



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OZALJ

Karlovac, 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.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/17-02/75
URBROJ: 613-06-17-8

Karlovac, 16. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OZLJA 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 Ozlja (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 25. svibnja do 16. 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 Karlovačke županije. Grad obuhvaća 97 naselja s ukupno 6 817 stanovnika. 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), 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel te vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. Grad je početkom i koncem 2016. imao 16 zaposlenika. Gradonačelnica obavlja dužnost profesionalno, a zamjenica gradonačelnice bez zasnivanja radnog odnosa. Ima četiri proračunska korisnika (zavičajni muzej, knjižnicu i čitaonicu, dječji vrtić i pučko otvoreno učilište) u kojima je koncem godine bilo 16 zaposlenika i za koje su sredstva za zaposlene i/ili materijalne rashode osigurana u proračunu. Grad ima ustrojenu riznicu koja obuhvaća proračun Grada te račune proračunskih korisnika.

Grad ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, od kojih u dva ima po 60,0 % udjela: trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju s temeljnim kapitalom u iznosu 16.525.000,00 kn te trgovačkom društvu za skupljanje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, groblja i tržnice na malo (dalje u tekstu: trgovačko društvo za komunalne djelatnosti) s temeljnim kapitalom u iznosu 1.630.000,00 kn. U dva trgovačka društva Grad ima do 10,0 % udjela: trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom te trgovačkom društvu za poticanje i razvoj poduzetništva. U poslovnoj banci ima 720 dionica ili 0,0041 % temeljnog kapitala. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bila gradonačelnica Gordana Lipšinić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.122.000,00 kn. Tijekom 2016. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu 29.174.834,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 28.093.869,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.080.965,00 kn.

Prema izvještaju o izvršenju proračuna za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 28.734.133,00 kn, što je za 440.701,00 kn ili 1,5 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 23.368.199,00 kn, što je za 4.725.670,00 kn ili 16,8 % manje od planiranih. Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode Grada, vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika te rashode i izdatke Grada i rashode proračunskih korisnika.

Prema Odluci o izvršenju proračuna Grada za 2016. vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici su obvezni uplaćivati u proračun Grada.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 21.212.000,00 kn te za 2018. u iznosu 20.986.000,00 kn.

Grad je uz proračun za 2016. donio Plan razvojnih programa od 2016. do 2018., a u lipnju 2016. izmjene i dopune Plana razvojnih programa. Izmjenama i dopunama Plana su za 2016. planirana ulaganja u iznosu 24.778.738,00 kn, za 2017. u iznosu 21.212.000,00 kn te za 2018. u iznosu 20.986.000,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva planirano je utrošiti na programe izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 12.978.428,00 kn (od čega 4.425.928,00 kn u 2016.), održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 9.904.640,00 kn (od čega 3.218.240,00 kn u 2016.) te rekonstrukciju i dogradnju dječjeg vrtića u iznosu 9.228.040,00 kn (od čega 2.956.040,00 kn u 2016.).

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku te su objavljeni na mrežnoj stranici Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi Grada te rashodi i izdaci Grada i rashodi proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 27.463.254,00 kn, što je za 12.044.534,00 kn ili 78,1 % 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	8.976.093,00	19.179.291,00	213,7
2.	Pomoći	558.874,00	5.424.458,00	970,6
3.	Prihodi od imovine	916.148,00	492.344,00	53,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.220.550,00	2.093.453,00	94,3
5.	Prihodi od donacija	110.000,00	240.625,00	218,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.000,00	5.000,00	166,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	23.999,00	28.083,00	117,0
8.	Primici od zaduživanja	2.610.056,00	0,00	-
	Ukupno	15.418.720,00	27.463.254,00	178,1

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 19.179.291,00 kn ili 69,8 %, pomoći u iznosu 5.424.458,00 kn ili 19,8 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.093.453,00 kn ili 7,6 %. Ostali prihodi (prihodi od imovine, donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te od prodaje nefinancijske imovine) iznose 766.052,00 kn i imaju udjel 2,8 % u ukupno ostvarenim приходima.

Prihodi od poreza ostvareni su za 10.203.198,00 kn ili 113,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 18.345.163,00 kn, porez na promet nekretninama u iznosu 364.858,00 kn i gradske poreze u iznosu 469.270,00 kn. Najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na porez i prirez na dohodak od kapitala. Uvedeni su gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i za korištenje javnih površina), a stopa prireza porezu na dohodak u 2016. je bila 12,0 %.

Pomoći su ostvarene u iznosu 5.424.458,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 5.144.238,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 280.220,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su ostvarene od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (sredstava iz IPARD programa) za izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 4.296.238,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu komunalnog vozila u iznosu 243.520,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU za zacjevljivanje potoka Curak u iznosu 200.000,00 kn, Ministarstva turizma za sufinanciranje uređenja kupališta u iznosu 180.500,00 kn, te Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za sufinanciranje uređenja parkirališta u iznosu 120.000,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su u iznosu 280.220,00 kn od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program javnih radova, proračuna Karlovačke županije za ogrjev, sufinanciranje pčelarstva i čišćenja poslovnih prostorija, dvije susjedne općine za sufinanciranje troškova komunalnog redarstva te Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za preventivni pregled zaštite na radu.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 492.344,00 kn. Značajniji se odnose na prihode od naknade za korištenje prostora elektrane u iznosu 196.977,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 147.181,00 kn (prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 128.961,00 kn, najma stanova u iznosu 15.413,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.807,00 kn) te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 144.133,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.093.453,00 kn. Značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 1.186.459,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 359.783,00 kn, mjesnog samodoprinosa u iznosu 230.285,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 85.683,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 66.588,00 kn te doprinosa za šume u iznosu 28.809,00 kn.

Donacija u iznosu 240.625,00 kn ostvarena je od trgovačkog društva za tehničke preglede na temelju Sporazuma o sufinanciranju projekta izgradnje nogostupa u Kolodvorskoj ulici.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 28.083,00 kn, a odnose se na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 24.483,00 kn te prodaju zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 3.600,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su za 2016. ostvareni u iznosu 8.055.416,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 29,3 %. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, koncesije, spomeničke rente, vodnog doprinosa, doprinosa za šume, boravišne pristojbe, naknade za korištenje prostora elektrane, zakupnine za poljoprivredno zemljište i poslovnih prostora, mjesnog samodoprinosa, donacija, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, najamnine za stanove te prodaje nefinancijske imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 22.132.607,00 kn, što je za 4.969.584,00 kn ili 29,0 % 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	2.060.578,00	2.096.215,00	101,7
2.	Materijalni rashodi	5.423.919,00	6.437.457,00	118,7
3.	Financijski rashodi	211.927,00	97.840,00	46,2
4.	Subvencije	115.959,00	292.573,00	252,3
5.	Pomoći	2.425.408,00	2.637.639,00	108,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima	601.009,00	702.594,00	116,9
7.	Ostali rashodi	1.686.372,00	2.570.936,00	152,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.520.376,00	2.927.601,00	64,8
9.	Izdaci za otplatu kredita	117.475,00	4.369.752,00	3 719,7
	Ukupno	17.163.023,00	22.132.607,00	129,0
	Višak prihoda i primitaka	0,00	5.330.647,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.744.303,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 6.437.457,00 kn ili 29,1 %, izdatke za otplatu kredita u iznosu 4.369.752,00 kn ili 19,8 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.927.601,00 kn ili 13,2 %, pomoći u iznosu 2.637.639,00 kn ili 11,9 %, ostale rashode u iznosu 2.570.936,00 kn ili 11,6 % te rashode za zaposlene u iznosu 2.096.215,00 kn ili 9,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije te naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.093.007,00 kn i imaju udjel 4,9 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.096.215,00 kn (zaposlenici Grada u iznosu 1.963.359,00 kn i na javnim radovima u iznosu 132.856,00 kn), od čega se na bruto plaće odnosi 1.754.259,00 kn, doprinose na plaće 280.461,00 kn te ostale rashode za zaposlene 61.495,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 6.437.457,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.844.754,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.019.360,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 155.385,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 154.600,00 kn, reprezentaciju u iznosu 122.435,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 34.471,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 106.452,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 4.378.737,00 kn ili 19,8 % ukupnih rashoda i izdataka.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 97.840,00 kn odnose se na kamate za primljeni kredit u iznosu 73.822,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 23.948,00 kn te zatezne kamate u iznosu 70,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 292.573,00 kn. Odnose se na subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 161.578,00 kn te trgovačkim društvima u javnom sektoru za unaprjeđenje biljne proizvodnje, stočarstva i pčelarstva, izradu projektne dokumentacije te kapitalna ulaganja u iznosu 130.995,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 2.637.639,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima iz nadležnosti proračuna Grada u iznosu 2.538.510,00 kn (od čega za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.439.506,00 kn i nabave nefinancijske imovine u iznosu 99.004,00 kn), pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 94.129,00 kn (od čega osnovnoj školi za uvođenje e-Dnevnika, intelektualne i osobne usluge, sufinanciranje prijevoza učenika na izlet i pomoć za provođenje produženog boravka u iznosu 64.129,00 kn te domu zdravlja za nabavu medicinske opreme u iznosu 30.000,00 kn) i tekuće pomoći Općini Saborsko u iznosu 5.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 702.594,00 kn. Odnose se na sufinanciranje nabave školskih udžbenika u iznosu 138.224,00 kn, prijevoz učenika u iznosu 130.052,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 104.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći (za troškove liječenja, prijevoza, pogrebnih troškova te podmirenje osnovnih životnih potreba) u iznosu 88.961,00 kn, sufinanciranje troškova stanovanja u iznosu 79.082,00 kn, nabavu ogrjeva u iznosu 67.500,00 kn, porodiljne naknade i opremu za novorođenčad u iznosu 57.000,00 kn, prehranu učenika u iznosu 34.365,00 kn te predškolski odgoj u iznosu 3.410,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 2.570.936,00 kn odnose se na tekuće donacije (vatrogasnoj zajednici, sportskim društvima, Crvenom križu, udrugama, Turističkoj zajednici Grada, pogrebnim društvima, političkim strankama, vjerskim zajednicama, građanima i kućanstvima) u iznosu 1.329.457,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za sufinanciranje izgradnje reciklažnog dvorišta, nabavu kamiona za odvoz komunalnog otpada, sufinanciranje radova na izgradnji protočnog i priključnog cjevovoda, sufinanciranje priključka javne odvodnje i radova na izgradnji kolektora za odvodnju u iznosu 803.674,00 kn, pravnoj osobi za upravljanje vodama prema Operativnom programu zaštite okoliša 2007. do 2013. i ugovoru o sufinanciranju projekta Proširenje i rekonstrukcija vodoopskrbnog sustava Ozalj u iznosu 422.389,00 kn i trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u iznosu 10.416,00 kn te kapitalne donacije Gradu Vukovaru za izgradnju vodotornja u iznosu 5.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.927.601,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju i rekonstrukciju cesta i drugih prometnih objekata u iznosu 1.506.043,00 kn, izradu idejnih rješenja i glavnih projekata ulica, željezničkih prijelaza i sanacije klizišta te geotehničke istražne radove u iznosu 314.825,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 235.281,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 218.012,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 149.108,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 105.462,00 kn, ishođenje potvrda na glavni projekt nerazvrstanih cesta s oborinskom odvodnjom u iznosu 86.250,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 64.266,00 kn, izradu stručne analize prijedloga izmjena i dopuna prostornog plana Karlovačke županije u iznosu 43.750,00 kn te na izradu dijela izvedbenog projekta rekonstrukcije i dogradnje dječjeg vrtića u iznosu 13.750,00 kn.

Izdaci za otplatu kredita ostvareni u iznosu 4.369.752,00 kn odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita od poslovne banke. Grad se zadužio u 2014., uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske za financiranje projekta izgradnje sustava za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 5.500.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.330.647,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.034.889,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.295.758,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 66.682.565,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	47.239.489,00	48.966.969,00	103,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.270.599,00	10.580.587,00	103,0
1.2.	Građevinski objekti	34.574.009,00	34.119.367,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	123.131,00	211.790,00	172,0
1.4.	Prijevozna sredstva	129.141,00	107.122,00	82,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	704.232,00	2.122.737,00	301,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.438.377,00	1.825.366,00	126,9
2.	Financijska imovina	12.812.103,00	17.715.596,00	138,3
2.1.	Novčana sredstva	389.973,00	4.993.294,00	1 280,4
2.2.	Ostala potraživanja	56.021,00	18.584,00	33,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.873.800,00	10.991.275,00	101,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.230.707,00	1.504.961,00	122,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	261.602,00	207.482,00	79,3
	Ukupno imovina	60.051.592,00	66.682.565,00	111,0
3.	Obveze	6.849.797,00	1.691.696,00	24,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.197.441,00	538.190,00	44,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	326.928,00	197.830,00	60,5
3.3.	Obveze za kredite	5.325.428,00	955.676,00	17,9
4.	Vlastiti izvori	53.201.795,00	64.990.869,00	122,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	60.051.592,00	66.682.565,00	111,0
	Izvanbilančni zapisi	5.945.022,00	6.417.455,00	107,9

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nerazvrstanih cesta i mosta na rijeci Dobri 14.449.835,00 kn, zemljišta 10.580.587,00 kn, poslovnih objekata 8.670.232,00 kn, sustava javne vodoopskrbe i javne odvodnje 5.163.034,00 kn, javne rasvjete 2.422.866,00 kn, imovine u pripremi 2.122.737,00 kn, groblja i mrtvačnica 2.014.470,00 kn, nematerijalne imovine 1.213.066,00 kn i stambenih objekata 1.005.242,00 kn.

U financijskoj imovini u iznosu 17.715.596,00 kn vrijednosno su najznačajnije dionice i udjeli u temeljnom kapitalu u iznosu 10.991.275,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iznose 1.731.027,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 182.697,00 kn ili 11,8 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.504.961,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 207.482,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 18.584,00 kn. U okviru potraživanja za prihode poslovanja, vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 551.723,00 kn. Od ukupnih potraživanja, koncem godine su dospjela u iznosu 1.469.418,00 kn. Do lipnja 2017. naplaćena su potraživanja u iznosu 732.519,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 1.691.696,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 5.158.101,00 kn ili 75,3 %, od čega se vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi na otplatu dijela dugoročnog kredita u iznosu 4.369.752,00 kn. Koncem 2016. nisu dospjele, a odnose se na obveze za kredit u iznosu 955.676,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 538.190,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 197.830,00 kn. Do lipnja 2017. podmirene su u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 6.417.455,00 kn se odnose na vrijednost ulaganja Grada u objekte javne vodoopskrbe i odvodnje za koja je investitor bilo trgovačko društvo te je evidentirano u imovini trgovačkog društva u iznosu 5.199.570,00 kn, danu suglasnost na zaduženje trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 745.452,00 kn (koje je isteklo u ranijim godinama jer je kredit otplaćen pa je u lipnju 2017. Grad isknjižio suglasnost) te sudske sporove u iznosu 472.433,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje prijedloga revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje prijedloga revizije za 2010., komunalne djelatnosti, imovinu te javnu nabavu.

1. Izvršenje prijedloga revizije za 2010.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom su dani prijedlozi za izradu mjera za podmirenje dospjelih obveza te, zbog prijenosa objekata za vodoopskrbu i odvodnju trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za javnu vodoopskrbu i odvodnju, ugovorom regulirati udio Grada u temeljnom kapitalu tog društva.

Revizijom za 2016. utvrđeno je prema kojem prijedlogu je postupljeno i koji je u postupku izvršenja.

Prijedlog prema kojem je postupljeno:

- revizijom za 2010. predloženo je izraditi prijedlog mjera za podmirenje obveza kako izvršenje rashoda za kupnju poslovnog prostora knjižnice i čitaonice ne bi dovelo u pitanje ostvarenje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada; Koncem 2016. Grad nema dospjelih nepodmirenih obveza i ostvaren je višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 5.330.647,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.034.889,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.295.758,00 kn.

Prijedlog u postupku izvršenja:

- koncem 2016. u financijskim izvještajima Grada je iskazana vrijednost sustava za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 4.933.591,00 kn; Gradsko vijeće je u lipnju 2016. donijelo Odluku o prijenosu prava građenja sustava za pročišćavanje otpadnih voda trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju; Navedeno je da će se prijenos obaviti povećanjem temeljnog kapitala trgovačkog društva za vrijednost utvrđenu procjenom ovlaštenog sudskog vještaka, a međusobna prava i obveze uredit će se ugovorom; Uporabna dozvola izdana je investitoru (Gradu) u studenome 2015.; Na sustav pročišćavanja otpadnih voda priključene su 322 fizičke i 105 pravnih osoba, a trgovačko društvo ne ostvaruje prihode od usluge pročišćavanja otpadnih voda; U 2016. su u poslovnim knjigama Grada evidentirani rashodi za električnu energiju i održavanje spomenutog sustava u iznosu 46.820,00 kn koji su financirani iz općih prihoda Grada; Ugovor o međusobnim pravima i obvezama osnivača i trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju nije zaključen.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom prijedlogu Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi da je 14. srpnja 2016. i 7. ožujka 2017. općinsko vijeće Općine Žakanje donijelo Odluku o neprihvatanju prijedloga Grada o izmjenama Društvenog ugovora o osnivanju trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju te prijedloga o promjeni temeljnog kapitala spomenutog trgovačkog društva (koje se odnosi na prijenos sustava za pročišćavanje otpadnih voda povećanjem udjela Grada i temeljnog kapitala trgovačkog društva u vrijednosti utvrđenoj procjenom ovlaštenog sudskog vještaka), a nije obrazložila razloge protivljenja načinu prijenosa. Skupština trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju održana je 2. veljače 2017. Na Skupštini nije usvojena odluka o prijedlogu Grada za povećanje temeljnog kapitala i izmjeni Društvenog ugovora o osnivanju trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju. Nadalje, navodi da postupak prijenosa sustava za pročišćavanje otpadnih voda povećanjem udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju još nije dovršen, jer je za valjanu odluku o izmjeni društvenog ugovora povećanjem temeljnog kapitala potrebna jednoglasna odluka osnivača na Skupštini trgovačkog društva. Na sastanku održanom 23. listopada 2017., kojemu su nazočili predstavnici Grada, Općine Žakanje, trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju te odvjetnica koju je Grad angažirao za davanje pravnog mišljenja u spomenutom predmetu, donesen je zaključak kojim se Općini Žakanje daje rok 20 dana od primitka dopisa Grada da Općinsko vijeće donese pozitivnu odluku o suglasnosti na unos sustava za pročišćavanje otpadnih voda povećanjem temeljnog kapitala. Ukoliko Općina Žakanje ne prihvati prijedlog Grada o postupku prijenosa sustava za pročišćavanje otpadnih voda povećanjem temeljnog kapitala trgovačkog društva, Grad će pokrenuti postupak isključenja Općine Žakanje iz trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, odnosno pokrenut će se sudski postupak radi zaštite interesa Grada.*

2. Komunalne djelatnosti

- 2.1. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 4.378.737,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.419.853,00 kn, javnih površina u iznosu 1.071.317,00 kn, električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 656.468,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 124.061,00 kn te održavanje groblja u iznosu 107.038,00 kn. Gradsko vijeće je donosilo pojedinačne odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2016. donesen je i usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Radovi na održavanju komunalne infrastrukture povjereni su vlastitom pogonu, pogrebnim društvima na temelju ugovora izravnim odabirom, trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu na temelju ugovora na rok četiri godine, na temelju ugovora i na temelju koncesije nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda i javnog natječaja te komunalnom društvu susjednog grada na temelju ugovora.

Grad je u prosincu 2009. donio Odluku o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće i održavanja javnih površina na području Grada, a osnovan je kao jedinstvena ustrojstvena cjelina bez posebnih organizacijskih jedinica. Vlastitim pogonom upravlja upravitelj koji je i jedini zaposlenik. Sredstva za rad vlastitog pogona osiguravaju se u proračunu Grada iz komunalne naknade i drugih izvora. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2016. iskazani su rashodi održavanja javnih površina u iznosu 1.071.317,00 kn, od čega se na investicijsko održavanje javnih površina odnosi 490.206,00 kn, održavanje javnih površina u zimskim uvjetima 308.100,00 kn, čistoće javnih površina 175.081,00 kn, javne radove 65.951,00 kn te nabavu materijala i usluga tekućeg održavanja 31.979,00 kn. Godišnji plan i program rada, izvješće o izvršavanju godišnjeg plana i programa, godišnje izvješće o iskazivanju učinka poslovanja te periodični izvještaji i obračuni propisani Odlukom o osnivanju, nisu sastavljeni. Prihodi i rashodi vlastitog pogona planirani su i evidentirani u proračunu Grada.

Na području Grada nalaze se 22 groblja koja su dana na upravljanje i održavanje pogrebnim društvima i trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti, svakome po jedanaest groblja. Prema odredbama Odluke o povjeravanju poslova uprave i održavanja groblja na temelju ugovora, iz ožujka 2015., Grad je povjerio upravljanje i održavanje jedanaest groblja pogrebnim društvima (devet) koja su registrirana kao neprofitne organizacije i za obavljanje gospodarske djelatnosti upravljanja i održavanja groblja (ustroj položajnog plana grobnih mjesta i grobnica, grobni očevidnik, izdavanje upravnih rješenja o korištenju grobnih mjesta i ustroj registra umrlih osoba). Ugovori o poslovima upravljanja i održavanja groblja zaključeni su na četiri godine. Prema Odluci o grobljima iz 1999., prikupljena sredstva od grobne naknade koriste se u skladu s godišnjim programom uređenja, održavanja i rekonstrukcije groblja. Prema Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o grobljima iz 2005., Grad ima obvezu kontrole nad provođenjem Odluke. U 2016. Grad je doznačio tekuće donacije dvama pogrebnim društvima u iznosu 61.500,00 kn za rekonstrukciju krovništa mrtvačnice i uređenje mrtvačnice, nije obavljao kontrolu ostvarenih prihoda i rashoda u vezi s povjerenim poslovima uprave i održavanja groblja, a obveza izvješćivanja nije ugovorena. U vrijeme obavljanja revizije, pojedina pogrebna društva su dostavila grobne očevidnike te financijske izvještaje.

Prema odredbama Odluke o povjeravanju poslova uprave i održavanja groblja na temelju ugovora, iz veljače 2015., Grad je trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti povjerio upravljanje i održavanje jedanaest groblja na širem području Grada. Ugovorom su utvrđeni poslovi uprave, održavanja groblja te visina grobnih naknada. Ugovor je zaključen na četiri godine, odnosno do 28. veljače 2019. Trgovačko društvo za komunalne djelatnosti je registrirano, između ostalog, za održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, čišćenje snijega i leda s prometnica i javnih površina, upravljanje grobljima, održavanje groblja i krematorija te prijevoz pokojnika. Prema odredbama Odluke o povjeravanju dodjele komunalnih poslova vezanih za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama iz travnja 2006., Grad je poslove povjerio trgovačkom društvu susjednog grada, na šest mjeseci, koji će se produžiti ukoliko se u tom razdoblju ne steknu uvjeti obavljanja ove djelatnosti od strane trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju. Grad je većinski vlasnik trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju koje je registrirano za obavljanje navedenih djelatnosti, a koje do kolovoza 2017. nije steklo uvjete za obavljanje navedene djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji plan i program rada vlastitog pogona, izvješće o izvršavanju godišnjeg plana i programa, godišnje izvješće o iskazivanju učinka poslovanja te periodične izvještaje i obračune, a prihode i rashode vlastitog pogona planirati i evidentirati kao jedinstvenu cjelinu u skladu s odredbama Odluke o osnivanju vlastitog pogona. S obzirom da su trgovačka društva u vlasništvu Grada registrirana za obavljanje održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, čišćenje snijega i leda s prometnica i javnih površina, upravljanje grobljima, održavanje groblja i krematorija, prijevoz pokojnika te poslova vezanih za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, od kojih je dio povjeren drugim pravnim osobama, da je Grad osigurao javne radove za održavanje javnih površina, predlaže se preispitati mogućnost povjeravanja obavljanja komunalnih poslova trgovačkim društvima, koja bi obavljala poslove za koje su registrirana i ostvarivala prihode od tih djelatnosti.

2.2. *Grad je prihvatio nalog i prijedlog Državnog ureda za reviziju. Navodi da je organizacijska struktura proračuna utvrđena 2014. nakon ustrojavanja jedinstvenog upravnog odjela. Sredstva za održavanje javnih površina osiguravaju se u okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture u okviru jedinstvenog upravnog odjela te se kroz izvješće o izvršenju spomenutog Programa prati učinak poslovanja vlastitog pogona, Godišnji plan vlastitog pogona za 2016. sadržan je u okviru Programa revitalizacija javnih površina i zaštita i očuvanje prirode na području Grada, program rada je iskazan kroz Program održavanja komunalne infrastrukture, a godišnje izvješće o iskazivanju učinaka poslovanja sadržano je u izvješću o radu upravitelja vlastitog pogona za 2016. te završnom izvješću o izvršenju javnih radova. Nadalje navodi da će Gradsko vijeće donijeti odluku o ukidanju vlastitog pogona s danom 1. siječnja 2018. te će u prijelaznom razdoblju upravitelj vlastitog pogona biti raspoređen na radno mjesto u odsjeku za urbanizam i komunalne poslove Grada. Grad obrazlaže da trgovačko društvo, koje je između ostaloga registrirano za održavanje javnih površina, nije bilo u mogućnosti kvalitetno održavati javne površine pa je jedini način obavljanja radova bio osnivanje vlastitog pogona te je u tu svrhu svake godine Grad osiguravao zapošljavanje određenog broja zaposlenika putem javnih radova. U listopadu 2017. Grad i trgovačko društvo su dogovorili prijelazni rok šest mjeseci u kojemu će trgovačko društvo steći uvjete i preuzeti poslove održavanja javnih površina na području Grada. Upravljanje i održavanje jedanaest groblja povjerio je pogrebnim društvima kojima je Ured državne uprave u Karlovačkoj županiji izdao suglasnost za obavljanje gospodarske djelatnosti upravljanja i održavanja groblja. Grad obrazlaže da bi trgovačko društvo za komunalne djelatnosti do početka srpnja 2018. trebalo steći uvjete da preuzme upravljanje i održavanje jedanaest groblja od pogrebnih društava. Također, navodi da prema izjavi direktora trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, od 26. listopada 2017., trgovačko društvo nije u mogućnosti osigurati uvjete za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama jer ne raspolaže specijalnim vozilom za tu namjenu.*

3. Imovina

3.1. Ukupna imovina je koncem 2016. iskazana u vrijednosti 66.682.565,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 48.966.969,00 kn i financijsku imovinu 17.715.596,00 kn. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje groblja u poslovnim knjigama Grada.

Od 22 groblja na području Grada, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je evidentirana i iskazana vrijednost 15 groblja i tri mrtvačnice. U poslovnim knjigama nije evidentirano sedam groblja za koje nisu riješeni imovinsko pravni odnosi i čije vrijednosti nisu procijenjene, a broj mrtvačnica nije utvrđen. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je 2013. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi rješavanja imovinsko pravnih odnosa te procjene vrijednosti zemljišta sedam groblja. Nalaže utvrditi broj mrtvačnica, riješiti imovinsko pravne odnose te procijeniti njihovu vrijednost. Nadalje, nalaže vrijednost zemljišta groblja i mrtvačnica evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.

3.2. *Grad je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju. Navodi da je evidentirao groblja i mrtvačnice na području Grada u poslovnim knjigama za 2017. po procijenjenoj vrijednosti 1,00 kn u skupini izvanbilančnih zapisa do rješavanja imovinsko pravnih odnosa. Navodi da će poduzeti potrebne aktivnosti radi rješavanja imovinsko pravnih odnosa kako bi sva groblja i mrtvačnice bili evidentirani u poslovnim knjigama i uneseni u registar imovine u vlasništvu Grada.*

4. Javna nabava

4.1. Planom nabave za 2016. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 9.685.462,00 kn. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave, a zadnjim izmjenama i dopunama planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 7.923.718,00 kn, od čega dva postupka javne nabave u iznosu 2.784.000,00 kn i 68 postupaka bagatelne nabave u iznosu 5.139.718,00 kn. Planom nabave planirano je održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete i groblja u vrijednosti 2.071.040,00 kn. Navedene usluge su komunalna djelatnost te ih nije trebalo planirati planom nabave s obzirom da se na navedenu nabavu ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13).

U 2016. proveden je otvoreni postupak javne nabave s ciljem zaključenja okvirnog sporazuma na rok dvije godine za opskrbu električnom energijom (okvirni sporazum je zaključen u iznosu 819.771,00 kn, a za 2016. je ugovoreno u iznosu 409.885,00 kn) te šest postupaka bagatelne nabave za nabavu radova na zacjevljivanju dijela potoka, izgradnji nogostupa, sanaciji objekata Eko sela, uređenju prometnice i parkirališta, uređenju dječjeg vrtića te izradi dijela izvedbenog projekta rekonstrukcije i izgradnje dječjeg vrtića. Ugovori su zaključeni u iznosu 1.545.002,00 kn, a radovi su izvedeni u vrijednosti 1.544.852,00 kn.

Planom nabave je planirana nabava usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, geodetsko katastarskih usluga, izrade glavnih projekata te ugostiteljskih usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti od 144.000,00 kn do 198.400,00 kn, odnosno ukupno procijenjene vrijednosti 727.200,00 kn. Postupke nabave bagatelne vrijednosti Grad je propisao Pravilnikom o nabavi roba i usluga male vrijednosti (bagatelna nabava). Prema Pravilniku, za robu i usluge procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a manje od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno za radove do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, postupci nabave se provode pozivom na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi koje Grad sastavlja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, vrijednost bagatelne nabave u 2016. je iznosila 8.330.671,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a Grad nema podatke na što se navedena vrijednost odnosi i ne prati ostvarenje plana nabave.

Tijekom 2016. su izravnim ugovaranjem nabavljene usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, geodetsko katastarske usluge, izrade glavnih projekata te ugostiteljskih usluga iskazane u iznosu 725.258,00 kn s porezom na dodanu vrijednost bez provođenja postupaka nabave propisanih odredbama Pravilnika o nabavi roba i usluga male vrijednosti (bagatelna nabava). U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) koji, između ostalog, uređuje plan nabave i postupke jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže za nabavu roba, radova i usluga provoditi postupke nabave u skladu s Pravilnikom o nabavi roba i usluga male vrijednosti (bagatelna nabava).

- 4.2. *Grad je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u 2016. za sve predmete nabave u vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nabavljao robu i usluge na temelju narudžbenica izravno od jednog dobavljača, dok je za predmete nabave iznad navedenih iznosa, a do praga za koji se primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, prikupljao najmanje tri ponude. Također, navodi da je izmjenama i dopunama plana nabave za 2017. uskladio plan nabave u dijelu komunalnih djelatnosti, a usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, geodetsko katastarske usluge, usluge izrade glavnih projekata te ugostiteljske usluge razdvojio na pojedinačne predmete nabave do 70.000,00 kn.*

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:
 - upravljanje i održavanje jedanaest groblja povjerenom je pogrebnim društvima, prema Odluci o grobljima, prikupljena sredstva od grobne naknade pogrebna društva trebaju koristiti za uređenje, rekonstrukciju i održavanje groblja prema godišnjim programima, a Grad je obvezan kontrolirati provođenje navedene Odluke; U 2016. Grad nije obavljao kontrolu ostvarenih prihoda i rashoda u vezi s povjerenim poslovima uprave i održavanja groblja, a istovremeno je doznačio donacije pogrebnim društvima za rekonstrukciju krovništva i uređenje mrtvačnice (točka 2. Nalaza)
 - Grad nije riješio imovinsko pravne odnose te nije procijenio vrijednost zemljišta sedam groblja; Nije utvrdio broj mrtvačnica, riješio imovinsko pravne odnose te procijenio njihovu vrijednost; Navedena groblja i mrtvačnice nije evidentirao u poslovnim knjigama i iskazao u financijskim izvještajima (točka 3. Nalaza)
 - usluge za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, geodetsko katastarske usluge, izrade glavnih projekata te ugostiteljske usluge za koje su rashodi ostvareni u iznosu 725.258,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem, a prema Pravilniku o nabavi roba i usluga male vrijednosti (bagatelna nabava), Grad je trebao prikupiti najmanje tri ponude. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 97 naselja s ukupno 6 817 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i vlastiti pogon sa 16 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnica Gordana Lipšinić. Prihodi su ostvareni u iznosu 27.463.254,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 22.132.607,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.330.647,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.034.889,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.295.758,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 19.179.291,00 kn ili 69,8 %, pomoći u iznosu 5.424.458,00 kn ili 19,8 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.093.453,00 kn ili 7,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem godine iznose 1.731.027,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 182.697,00 kn ili 11,8 %. Dospjela potraživanja iznose 1.469.418,00 kn. Obveze koncem godine iznose 1.691.696,00 kn i nisu dospjele. Vrijednosno najznačajnije u iznosu 955.676,00 kn odnose se na zaduživanje Grada iz 2014. kod poslovne banke za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda.

Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu, vatrogastvo, proračunske korisnike i za obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 6.437.457,00 kn ili 29,1 %, izdatke za otplate kredita u iznosu 4.369.752,00 kn ili 19,8 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.927.601,00 kn ili 13,2 %, pomoći u iznosu 2.637.639,00 kn ili 11,9 %, ostale rashode u iznosu 2.570.936,00 kn ili 11,6 % te rashode za zaposlene u iznosu 2.096.215,00 kn ili 9,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na komunalne djelatnosti, imovinu i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.