



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PLETERNICA

Požega, listopad 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/17-02/77
URBROJ: 613-13-17-7

Požega, 2. listopada 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PLETERNICE 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 Pleternice (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 2. listopada 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. Grad pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 38 naselja s ukupno 11 286 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), 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel sa tri odsjeka: odsjek za gospodarstvo, gospodarenje prostorom i komunalno gospodarstvo, odsjek za financije, te odsjek za društvene djelatnosti i opće poslove.

Koncem 2016. Grad ima deset zaposlenika na neodređeno vrijeme te šest zaposlenika na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, a do konca studenoga 2016. imao je 21 zaposlenika na javnim radovima. Ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradska knjižnica), u kojima je koncem godine bilo 33 zaposlenika. S osam gradova i općina, osnivač je javne ustanove Javna vatrogasna postrojba Požeško-slavonske županije.

Koncem 2016. Grad ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u ukupnoj vrijednosti 11.539.867,00 kn, od čega 100,0 % udjela u tri trgovačka društva (za održavanje javnih površina, cesta i puteva, poduzetničko i poslovno savjetovanje, te hidroenergetski objekt), te 6,48 % u trgovačkom društvu za odlaganje i zbrinjavanje komunalnog otpada.

Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnica Antonija Jozić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u prosincu 2015. Prihodi su planirani u iznosu 21.131.442,00 kn, rashodi u iznosu 17.131.442,00 kn te su planirani izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 4.000.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 29.048.050,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 23.682.400,00 kn, a pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.365.650,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 25.838.078,00 kn, što je za 3.209.972,00 kn ili 11,1 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 23.546.432,00 kn, što je za 135.968,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka za 2016. je ostvaren u iznosu 3.288.781,00 kn. Navedeno izvješće je objavljeno na mrežnim stranicama Grada.

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 i rashode koji se iz njih financiraju. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2016., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu 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 za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 16.358.442,00 kn, a za 2018. u iznosu 17.225.450,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2016. do 2018. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te izvorima financiranja. Spomenutim planom, vrijednosno najznačajnija sredstva u 2016. planirana su za komunalnu djelatnost u iznosu 1.112.920,00 kn. Za dodatna ulaganja u domove po mjesnim odborima u 2016. su planirana sredstva u iznosu 3.520.000,00 kn, za izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 662.000,00 kn, te za ulaganje u predškolski odgoj i obrazovanje, odnosno za solarnu elektranu dječjeg vrtića Tratinčica sredstva u iznosu 625.900,00 kn. Tijekom 2016. ostvarena su dodatna ulaganja u domove po mjesnim odborima u iznosu 3.388.738,00 kn, ulaganja u izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 661.618,00 kn te u izgradnju solarne elektrane za dječji vrtić Tratinčica u iznosu 625.815,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o приходima 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 24.797.186,00 kn, što je za 876.045,00 kn ili 3,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima 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	4.922.052,00	6.477.955,00	131,6
2.	Pomoći	11.352.801,00	10.851.065,00	95,6
3.	Prihodi od imovine	1.355.790,00	1.228.614,00	90,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.766.649,00	1.663.059,00	94,1
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	470.139,00	495.401,00	105,4
6.	Kazne i upravne mjere	1.200,00	666,00	55,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	52.510,00	80.426,00	153,2
8.	Primici od zaduživanja	4.000.000,00	4.000.000,00	100,0
	Ukupno	23.921.141,00	24.797.186,00	103,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 10.851.065,00 kn ili 43,8 %, poreza u iznosu 6.477.955,00 kn ili 26,1 % te primici od zaduživanja u iznosu 4.000.000,00 kn ili 16,1 %. Svi drugi prihodi, koji se odnose na prihode od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, pruženih usluga i donacija, prodaje nefinancijske imovine te kazne i upravne mjere iznose 3.468.166,00 kn i imaju udjel 14,0 % u ukupnim prihodima i primicima.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od poreza za 1.555.903,00 kn ili 31,6 %, dok su prihodi od pomoći ostvareni za 501.736,00 kn ili 4,4 % manje.

Prihodi koji zakonom imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničku rentu, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, doprinosa za šume, vodni doprinos, primitke od zaduživanja, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 10.121.530,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 40,8 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 6.477.955,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 5.890.791,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 275.640,00 kn te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku) u iznosu 311.524,00 kn. Prirez porezu na dohodak je 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 10.851.065,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 7.777.140,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.073.925,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 4.446.155,00 kn (na ime povrata poreza na dohodak građanima po godišnjoj prijavi u iznosu 3.403.951,00 kn, pomoć u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na potpomognutom području u iznosu 743.929,00 kn i pomoć na temelju indeksa razvijenosti u iznosu 298.275,00 kn) i pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja na javnim radovima u iznosu 652.185,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su primljene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 2.061.575,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 330.000,00 kn i Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu 250.000,00 kn za sufinanciranje raznih projekata.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.228.614,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 615.473,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 409.461,00 kn te naknada za koncesije (eksploataciju mineralnih sirovina, te plina) u iznosu 141.168,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 1.663.059,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.204.260,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga i donacija su ostvareni u iznosu 495.401,00 kn, a odnose vrijednosno značajniji se odnose na otpis zastarjelih obveza prema trgovačkim društvima u iznosu 452.881,00 kn i naknada vijećnicima za 2011. u iznosu 30.673,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 80.426,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.884,00 kn, zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 32.002,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 14.540,00 kn.

Primici od zaduživanja u iznosu 4.000.000,00 kn su ostvareni korištenjem okvirnog kredita kod poslovne banke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 22.554.821,00 kn, što je za 2.494.544,00 kn ili 10,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.013.073,00	1.355.583,00	133,8
2.	Materijalni rashodi	5.933.866,00	4.288.187,00	72,3
3.	Financijski rashodi	427.874,00	327.834,00	76,6
4.	Pomoći	3.249.312,00	3.181.289,00	97,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	351.912,00	347.450,00	98,7
6.	Ostali rashodi	5.566.826,00	2.736.849,00	49,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.890.860,00	5.320.494,00	136,7
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.615.642,00	4.997.135,00	108,3
	Ukupno	25.049.365,00	22.554.821,00	90,0
	Manjak prihoda i primitaka	1.128.224,00	0,00	-
	Višak prihoda i primitaka	0,00	2.242.365,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.320.494,00 kn ili 23,6 %, izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 4.997.135,00 kn ili 22,2 %, materijalni rashodi u iznosu 4.288.187,00 kn ili 19,0 %, pomoći u iznosu 3.181.289,00 kn ili 14,1 % i ostali rashodi u iznosu 2.736.849,00 kn ili 12,3 %. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 2.030.867,00 kn i imaju udjel 9,0 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 1.429.634,00 kn ili 36,7 % zbog značajnijih dodatnih ulaganja u građevinske objekte (energetska obnova zgrada društvenih domova i domova kulture), a ostali rashodi su manji za 2.829.977,00 kn ili 50,8 % zbog manje ostvarenih rashoda za kapitalne donacije.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.355.583,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.154.253,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 198.530,00 kn te ostale rashode za zaposlene (božićnica) u iznosu 2.800,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.288.187,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.543.269,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.140.827,00 kn, reprezentaciju u iznosu 147.202,00 kn, naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava u iznosu 50.137,00 kn, premije osiguranja u iznosu 34.293,00 kn, članarine u iznosu 8.959,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 161.833,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 19.393,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 182.274,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.756.853,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 327.834,00 kn, a odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 179.657,00 kn, zatezne kamate u iznosu 119.602,00 kn te usluge platnog prometa u iznosu 28.575,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu 3.181.289,00 kn odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.171.289,00 kn i pomoći Požeško-slavonskoj županiji za sufinanciranje projekta Jedna hrvatska županija – jedna obnovljena kuća u BiH u iznosu 10.000,00 kn. Prijenosi proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti se odnose na plaćene rashode Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 1.990.791,00 kn, Dječjeg vrtića u iznosu 724.962,00 kn te Gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 455.536,00 kn. Ukupni rashodi za prijenose proračunskim korisnicima se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 2.826.975,00 kn, materijalne rashode u iznosu 329.443,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine (uredska oprema za Gradsku knjižnicu i čitaonicu) i financijske rashode u iznosu 14.871,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 347.450,00 kn, a odnose se na pomoći za stanovanje (ogrjev) u iznosu 128.250,00 kn, jednokratne novčane pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 124.900,00 kn te naknade za novorođenčad u iznosu 94.300,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.736.849,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.728.506,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 816.648,00 kn, naknadu štete uzrokovanu elementarnim nepogodama u iznosu 128.325,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 63.370,00 kn (od čega su najznačajnije kapitalne donacije vjerskim zajednicama u iznosu 54.559,00 kn). Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije sportskim društvima u iznosu 986.512,00 kn, vatrogastvu u iznosu 263.593,00 kn (od čega su najznačajnije donacije za redovan rad Vatrogasne zajednice Požeštine u iznosu 250.500,00 kn), Turističkoj zajednici Grada u iznosu 195.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 69.187,00 kn i kulturno-umjetničkim društvima u iznosu 67.536,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose na prijenose sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada. Kapitalne pomoći trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti iznose 716.648,00 kn, a odnose se na financiranje kupnje poslovnog prostora u iznosu 379.800,00 kn i nabavu komunalne opreme u iznosu 336.848,00 kn. Kapitalne pomoći trgovačkom društvu za proizvodnju električne energije iznose 100.000,00 kn, a odnose se na financiranje izrade investicijske studije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.320.494,00 kn, a odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 5.022.667,00 kn, izradu idejnog urbanističko-arhitektonskog rješenja užeg centra grada u iznosu 85.920,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 82.656,00 kn, izradu glavnog projekta za uređenje gradskog trga u iznosu 50.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije za građevinsku dozvolu za reciklažno dvorište u iznosu 47.500,00 kn, izmjene i dopune prostornog plana u iznosu 25.000,00 kn, te ulaganje u računalni program u iznosu 6.751,00 kn.

Vrijednosno značajnija ulaganje u građevinske objekte odnose se na energetska obnova zgrada društvenih domova i domova kulture u iznosu 2.887.226,00 kn, uređenje dječjeg igrališta u iznosu 690.366,00 kn (od čega se na izvođenje građevinskih radova odnosi 622.097,00 kn), izgradnju solarne elektrane (fotonaponskih modula) na zgradi dječjeg vrtića u iznosu 622.065,00 kn, te prilagodbu zgrade starog dječjeg vrtića osobama s invaliditetom u iznosu 493.741,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 4.997.135,00 kn u cijelosti se odnose na otplate kratkoročnog okvirnog kredita za obrtna sredstva.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.242.365,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.365.650,00 kn (1.128.224,00 kn iz 2015. i 4.237.426,00 kn iz prethodnih godina) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.123.285,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 87.041.078,00 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	67.900.540,00	71.701.219,00	105,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.221.402,00	7.221.402,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	56.126.825,00	59.663.799,00	106,3
1.3.	Postrojenja i oprema	822.640,00	817.374,00	99,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.989.956,00	2.276.253,00	114,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.739.717,00	1.722.391,00	99,0
2.	Financijska imovina	14.991.005,00	15.339.859,00	102,3
2.1.	Novčana sredstva	757.238,00	574.321,00	75,8
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	40.831,00	15.854,00	38,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	157.119,00	145.934,00	92,9
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	11.539.866,00	11.539.867,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.210.503,00	2.356.657,00	106,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	212.861,00	295.550,00	138,8
2.7.	Rashodi budućih razdoblja	72.587,00	411.676,00	567,1
	Ukupno imovina	82.891.545,00	87.041.078,00	105,0
3.	Obveze	11.251.671,00	8.143.368,00	72,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.577.438,00	2.847.483,00	62,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.663.783,00	1.270.037,00	76,3
3.3.	Obveze za kredite	4.997.135,00	4.000.000,00	80,0
3.4.	Prihodi budućih razdoblja	13.315,00	25.848,00	194,1
4.	Vlastiti izvori	71.639.874,00	78.897.710,00	110,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	82.891.545,00	87.041.078,00	105,0

Vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu je veća za 3.800.679,00 kn ili 5,6 %, a najznačajnije povećanje je rezultat ulaganja u građevinske objekte u iznosu 3.536.974,00 kn.

Značajnije povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na društveni dom Gradac u iznosu 802.167,00 kn, zgradu centra udruga u iznosu 790.433,00 kn, društveni dom Zagrađe u iznosu 649.268,00 kn, nekretnine u iznosu 437.932,00 kn koju je Grad dobio na temelju ugovora o darovanju zaključenog s Državnim uredom za upravljanje državne imovine te zgradu za umirovljenike u iznosu 343.267,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na građevinske objekte u iznosu 1.479.346,00 kn (vrijednosno značajnija ulaganju su kurija Kušević u iznosu 471.850,00 kn i sportsko-rekreacijski centar u iznosu 367.386,00 kn), drugu imovinu u iznosu 579.864,00 kn (najznačajnije je ulaganje u upravnu zgradu u iznosu 393.943,00 kn i trg Bečarac u iznosu 135.920,00 kn) te objekat led rasvjete u iznosu 179.918,00 kn.

Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 2.813.995,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 192.681,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 2.798.142,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.356.658,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 295.550,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 145.934,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2016. iznose 8.143.368,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manje su za 3.108.303,00 kn ili 27,6 %.

Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.847.483,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.270.037,00 kn, obveze za kredite u iznosu 4.000.000,00 kn i prihode budućih razdoblja u iznosu 25.848,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze za okvirni kredit po žiro računu kod poslovne banke. Na temelju odluke gradskog vijeća, zaključen je ugovor s poslovnom bankom u iznosu 4.000.000,00 kn koji je Grad koristio za podmirenje dospjelih obveza. Dospjele obveze koncem 2016. iznose 3.470.438,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2017.) podmirene su dospjele obveze u iznosu 1.772.619,00 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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnicom i zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na potraživanja te tekuće donacije.

1. Potraživanja

1.1. Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 2.813.995,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.356.657,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 295.550,00 kn, dane zajmove u iznosu 145.934,00 kn te jamčevne pologe i druga potraživanja u iznosu 15.854,00 kn.

Naplata potraživanja za gradske poreze, koja koncem 2016. iznose 959.120,00 kn, obavlja Porezna uprava. Vrijednosno značajnija potraživanja čija naplata je u nadležnosti Grada se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 434.116,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 272.256,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 183.014,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 15.230,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 2.798.142,00 kn ili 99,4 % ukupnih potraživanja. Grad je u siječnju 2016. utvrdio procedure za poduzimanje mjera naplate koje će poduzimati, te vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate po poduzetim mjerama. Tijekom 2016., Grad je poduzimao mjere naplate potraživanja upućivanjem opomena. Mjere naplate predviđene procedurama putem instrumenta plaćanja i pokretanje ovršnog postupka nisu poduzimane. Iako su do vremena obavljanja revizije (lipanj 2017.) naplaćena potraživanja u iznosu 424.640,00 kn ili 15,2 % ukupnih dospjelih potraživanja iskazanih koncem 2016., uz opomene je potrebno poduzimati i mjere naplate. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Odredbama članka 75. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15), koji je na snazi od travnja 2013., propisano je da evidenciju naplate po ugovorima o zakupu poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, koji su zaključeni prije stupanja na snagu navedenog Zakona, vodi Agencija za poljoprivredno zemljište.

Prema dopisu koji je Agencija dostavila jedinicama lokalne samouprave, do ustrojavanja evidencije, mjere naplate potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta poduzimaju jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže za naplatu potraživanja uz opomene poduzimati i druge mjere naplate. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, mjere naplate predlaže provoditi u dogovoru s Agencijom za poljoprivredno zemljište.

2. Tekuće donacije

- 2.1. U okviru tekućih donacija proračunom su planirane donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 30.000,00 kn koje nisu izvršene. Odredbama članka 2. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11) za rad ustrojstvenih oblika Crvenog križa izdvaja se 0,5 % sredstava prihoda iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarenih u prethodnoj godini. Prema izračunu, sukladno odredbama članka 2. navedenog Pravilnika, obveza Grada za financiranje rada ustrojstvenih oblika Crvenog križa u 2016. iznosila je 25.291,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati sredstva za rad ustrojstvenih oblika Crvenog križa u iznosu i na način utvrđen odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa.

Grad u očitovanju navodi da prihvaća naloge 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 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 koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 38 naselja s ukupno 11 286 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel sa tri odsjeka. Koncem 2016. Grad ima 16 zaposlenika. Zakonski predstavnik je gradonačelnica Antonija Jozić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 24.797.186,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 22.554.821,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 2.242.365,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.365.650,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.123.285,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 10.851.065,00 kn ili 43,8 %, poreza u iznosu 6.477.955,00 kn ili 26,1 % te primici od zaduživanja u iznosu 4.000.000,00 kn ili 16,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.121.530,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 40,8 %. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 2.813.995,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 192.681,00 kn ili 7,4 %. Dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 2.798.142,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 160.934,00 kn, a odnosi se na sredstva kod poslovne banke za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 145.934,00 kn i sredstva u iznosu 15.000,00 kn za otkup zemljišta u okviru poslovne zone Grada. Grad nije davao jamstva. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 8.143.368,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 3.108.303,00 kn ili 27,6 %. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za okvirni kredit kod poslovne banke u iznosu 4.000.000,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 2.847.483,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.270.037,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 3.470.438,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (lipanj 2017.) podmirene su u iznosu 1.772.619,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, sport i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.320.494,00 kn ili 23,6 %, izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 4.997.135,00 kn ili 22,2 %, materijalne rashode u iznosu 4.288.187,00 kn ili 19,0 % te pomoći u iznosu 3.181.289,00 kn ili 14,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni rashodi u iznosu 1.756.853,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je proveden jedan otvoreni postupak javne nabave i zaključen je ugovor o javnoj nabavi roba u vrijednosti 392.653,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost bagatelne nabave za robe, radove i usluge iznosi 7.193.395,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Grad vodi Registar ugovora o javnoj nabavi koji je objavio na svojim mrežnim stranicama. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.