



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVA GRADIŠKA

Slavonski Brod, kolovoz 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.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
II.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/17-02/38
URBROJ: 613-14-17-7

Slavonski Brod, 1. kolovoza 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVA GRADIŠKA 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 Nova Gradiška (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 22. ožujka do 1. kolovoza 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 Brodsko-posavske županije. Obuhvaća četiri naselja s ukupno 14 229 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Grad je razvrstan u II. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbi 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), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Navedene poslove Grad financira sredstvima prihoda od poreza, pomoći, prihoda od imovine, prihoda po posebnim propisima te prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su Ured za gradsku samoupravu te tri upravna odjela (za financije, urbanizam i komunalne poslove te gospodarstvo). Grad je koncem 2016. imao 36 zaposlenika. Gradonačelnik i zamjenica gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Tijekom 2016. na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje je bilo zaposleno 84, a na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa osam osoba. Grad ima pet proračunskih korisnika (Dječji vrtić, Gradska knjižnica, Gradski muzej, Javna vatrogasna postrojba, Pučko otvoreno učilište) u kojima je koncem 2016. bilo 84 zaposlenika, a za čije su rashode za plaće i materijalne rashode osigurana sredstva u proračunu. Koncem 2016. Grad ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu 109.353.560,00 kn, od čega u četiri društva za komunalne djelatnosti 108.803.600,00 kn, društvu za prijevozničku djelatnost 313.960,00 kn, društvu za radijsku djelatnost 216.000,00 kn te društvu za razvoj i ulaganje 20.000,00 kn. Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorne osobe za izvršavanje proračuna u revidiranom razdoblju bile su: gradonačelnik Željko Bigović do 22. siječnja 2016., povjerenik Vlade Republike Hrvatske Krunoslav Glavač od 23. siječnja do 6. travnja 2016. te gradonačelnik Vinko Grgić od 7. travnja 2016.

Planiranje i izvršenje proračuna

Odluka o privremenom financiranju, proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te odluka o preraspodjeli sredstava unutar pojedinih skupina rashoda su doneseni u skladu s propisima. Povjerenik Vlade Republike Hrvatske je u siječnju 2016. donio Odluku o privremenom financiranju od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. kojom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.858.541,00 kn.

Proračunom iz srpnja 2016. su prihodi planirani u iznosu 63.088.741,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 63.963.820,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 875.079,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi su planirani u iznosu 54.709.022,00 kn što je za 8.379.719,00 kn ili 13,3 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 55.584.101,00 kn, što je za 8.379.719,00 kn ili 13,1 % manje od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 875.079,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na proračun se odnosi na prihode od pomoći u iznosu 5.946.722,00 kn te rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 7.792.930,00 kn.

Prema izvještaju o izvršenju proračuna, prihodi su ostvareni u iznosu 53.442.967,00 kn, što je za 1.266.055,00 kn ili 2,3 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 50.546.843,00 kn, što je za 5.037.258,00 kn ili 9,1 % manje od planiranih proračunom. Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode Grada te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2016., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici uplaćuju u proračun Grada. Vlastiti prihodi proračunskih korisnika, te rashodi financirani iz vlastitih sredstava su iskazani u okviru konsolidiranih financijskih izvještaja.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donose projekcije za sljedeće dvije godine. Grad je uz proračun za 2016. donio projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2017. u iznosu 43.067.824,00 kn te za 2018. u iznosu 43.248.350,00 kn. Grad je donio Plan razvojnih programa od 2016. do 2018. koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada, mjere za ostvarivanje ciljeva, veze s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Uz izmjene proračuna donesene su i izmjene plana razvojnih programa. Planom za 2016., vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za sanaciju deponije komunalnog otpada u iznosu 11.040.415,00 kn, rekonstrukciju Gradskog muzeja u iznosu 2.685.000,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 1.681.700,00 kn, izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.301.000,00 kn te izgradnju komunalne infrastrukture u Industrijskom parku u iznosu 1.295.000,00 kn. Rashodi za navedene investicije su ostvareni u iznosu 15.506.793,00 kn ili 86,1 % od plana.

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. Financijski izvještaji sadrže prihode i rashode Grada te rashode proračunskih korisnika koje Grad financira iz svojih prihoda.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 48.783.550,00 kn, što je za 2.722.329,00 kn ili 5,9 % 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	15.964.367,00	16.835.471,00	105,5
2.	Pomoći	17.419.568,00	21.222.831,00	121,8
3.	Prihodi od imovine	3.279.999,00	2.949.163,00	89,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.252.676,00	7.185.788,00	87,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	179.915,00	30.000,00	16,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	6.233,00	1.050,00	16,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	764.893,00	559.247,00	73,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	193.570,00	0,00	-
	Ukupno	46.061.221,00	48.783.550,00	105,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 21.222.831,00 kn ili 43,5 % te prihodi od poreza u iznosu 16.835.471,00 kn ili 34,5 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 10.725.248,00 kn i imaju udjel 22,0 % u ukupnim prihodima. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od pomoći su veći za 3.803.263,00 kn ili 21,8 % zbog pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju deponije komunalnog otpada te pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknadu za sanaciju deponije, vodni doprinos, šumski doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu te prodaju stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 21.964.313,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,0 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 16.835.471,00,00 kn, a odnose se na porez i prerez na dohodak u iznosu 15.319.308,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.077.598,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 438.565,00 kn. Uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i korištenje javnih površina te prerez porezu na dohodak u visini 12,0 %. Razrez i naplatu gradskih poreza obavljaju stručne službe Grada.

Pomoći su ostvarene u iznosu 21.222.831,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 9.734.707,00 kn (pomoć na ime povrata poreza na dohodak, poreza na dobit i temeljem indeksa razvijenosti u iznosu 7.214.554,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za Javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 1.472.619,00 kn, rekonstrukciju Gradskog muzeja u iznosu 1.000.000,00 kn, ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda u iznosu 28.634,00 kn i sufinanciranje manifestacije Advent u našem gradu u iznosu 18.900,00 kn) i pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 9.706.881,00 kn (za sanaciju deponije komunalnog otpada u iznosu 8.023.102,00 kn, nabavku komunalne opreme u iznosu 854.222,00 kn, rekonstrukciju Gradskog muzeja u iznosu 513.206,00 kn, obnovu Doma hrvatskih branitelja u iznosu 308.851,00 kn i projekt javne rasvjete u iznosu 7.500,00 kn). Nadalje pomoći su primljene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje programa javnih radova u iznosu 1.176.243,00 kn te pomoć iz županijskog proračuna u iznosu 605.000,00 kn (troškove ogrijeva socijalno ugroženim obiteljima u iznosu 323.000,00 kn, rekonstrukciju Gradskog muzeja u iznosu 100.000,00 kn, sufinanciranje studijskog programa izvanrednog preddiplomskog studija sestrinstva u iznosu 100.000,00 kn te izgradnju solarnog kolektora na nogometnom igralištu u iznosu 82.000,00 kn).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.949.163,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na zakup poslovnog prostora u iznosu 844.189,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 509.321,00 kn, zakup antenskog stupa u iznosu 303.272,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 237.196,00 kn te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 194.204,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 7.185.788,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 5.001.941,00 kn, naknadu za sanaciju deponije komunalnog otpada u iznosu 766.455,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 356.873,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 559.247,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 247.023,00 kn te prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 222.703,00 kn. Prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države je obavljena u ranijim godinama na temelju provedenog javnog natječaja.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 45.817.706,00 kn, što je za 620.786,00 kn ili 1,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, na rashode i izdatke Grada se odnosi 39.712.352,00 kn, a proračunskih korisnika 6.105.354,00 kn.

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	5.285.344,00	5.620.186,00	106,3
2.	Materijalni rashodi	8.666.798,00	8.860.462,00	102,2
3.	Financijski rashodi	578.151,00	601.461,00	104,0
4.	Subvencije	1.005.184,00	864.260,00	86,0
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	5.708.018,00	6.377.089,00	111,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.502.665,00	1.761.635,00	117,2
7.	Ostali rashodi	5.969.788,00	5.772.424,00	96,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.746.253,00	14.860.189,00	94,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.976.291,00	1.100.000,00	55,7
	Ukupno	46.438.492,00	45.817.706,00	98,7
	Višak prihoda	0,00	2.965.844,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	377.271,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.860.189,00 kn ili 32,4 %, materijalni rashodi u iznosu 8.860.462,00 kn ili 19,3 %, pomoći u iznosu 6.377.089,00 kn ili 13,9 %, ostali rashodi u iznosu 5.772.424,00 kn ili 12,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu 5.620.186,00 kn ili 12,3 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 4.327.356,00 kn i imaju udjel 9,5 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 5.620.186,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 4.562.264,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 795.374,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 262.548,00 kn. Na plaće zaposlenih u Gradu se odnosi 4.432.958,00 kn, a na plaće zaposlenih prema programu javnih radova 1.187.228,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 334.842,00 kn ili 6,3 % zbog zapošljavanja na određeno vrijeme na javnim radovima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 8.860.462,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.133.947,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.435.153,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, reprezentaciju, premije osiguranja, članarine i druge rashode poslovanja) u iznosu 1.070.907,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla i naknade za službena putovanja) u iznosu 167.297,00 kn te naknade za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 53.158,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za komunalne usluge u iznosu 3.551.255,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.884.333,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 205.196,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 183.846,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu 1.257.198,00 kn te uredski i drugi materijal u iznosu 125.012,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 864.260,00 kn, a sredstva su doznačena trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za poticanje razvoja poduzetništva, novog zapošljavanja te unaprjeđenja konkurentnosti gospodarstva u iznosu 335.000,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za unaprjeđenje turističke ponude (održavanje mobilnog klizališta) u iznosu 265.675,00 kn, poduzetnicima za subvenciju kamate za poticanje malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 202.085,00 kn, trgovačkim društvima za radijsku i novinsku djelatnost za poticanje i razvoj javnog informiranja građana o aktivnostima Grada te o političkim, gospodarskim, kulturnim, sportskim i drugim događanjima na području Grada u iznosu 61.500,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 6.377.089,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 6.105.354,00 kn, kapitalne pomoći osnovnim i srednjim školama za opremanje laboratorija i kabineta te informatizaciju škola u iznosu 199.935,00 kn, tekuće pomoći Medicinskom fakultetu Osijek za izvođenje izvanrednog sveučilišnog preddiplomskog studija sestrinstva u Novoj Gradiški u iznosu 60.000,00 kn te srednjim školama za obilježavanje godišnjice nastanka i izdavanje monografije u iznosu 11.800,00 kn. Pomoći su isplaćene u skladu s Programom osnovnoškolskog, srednjoškolskog i visokog obrazovanja za 2016.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 1.761.635,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na pomoć za podmirenje troškova stanovanja (najamnina, komunalna naknada, električna energija, voda, odvodnja, odvoz otpada) u iznosu 452.076,00 kn, jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima u iznosu 382.050,00 kn, potpore roditeljima za novorođenčad u iznosu 378.000,00 kn, potpore studentima i učenicima u iznosu 242.377,00 kn te potpore umirovljenicima u iznosu 170.000,00 kn. Isplaćene su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi i u skladu s Programom javnih potreba u području socijalne skrbi za 2016. te naloga gradonačelnika.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 5.772.424,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 2.937.163,00 kn, tekuće donacije u iznosu 2.541.288,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 293.973,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju poslovne i komunalne infrastrukture te izgradnju Tehnološko-inovacijskog centra i Zelenog industrijskog parka u iznosu 1.295.000,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za nabavu komunalne opreme (komunalno vozilo, kante i kontejneri) u iznosu 854.222,00 kn te trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 787.941,00 kn,

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene sportskim društvima u iznosu 1.200.000,00 kn, Turističkoj zajednici u iznosu 520.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 424.234,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu 132.800,00 kn, političkim strankama za redovno djelovanje u iznosu 125.454,00 kn te Vatrogasnoj zajednici Grada u iznosu 123.800,00 kn. Pravilnik o financiranju i ugovaranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge je donesen. Programi javnih potreba u području društvenih djelatnosti za 2016. su doneseni. Grad je na svojim mrežnim stranicama objavio javni poziv za financiranje programa/projekata udruga u 2016. Sredstva su dodijeljena u skladu s Odlukom o dodjeli financijskih sredstava za financiranje i ugovaranje programa/projekata za 2016. Korisnici sredstava dostavljaju godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Grad je na svojim mrežnim stranicama objavio popis korisnika donacija.

Kapitalne donacije su doznačene Vatrogasnoj zajednici Grada za nabavku protupožarnog vozila u iznosu 213.973,00 kn te vjerskim zajednicama za sanaciju i opremanje sakralnih objekata u iznosu 80.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 14.860.189,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na sanaciju deponije komunalnog otpada u iznosu 10.572.546,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima (Gradski muzej, Dom hrvatskih branitelja, Centar za mlade, Dom kulture, dva dječja vrtića, prostorije nogometnog kluba, zgrada gradske uprave) u iznosu 3.263.979,00 kn te izgradnju cesta u iznosu 413.185,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.100.000,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenog kredita od poslovne banke iz ranijih godina za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Grada te kapitalna ulaganja u Industrijskom parku.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine ostvaren je u iznosu 2.965.844,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 922.199,00 kn (iz 2015. manjak u iznosu 377.271,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 1.299.470,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.888.043,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 399.609.584,00 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	262.090.564,00	273.104.077,00	104,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	109.716.980,00	109.838.257,00	100,1
1.2.	Građevinski objekti	113.760.220,00	128.202.276,00	112,7
1.3.	Postrojenja i oprema	3.118.235,00	2.211.223,00	70,9
1.4.	Prijevozna sredstva	20.280,00	17.635,00	87,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	34.268.185,00	31.756.359,00	92,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.206.664,00	1.078.327,00	89,4
2.	Financijska imovina	122.015.911,00	126.505.507,00	103,7
2.1.	Novčana sredstva	2.526.694,00	6.416.500,00	253,9
2.2.	Depoziti, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostala potraživanja	339.576,00	365.550,00	107,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	107.643.560,00	109.353.560,00	101,6
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.956.988,00	9.907.393,00	90,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	188.071,00	129.003,00	68,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	361.022,00	333.501,00	92,4
Ukupno imovina		384.106.475,00	399.609.584,00	104,0
3.	Obveze	12.282.917,00	12.076.241,00	98,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.137.268,00	1.663.985,00	77,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	337.316,00	1.703.923,00	505,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	9.808.333,00	8.708.333,00	88,8
4.	Vlastiti izvori	371.823.558,00	387.533.343,00	104,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		384.106.475,00	399.609.584,00	104,0
Izvanbilančni zapisi		7.766.765,00	6.558.298,00	84,4

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 128.202.276,00 kn, a odnosi se na vrijednost stambenih, poslovnih i sportskih objekata u iznosu 77.018.601,00 kn, cesta i staza u iznosu 26.558.521,00 kn, vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u iznosu 20.296.205,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 2.178.713,00 kn te druge objekte u iznosu 2.150.236,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 31.756.359,00 kn se odnosi na sanaciju deponije komunalnog otpada u iznosu 30.423.973,00 kn, izgradnju željezničkog nadvožnjaka u iznosu 660.868,00 kn, projekt i građevinske radove u naselju u iznosu 302.716,00 kn, rekonstrukciju ceste u iznosu 135.444,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 78.571,00 kn, izgradnju pješačke staze u naselju u iznosu 70.100,00 kn, izgradnju kružnog toka u iznosu 45.000,00 kn te uređenje gradskog centra u iznosu 39.687,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici je koncem 2016. iskazana u iznosu 109.353.560,00 kn i veća je za 1.710.000,00 kn ili 1,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja u iznosu 1.730.000,00 kn je došlo zbog uknjiženja udjela radi povećanja temeljnog kapitala u dva komunalna društva u vlasništvu Grada. Do smanjenja u iznosu 20.000,00 kn je došlo zbog isknjiženja vrijednosti temeljnog kapitala trgovačkog društva u vlasništvu Grada (društvo za turističku djelatnost je nakon okončanja stečajnog postupka brisano iz sudskog registra).

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 10.219.654,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.285.727,00 kn ili 90,9 %. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 1.082.689,00 kn ili 9,6 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 4.805.977,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 1.176.550,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 841.889,00 kn, zatezne kamate u iznosu 721.509,00 kn, dane koncesije u iznosu 607.062,00 kn te spomeničku rentu u iznosu 511.689,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) naplaćena su potraživanja u iznosu 1.308.765,00 kn ili 12,8 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 12.076.241,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 63.012,00 kn ili 0,5 %. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 206.676,00 kn ili 1,7 %. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za kredite u iznosu 8.708.333,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.703.923,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 580.488,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) podmirene su obveze u iznosu 3.760.072,00 kn ili 31,1 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 6.558.298,00 kn se odnose na suglasnosti dane u ranijim godinama komunalnim trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za zaduživanje kod poslovne banke za kupovinu poslovnog prostora, nabavku opreme i izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 6.490.298,00 kn te potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 68.000,00 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, proučena je 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 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 s pojedinim aktivnostima Grada. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama koji su se odnosili na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, poduzimanje aktivnosti za završetak ugovorenih radova na zgradi gradskog muzeja, namjensko korištenje kreditnih sredstava te provođenje propisanih postupaka javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Grad u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća navode iz Nacrta Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada za 2016.

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 14 229 stanovnika i razvrstan je u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Ured za gradsku samoupravu i tri upravna odjela. Koncem 2016. Grad je imao 36 zaposlenika. Tijekom 2016. na javnim radovima je bilo 84, a na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa osam osoba. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od travnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Vinko Grgić. Prihodi su ostvareni u iznosu 48.783.550,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 45.817.706,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.965.844,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 922.199,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.888.043,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 21.222.831,00 kn ili 43,5 % te prihodi od poreza u iznosu 16.835.471,00 kn ili 34,5 % ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 21.964.313,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 45,0 %. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 10.219.654,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.285.727,00 kn ili 90,9 %. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 1.082.689,00 kn ili 9,6 %. Stanje depozita iznosi 182.292,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva kod poslovnih banaka u ranijim godinama za program poticanja razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, predškolski odgoj, sport, kulturu i druge poslove iz samoupravnog djelovanja. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.860.189,00 kn ili 32,4 %, materijalni rashodi u iznosu 8.860.462,00 kn ili 19,3 %, pomoći u iznosu 6.377.089,00 kn ili 13,9 %, ostali rashodi u iznosu 5.772.424,00 kn ili 12,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu 5.620.186,00 kn ili 12,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 12.076.241,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 63.012,00 kn ili 0,5 %. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 206.676,00 kn ili 1,7 %.

Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za kredite u iznosu 8.708.333,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.703.923,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 580.488,00 kn. Tijekom 2016. Grad se nije zaduživao niti davao suglasnosti za zaduživanje i jamstva. Plan javne nabave i izmjene plana su objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 5.211.069,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Grad je donio Pravilnik o postupku nabave bagatelne vrijednosti kojim je uređena nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn po kojemu postupka. Prema godišnjem izvješću, vrijednost bagatelnih nabava iznosi 4.951.049,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Koncem 2016. Grad je proveo dva otvorena postupka javne nabave, te u siječnju 2017. zaključio ugovore o nabavi roba i radova u vrijednosti 2.084.128,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je sastavljen i objavljen na mrežnim stranicama Grada. Revizijom za 2016. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.