu.

- Sustav unutarnjih kontrola

Grad nema uspostavljen cjelovit i učinkovit sustav unutarnjih kontrola, zbog čega su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, naplatu i korištenje prihoda, ostvarenje rashoda i javnu nabavu. U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, koji je sastavni dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2016., utvrđene su sljedeće nepravilnosti: predstavničkom tijelu nije upućen plan razvojnih programa, nisu poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda, sredstva nisu utrošena u skladu s proračunom, izvještaj o obavljenoj usluzi odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge ne postoji te popis imovine i obveza nije obavljen.

Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti za 2016. nisu navedene slabosti i nepravilnosti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti, a odnose se na planiranje i izvršavanje proračuna (projekcije proračuna, vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika, namjensko korištenje danih donacija i pomoći), računovodstvo (poslovne knjige, evidentiranje rashoda) te javnu nabavu (plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma), što ukazuje da više pozornosti treba posvetiti samoprocijeni sustava unutarnjih kontrola. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena realno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno-financijskog poslovanja Grada.

4. Potraživanja

- 4.1. Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 1.375.117,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 136.642,00 kn ili 9,0 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.233.302,00 kn, dane zajmove u iznosu 125.449,00 kn te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 16.366,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 1.364.545,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 432.928,00 kn, gradske poreze u iznosu 363.710,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 135.431,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 128.400,00 kn. Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate gradskih poreza obavlja Porezna uprava, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trgovačko društvo u suvlasništvu Grada, a drugih prihoda, Grad. Pisane procedure naplate i kontrole naplate potraživanja su donesene, ali ih Grad ne primjenjuje.

Analitička evidencija potraživanja se ne vodi, odnosno ne vode se podaci o potraživanjima po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugim podacima.

Osim što je vođenje navedene evidencije obveza utvrđena propisima o proračunskom računovodstvu, trebala bi biti podloga za pokretanje mjera za naplatu potraživanja.

Do srpnja 2017., od ukupno dospjelih potraživanja koncem 2016. naplaćeno je 314.974,00 kn. Prema očitovanju Grada, prošlih godina su utužena dospjela potraživanja za dane zajmove u iznosu 114.877,00 kn, od kojih je 31.268,00 kn u ožujku 2017. otpisano na temelju odluke gradskog vijeća. Za naplatu potraživanja u iznosu 934.694,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 17.659.091,00 kn, a vrijednosno značajniji su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.250.800,00 kn ili 41,1 %, materijalni rashodi u iznosu 3.485.669,00 kn ili 19,7 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.950.990,00 kn ili 16,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za zaposlene, korištenje službenog vozila, mobilne telefone i reprezentaciju, obavljanje komunalnih djelatnosti i tekuće donacije.

- Rashodi za zaposlene, korištenje vozila, telefona i reprezentacija

U okviru rashoda za zaposlene, koji su ostvareni u iznosu 1.553.815,00 kn, iskazani su rashodi za božićnice, dar djeci, jubilarne nagrade i ostale rashode u ukupnom iznosu 25.254,00 kn.

U Odluci o izvršavanju proračuna za 2016., utvrđena su ostala materijalna prava zaposlenika i druge naknade: troškovi prijevoza na posao i s posla, upotreba privatnog automobila u službene svrhe, dio troškova za godišnji odmor, otpremnine, dnevnice, pomoć u slučaju smrti, jubilarne nagrade i pokloni djeci, a isplate do neoporezivog iznosa naknade. Pravo na isplatu božićnice zaposlenicima za koje su rashodi ostvareni u iznosu 15.750,00 kn nije posebno predviđeno u Odluci o izvršavanju proračuna. Za božićnicu u iznosu 1.200,00 kn po zaposleniku (i jednom zaposleniku po 150,00 kn) nije donesena odluka o isplati, kojom se utvrđuju uvjeti i visina naknade.

Božićnica u iznosu 1.200,00 kn je u prosincu 2016. isplaćena i Gradonačelniku. Odredbe Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), osim prava na plaću i staž osiguranja za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika koji dužnost obavljaju profesionalno, ne propisuju druga prava za lokalne dužnosnike.

Ministarstvo uprave je uputom od 10. lipnja 2015. svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave naložilo usklađivanje općih akata kojima se uređuju prava općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika s propisima do 30. rujna 2015., što Grad nije učinio do vremena obavljanja revizije (rujan 2017.).

Rashodi za korištenje službenog vozila su ostvareni u iznosu 37.221,00 kn (gorivo u iznosu 23.799,00 kn, tekuće održavanje u iznosu 12.381,00 kn i registracija u iznosu 1.041,00 kn). Gradonačelnik je u srpnju 2014. donio Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenog automobila. Prema navedenom Pravilniku, gradonačelnik ima pravo na cjelodnevno korištenje vozila (24 sata) za službene potrebe, a drugi dužnosnici i zaposlenici uz odobrenje gradonačelnika. Ukoliko nije moguće ostalim korisnicima osigurati korištenje službenog vozila, mogu koristiti privatni automobil u službene svrhe uz prethodnu suglasnost gradonačelnika i isplaćuje im se naknada u iznosu 2,00 kn po prijeđenom kilometru. Utvrđena je obveza nadležne službe za financije za provođenje navedenih odredbi Pravilnika u vezi s vođenjem odgovarajućih evidencija i praćenja troškova.

Evidencija o potrošnji goriva i prijeđenim kilometrima te evidencija o korištenju službenog vozila se ne vode. Navedene evidencije predstavljaju bitan dokument za nadzor opravdanosti korištenja službenih vozila te za kontrolu prosječne potrošnje goriva za vozila kako bi se mogla utvrditi moguća odstupanja potrošnje od normativa proizvođača. Obveza vođenja evidencije o korištenju službenih vozila propisana je odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za usluge fiksnih i mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 36.961,00 kn. Odluka o korištenju mobilnih telefona, kojom bi se trebalo utvrditi osobe koje imaju pravo korištenja mobilnih telefona, iznos do kojeg se troškovi priznaju u rashode Grada i način podmirivanja troškova od korisnika iznad tih iznosa, nije donesena.

Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 181.950,00 kn, a odnose se na rashode za reprezentaciju za gradske manifestacije (dan Grada, Festival graševine, Najuzornija seoska žena, Čvarkijada, Martinje, maškare, božićni domjenak) u iznosu 131.632,00 kn i druge potrebe Grada (ured gradonačelnika) u iznosu 50.318,00 kn. Za dio rashoda za reprezentaciju u iznosu 50.318,00 kn, koji se odnose na konzumaciju jela i pića te nabavu namirnica i pića za darivanje i druge potrebe Grada, računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi kojeg su nastali (svrha ugošćivanja ili darivanja) i osobe koje su ugošćene ili darivane te se ne može ocijeniti opravdanost korištenja sredstava za reprezentaciju.

Državni ured za reviziju nalaže kod isplate materijalnih prava zaposlenika postupati u skladu s odlukama Grada koje reguliraju isplatu naknada. Nalaže uskladiti Odluku o plaći i drugim pravima gradonačelnika iz radnog odnosa s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima se uređuju prava, obveze i odgovornosti lokalnih dužnosnika.

Nalaže za korištenje službenog vozila ustrojiti i voditi potrebne evidencije, a za korištenje mobilnih telefona donijeti odluku kojom se treba utvrditi osobe koje imaju pravo korištenja i uvjete u vezi korištenja.

Nalaže na računima za reprezentaciju navesti potrebne podatke (svrhu i poslovne partnere koji su ugošćeni ili darivani).

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.121.719,00 kn, a odnose se na rashode za usluge održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu 494.431,00 kn, električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 370.817,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 93.540,00 kn, groblja u iznosu 86.545,00 kn te javnih površina u iznosu 76.386,00 kn. Također, troškovi Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti iznose 487.843,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 359.472,00 kn i materijalne rashode u iznosu 128.371,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2016., koje je prihvatilo gradsko vijeće u ožujku 2017., iskazana vrijednost održavanja komunalne infrastrukture po djelatnostima iznosi 1.078.410,00 kn. U spomenutom Izvješću se prati korištenje sredstava komunalne naknade, koja su u 2016. ostvarena u iznosu 1.078.410,00 kn, a nisu uključeni pojedini rashodi za komunalne djelatnosti koje Grad obavlja i financira iz drugih izvora te poslove koje obavlja vlastiti pogon.

Grad je u 2012. donio Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, kojom se određuju koje djelatnosti se financiraju iz proračuna Grada i utvrđuju uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova u Gradu na temelju pisanog ugovora. Odlukom je utvrđeno da se održavanje javnih površina, čišćenje javnih površina, odvodnja atmosferskih voda, održavanje nerazvrstanih cesta i javna rasvjeta povjeravaju pravnim i fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, ako odlukom nisu povjerene trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada. Kada vrijednost poslova održavanja za navedene pojedine djelatnosti u godišnjem iznosu ne prelazi 300.000,00 kn, prikupljaju se ponude, a kada je vrijednost preko 300.000,00 kn provodi se javni natječaj. Odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora donosi gradsko vijeće.

Prema donesenoj Odluci o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti Grada iz ožujka 2015., utvrđeno je koje komunalne djelatnosti obavlja vlastiti pogon, a prema Odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora nije predviđeno da dio komunalnih djelatnosti obavlja vlastiti pogon, što je potrebno uskladiti.

Kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (rashodi ostvareni u iznosu 494.431,00 kn), javne rasvjete (rashodi ostvareni u iznosu 93.540,00 kn) i javnih površina (rashodi ostvareni u iznosu 51.185,00 kn), utvrđene su nepravilnosti i propusti. Nakon provedenih postupaka prikupljanja ponuda za povjeravanje djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, prije zaključenja ugovora, odluke o povjeravanju djelatnosti nije donijelo gradsko vijeće. Za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, poslovi su povjereni pravnoj osobi izravnim ugovaranjem.

Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora te da se ugovor o povjeravanju komunalnih poslova zaključuje u pisanom obliku, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže praćenje izvršenja programa održavanja komunalne infrastrukture u koji je potrebno uključiti sve rashode za komunalne djelatnosti koje Grad obavlja i izvore financiranja.

Nalaže povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

Predlaže se uskladiti i dopuniti Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na djelatnosti koje obavlja vlastiti pogon, a nisu predviđene navedenom Odlukom.

- Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije, koji su ostvareni u iznosu 1.273.486,00 kn, ostvarene su donacije udrugama u iznosu 626.150,00 kn (sportske udruge 370.808,00 kn, udruge u kulturi 145.843,00 kn i druge udruge 109.499,00 kn). Sredstva su dodijeljena udrugama na temelju donesenih programa javnih potreba u području kulture, sporta, predškolskog odgoja i socijalne skrbi. Programima javnih potreba su planirane donacije po subjektima na temelju financiranja prethodnih godina, zahtjeva korisnika financiranja i odluka gradonačelnika, a koje je gradsko vijeće usvojilo u travnju 2016.

Javni poziv za financiranje javnih potreba u 2016. nije objavljen. Kriteriji, mjerila i procedure za dodjelu donacija udruga u 2016. nisu bili utvrđeni, s udrugama nisu zaključeni ugovori o financiranju te nije utvrđen način kontrole namjenskog utroška sredstava.

Prema odredbama Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14), jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati programe i projekte od interesa za opće dobro u Republici Hrvatskoj koje provode udruge. Odredbama članaka 32. i 33. Zakona o udrugama, propisani su način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju spomenutog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koju provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Dio korisnika dostavlja godišnja izvješća o utrošku proračunskih sredstava i financijske izvještaje. Grad nije provodio kontrolu namjenskog korištenja sredstava doniranih udrugama. Prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa.

U prosincu 2016. su propisani kriteriji, mjerila i procedure za dodjelu donacija i donesen je Pravilnik o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Grada, iako je prema odredbama članka 60. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, bila dužna svoje opće akte kojima se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata uskladiti s odredbama Uredbe do 13. svibnja 2015.

U siječnju 2017. objavljen je poziv za predlaganje Programa javnih potreba u području kulture, predškolskog odgoja, sporta i udruga građana za 2017. Pravilnikom je propisana obveza dokumentiranja aktivnosti, iznos financiranja i povrat sredstava u slučaju nerealiziranja projekata, nenamjenskog korištenja i nepodnošenja izvješća o korištenju sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovore o financiranju s udrugama te provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

6. Javna nabava

6.1. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.442.500,00 kn, od čega se na planirane nabave roba i radova u otvorenom postupku javne nabave (električna energija i izgradnja kanalizacije) odnosi 1.967.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) ili 44,3 %.

Plan nabave sadrži propisane podatke, ali u većini slučajeva nije jasno određen predmet nabave. Predmet nabave je opisan općenito te prema nazivima i brojčanim oznakama iz Računskog plana proračuna. Potrebno je odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu. U Plan nabave su uključene i nabave manjih vrijednosti od 20.000,00 kn te predmeti nabave čija je nabava regulirana odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Planom nabave nisu planirani postupci bagatelne nabave koji su provedeni u 2016., a odnose se na radove na uređenju mjesnog doma za koje su rashodi ostvareni u iznosu 455.920,00 kn i asfaltiranju ulice u iznosu 257.630,00 kn. Otvoreni postupak javne nabave za radove na izgradnji kanalizacije je proveden u 2014. (za koji je zaključen ugovor u vrijednosti 2.693.991,76 kn bez poreza na dodanu vrijednost), a planiran je Planom nabave u 2016. procijenjene vrijednosti 1.600.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Grad je za 2016. sastavio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u kojemu su evidentirani ugovori zaključeni u 2016. na temelju provedenih postupaka bagatelne nabave, a sadrži i druge ugovore kao ugovore o sufinanciranju i potporama. Registar nije cjelovit, jer ne sadrži podatke o ugovorima koji su zaključeni u prethodnim godinama, a podaci u registru nisu ažurirani (najmanje svakih šest mjeseci).

Registar ugovora nije objavljen na mrežnim stranicama Grada. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci i objaviti registar na internetskim stranicama.

Podaci za pojedinačni ugovor o javnoj nabavi moraju biti dostupni u registru najmanje tri godine od datuma konačnog izvršenja tog ugovora.

Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, Grad u 2016. nije zaključivao ugovore o javnoj nabavi za koje su provedeni postupci javne nabave ni okvirne sporazume. Nabava, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove je iznosila 1.864.269,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Postupak nabave roba i usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, utvrđen je Pravilnikom o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti iz svibnja 2014. i Pravilnikom o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti iz srpnja 2016. (dalje u tekstu: Pravilnik o bagatelnoj nabavi). Novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave je donesen u veljači 2017.

Rashodi za električnu energiju su ostvareni u iznosu 407.977,00 kn, a odnose se na rashode za javnu rasvjetu u iznosu 370.817,00 kn i druge objekte u vlasništvu Grada u iznosu 37.160,00 kn. U poslovnim knjigama se ne evidentiraju posebno rashodi za opskrbu električnom energijom i mrežarinu. Ispostavljeni su računi za opskrbu električnom energijom u iznosu 229.996,00 kn ili 183.996,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Opskrba električnom energijom (za javnu rasvjetu i druge objekte) je ustupljena pravnoj osobi na temelju ugovora zaključenog u lipnju 2015., bez provedenog postupka prikupljanja ponuda i/ili objavom poziva za dostavu ponuda, kako je propisano odredbama Pravilnika o bagatelnoj nabavi.

Za radove na uređenju mjesnog doma (krovopokrivački radovi i ugradnja krovnih prozora) je proveden postupak bagatelne nabave (objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Grada i u elektroničkom oglasniku javne nabave) i s odabranim izvoditeljem u listopadu 2016. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 204.957,00 kn (ili 163.965,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Koncem listopada 2016. izvoditelju s kojim su ugovoreni radovi na uređenju mjesnog doma, upućen je poziv za dostavu ponude zbog obavljanja radova na dovršenju započetih, a povezanih funkcionalnih i prostornih cjelina na mjesnom domu procijenjene vrijednosti 160.000,00 kn. Prema troškovniku za dogradnju mjesnog doma, radovi obuhvaćaju armirano-betonske, zidarske, tesarske, krovopokrivačke, limarske i stolarske radove. Dostavljena ponuda za radove u vrijednosti 200.770,00 kn (ili 250.963,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) je prihvaćena i u prosincu 2016. je zaključen ugovor za izvođenje dodatnih radova u vrijednosti 250.963,00 kn. U obrazloženju odluke o prihvaćanju ponude je navedeno da je postupak nabave proveden na temelju odredbi članka 7. Pravilnika o bagatelnoj nabavi (iz srpnja 2016.), kojima je propisano da se poziv na dostavu ponuda može uputiti jednom gospodarskom subjektu u slučaju kada je to potrebno zbog obavljanja usluga ili radova na dovršetku započetih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina. Vrijednost dodatnih radova je veća od radova ugovorenih osnovnim ugovorom za 22,4 %. U navedenom Pravilniku nisu definirane nabave dodatnih radova, usluga ili robe i nije utvrđeno do kojega se najvišeg iznosa odnosno maksimalnih vrijednosti mogu ugovarati dodatne nabavke, a kada je potrebno provesti novi postupak bagatelne nabave.

U prosincu 2016. je ispostavljena okončana situacija za izvedene radove u vrijednosti 455.920,00 kn ili 364.736,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Obavljena je primopredaja izvedenih radova. Radovi su financirani sredstvima Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 400.000,00 kn na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi plana nabave, registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te postupcima javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog plana nabave s jasno utvrđenim predmetom nabave te vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže provoditi postupke nabave u skladu s Pravilnikom o bagatelnoj nabavi odnosno Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Predlaže se u slučaju nabave dodatnih radova, usluga ili roba kod bagatelnih nabava definirati u kojim se slučajevima i do kojih maksimalnih vrijednosti mogu izravno ugovarati dodatne nabavke, a kada je potrebno provesti novi postupak bagatelne nabave.

Grad u očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

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 obavljenom za 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza, korištenje prihoda u skladu s propisanim namjena, poduzimanje mjera naplate prihoda, ostvarivanje rashoda iznad iznosa planiranih proračunom, evidentiranje poslovnih promjena, povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, ustrojavanje komunalnog redarstva i provođenje nadzora nad provedbom komunalnog reda, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, usklađivanje programa s planiranim sredstvima u proračunu te praćenje izvršenja programa, plan javne nabave i postupke nabave roba te aktivnosti za prienos izgrađenih komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga, ponovljene su odnosno nisu otklonjene u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - proračun nije sastavljen prema izvorima financiranja i nije sveobuhvatan, jer ne sadrži vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika kao ni rashode koji su njima financirani; Projekcijama proračuna za 2017. i 2018. su planirani rashodi i izdaci, a nisu planirani prihodi i primici; Plan razvojnih programa nije donesen (točka 2. Nalaza)
 - analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine, obveza te druge pomoćne evidencije (evidencije putnih naloga, korištenja službenih vozila te potrošnje goriva i prijeđenih kilometara) nisu ustrojene, a u glavnoj knjizi nisu osigurani navedeni podaci izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige; Potraživanja za prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 524.961,00 kn i ukupna potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima; Evidencija o prodanim stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije ustrojena i Grad ne raspolaže podacima o ukupnim potraživanja koncem 2016.; U financijskim izvještajima obveze za plaće i rashodi budućih razdoblja su iskazani manje za 102.826,00 kn; Iskazana je manja vrijednost imovine za 470.920,00 kn za dodatna ulaganja na zgradi mjesnog doma; Ulaganja na izgradnji sustava odvodnje i postavljanje uređaja za odvodnju otpadnih voda naselja Bektež u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su više iskazana za 1.985.763,00 kn; Za veći dio evidentirane vrijednosti građevinskih objekata u uporabi nije obračunan ispravak vrijednosti; Financijski izvještaji za 2016. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Grada (točka 3. Nalaza)

- drugama su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu 626.150,00 kn bez zaključenih ugovora o financiranju i provedene kontrole korištenja sredstava; Za financiranje javnih potreba u 2016. nije proveden javni natječaj (točka 5. Nalaza)
 - plan nabave nije cjelovit i ne sadrži jasno utvrđeni predmet nabave; Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o ugovorima koji su zaključeni u prethodnim godinama, nije ažuriran u propisanim rokovima i objavljen na mrežnim stranicama Grada; Električna energija je nabavljena izravnim ugovaranjem u vrijednosti 183.996,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a prema Pravilniku o bagatelnoj nabavi, trebalo je prikupiti najmanje tri ponude. (točka 6. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 6 247 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su jedinstveni upravni odjel i vlastiti pogon u kojima je koncem 2016. bilo 14 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Josip Budimir. Prihodi i primici su iskazani u iznosu 19.199.150,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 17.659.091,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.540.059,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 9.015.565,00 kn ili 47,0 %, poreza u iznosu 3.666.939,00 kn ili 19,1 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.183.069,00 kn ili 16,6 %. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 1.375.117,00 kn, a dospjela iznose 1.364.545,00 kn. Obveze koncem 2016. iznose 936.166,00 kn, a dospjele su u iznosu 640.016,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.250.800,00 kn ili 41,1 %, materijalni rashodi u iznosu 3.485.669,00 kn ili 19,7 % i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.950.990,00 kn ili 16,7 %. Grad u 2016. nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje te pozajmljivao proračunska sredstva. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2012., planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.