



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VALPOVO

Osijek, 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	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/17-02/50
URBROJ: 613-16-17-7

Osijek, 24. listopada 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VALPOVA 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 Valpova (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 19. travnja do 24. 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 Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Grad je razvrstan u treću skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 11 563 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je ured gradonačelnika, služba za financije i proračun te dva upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo i društvene djelatnosti te upravni odjel za komunalne i stambene djelatnosti). Koncem 2015. i 2016. Grad je imao 22 zaposlenika na neodređeno vrijeme te gradonačelnika koji je dužnost na koju je izabran obavljao profesionalno. Ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnicu i čitaonicu te centar za kulturu) u kojima je koncem 2016. bilo 26 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio gradonačelnik Leon Žulj.

Koncem 2016. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društava, od čega 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za promicanje i razvitak poduzetništva, a zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave i pravnim osobama Grad je suosnivač tri trgovačka društava u kojima ima od 25,0 % do 50,4 % udjela u temeljnom kapitalu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 30.243.000,00 kn. Izmjene i dopune proračuna su donesene u srpnju i studenome 2016. Drugim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i primici su planirani u iznosu 32.472.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 28.164.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.308.000,00 kn. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu planirani proračunom. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada, proračunski korisnici nisu u obvezi uplatiti vlastite i namjenske prihode u proračun Grada.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici su za 2016. ostvareni u iznosu 24.070.259,00 kn, što je za 8.401.741,00 kn ili 25,9 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od prodaje nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje od planiranih za 3.400.004,00 kn ili 76,4 % i prihode od pomoći, koji su ostvareni manje od planiranih za 3.341.727,00 kn ili 52,9 %. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 23.550.606,00 kn, što je za 4.613.394,00 kn ili 16,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje od planiranih za 4.623.299,00 kn ili 48,0 % i kapitalne pomoći, koje su ostvarene više od planiranih za 240.086,00 kn ili 286,1 %. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 519.653,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Grad je uz proračun za 2016. donio projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, za 2017. su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 27.470.000,00 kn. Za 2018. su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 30.230.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 34. Zakona o proračunu, uz proračun za 2016. donesen je plan razvojnih programa Grada od 2016. do 2018., povezan s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 5.634.800,00 kn, od čega u 2016. u iznosu 1.674.800,00 kn. Uz izmjene i dopune proračuna, donesene su izmjene i dopune plana razvojnih programa. Strategija razvoja Grada od 2015. do 2020. donesena je u listopadu 2015.

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 na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 24.070.259,00 kn, što je za 4.145.160,00 kn ili 20,8 % 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	10.569.786,00	10.997.440,00	104,0
2.	Pomoći	1.880.845,00	2.970.272,00	157,9
3.	Prihodi od imovine	2.306.933,00	1.770.495,00	76,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.412.733,00	3.296.496,00	96,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	409.128,00	209.937,00	51,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	6.977,00	5.083,00	72,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	738.697,00	1.049.996,00	142,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	600.000,00	3.770.540,00	628,4
	Ukupno	19.925.099,00	24.070.259,00	120,8

Najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 10.997.440,00 kn ili 45,7 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.770.540,00 kn ili 15,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.296.496,00 kn ili 13,7 % i pomoći u iznosu 2.970.272,00 kn ili 12,3 %. Svi drugi prihodi iznose 3.035.511,00 kn ili 12,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za sanaciju odlagališta otpada, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, spomeničke rente, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje građevinskog zemljišta, naknade s osnova osiguranja i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 10.849.867,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 45,1 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 10.997.440,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.734.614,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 908.195,00 kn te gradske poreze (porez na tvrtku, potrošnju, korištenje javnih površina i kuće za odmor) u iznosu 354.631,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 8,0 %. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od poreza veći su za 427.654,00 kn ili 4,0 % najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od poreza na promet nekretnina.

Pomoći ostvarene u iznosu 2.970.272,00 kn odnose se na pomoći iz drugih proračuna u iznosu 798.656,00 kn i pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 2.171.616,00 kn.

Pomoći iz drugih proračuna odnose se na prihode ostvarene iz proračuna Osječko-baranjske županije (za sufinanciranje projektne dokumentacije za rekonstrukciju i dogradnju društvenog doma, sanaciju krovništa na vatrogasnom domu, izgradnju sustava odvodnje, održavanje perivoja i izradu plana prometnog razvoja Grada) u iznosu 356.975,00 kn, državnog proračuna (za program zaštite kulturnog dobra odnosno izmjenu stolarije na zgradi stare vijećnice, nabavu komunalne opreme, ublažavanje posljedica od elementarne nepogode mraza, sufinanciranje programa predškole i manifestacije) u iznosu 350.834,00 kn i iz proračuna općina Bizovac, Petrijevci i Koška za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta u iznosu 90.847,00 kn.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 2.171.616,00 kn ostvarene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta i rekonstrukciju dječjeg vrtića) u iznosu 1.131.343,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za program javnih radova i plaćanje obveznih doprinosa po ugovorima o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 967.773,00 kn i od Županijske uprave za ceste za izradu obnove projektne dokumentacije za rekonstrukciju ceste u iznosu 72.500,00 kn.

U okviru prihoda od imovine u iznosu 1.770.495,00 kn ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.767.963,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.532,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od naknade za koncesije (poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, naplatu naknade za parkiranje na javnim parkiralištima, opskrbu prirodnim plinom i obavljanje dimnjačarskih poslova) u iznosu 578.704,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih prostora i garaža, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, javnih površina za postavljanje terasa, pokretnih naprava i kioska, neizgrađenog građevinskog zemljišta u poljoprivredne svrhe i stanova) u iznosu 521.219,00 kn, naknada za korištenje nefinancijske imovine (naknada za pridobivenu količinu energetskih mineralnih sirovina za plin, naftu i kondenzat, eksploataciju mineralnih sirovina, istraživanje mineralnih sirovina, pravo služnosti polaganja telekomunikacijskih vodova i spomeničku rentu) u iznosu 457.628,00 i od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 210.412,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 3.296.496,00 kn odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 2.168.198,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 445.295,00 kn, naknada za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 289.089,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 151.831,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 139.114,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 63.903,00 kn i druge prihode u iznosu 39.066,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 1.049.996,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 531.544,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 366.000,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 152.452,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu 3.770.540,00 kn odnose se na primljeni dugoročni kredit od poslovne banke za izgradnju i unapređenje komunalne infrastrukture u iznosu 2.450.000,00 kn, iskorišteni dio dugoročnog kredita za energetske obnovu i rekonstrukciju zgrade dječjeg vrtića kojeg je poslovna banka odobrila Gradu iz sredstava Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 420.540,00 kn i primljeni kratkoročni kredit od poslovne banke za tekuću likvidnost zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza u iznosu 900.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 23.550.606,00 kn, što je za 3.349.083,00 kn ili 16,6 % 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	3.989.303,00	3.183.387,00	79,8
2.	Materijalni rashodi	7.152.706,00	7.147.386,00	99,9
3.	Financijski rashodi	197.273,00	173.518,00	88,0
4.	Subvencije	485.130,00	562.062,00	115,9
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	2.441.127,00	2.535.000,00	103,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.184.907,00	1.172.192,00	98,9
7.	Ostali rashodi	2.588.918,00	2.571.809,00	99,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.035.478,00	4.954.459,00	478,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.126.681,00	1.250.793,00	111,0
	Ukupno	20.201.523,00	23.550.606,00	116,6
	Višak prihoda i primitaka	0,00	519.653,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	276.424,00	0,00	-

Najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 7.147.386,00 kn ili 30,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.954.459,00 kn ili 21,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.183.387,00 kn ili 13,5 %, ostali rashodi u iznosu 2.571.809,00 kn ili 10,9 % i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 2.535.000,00 kn ili 10,8 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.158.565,00 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 3.183.387,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 2.673.838,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 460.271,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 49.278,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene se odnose na otpremninu zbog odlaska u mirovinu, prigodne godišnje nagrade, jubilarne nagrade, potpore i darove isplaćene u neoporezivim iznosima. Ostvareni su za 805.916,00 kn ili 20,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu zbog manjeg zapošljavanja kroz program javnih radova.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 7.147.386,00 kn se odnose na rashode za usluge (komunalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona, pošte i prijevoza, računalne usluge, zakupnine i najamnine i druge usluge) u iznosu 4.415.486,00 kn, rashode za materijal i energiju (energija, uredski materijal i drugi materijalni rashodi, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitan inventar i auto gume te službena, radna i zaštitna odjeća i obuća) u iznosu 1.462.436,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 209.418,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 118.226,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 941.820,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji rashodi za reprezentaciju u iznosu 278.060,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 276.421,00 kn i premije osiguranja u iznosu 103.905,00 kn).

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.544.080,00 kn, od kojih su vrijednosno značajniji rashodi za održavanje javnih površina u iznosu 1.852.157,00 kn, utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 644.474,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje javnih cesta u iznosu 527.121,00 kn i održavanje objekata i uređaja javne rasvjete u iznosu 263.482,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 173.518,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 68.785,00 kn, kamate na primljene kredite u iznosu 64.472,00 kn, zatezne kamate u iznosu 15.567,00 kn i druge nespomenute financijske rashode u iznosu 24.694,00 kn.

Subvencije ostvarene u iznosu 562.062,00 kn se odnose na subvencije poduzetničkom centru (za redovnu djelatnost i za kino prikazivačku djelatnost) u iznosu 298.750,00 kn, lokalnoj radio postaji u iznosu 170.136,00 kn, lokalnoj razvojnoj agenciji u iznosu 64.324,00 kn i druge subvencije u iznosu 28.852,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 2.535.000,00 kn se odnose na dane pomoći (prijenose sredstava) proračunskim korisnicima iz nadležnosti proračuna za financiranje djelatnosti (za rashode poslovanja u iznosu 2.483.457,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 51.543,00 kn). Sredstva su prenesena dječjem vrtiću, centru za kulturu te gradskoj knjižnici i čitaonici na temelju Programa javnih potreba u kulturi i predškolskom odgoju.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu 1.172.192,00 kn se odnose na pomoć socijalno ugroženim osobama (za troškove stanovanja, školsku kuhinju, jednokratne pomoći i drugo) u iznosu 598.903,00 kn, pomoć za ogrjev (950,00 kn po korisniku) u iznosu 197.600,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 157.589,00 kn, potpore studentima (studentske stipendije) u iznosu 135.100,00 kn te naknada za opremu novorođene djece (1.000,00 kn po djetetu) u iznosu 83.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 2.571.809,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 2.057.129,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 369.089,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 145.591,00 kn.

Tekuće donacije se odnose na donacije Zajednici športskih udruga Grada za poticanje i promicanje športa i športskim udrugama na temelju Programa javnih potreba u športu u iznosu 763.500,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima i Vatrogasnoj zajednici te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja na temelju Programa zaštite od požara i civilne zaštite u iznosu 462.416,00 kn, udrugama u kulturi na temelju Programa javnih potreba u kulturi u iznosu 227.500,00 kn, gradskom Crvenom križu za redovno poslovanje i posebni program pomoći u kući na temelju Programa javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi u iznosu 147.328,00 kn, dječjem vrtiću na temelju Programa javnih potreba u predškolskom odgoju u iznosu 143.100,00 kn, udrugama od posebnog interesa za Grad i za mjesne odbore u iznosu 119.500,00 kn, Turističkoj zajednici Grada u iznosu 65.000,00 kn, Zajednici tehničke kulture na temelju Programa javnih potreba u tehničkoj kulturi u iznosu 30.000,00 kn, političkim strankama i predstavnicima nacionalnih manjina za redovni rad u iznosu 26.085,00 kn, ekološkoj udruzi za rad u iznosu 23.100,00 kn, zdravstvenim i humanitarnim udrugama koje promiču socijalnu zaštitu u iznosu 22.000,00 kn, osnovnim školama u iznosu 7.600,00 kn te drugim udrugama u iznosu 20.000,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose na pomoći društvima u suvlasništvu Grada za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 289.089,00 kn i izgradnju sustava odvodnje u iznosu 80.000,00 kn.

Kapitalne donacije se odnose na donacije vjerskim zajednicama za uređenje sakralnih objekata u iznosu 73.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu opreme u iznosu 30.000,00 kn, Zajednici športskih udruga za sufinanciranje projekta u iznosu 25.000,00 kn, osnovnoj školi za obnovu fontane u iznosu 9.000,00 kn i turističkoj zajednici za sufinanciranje projekata u iznosu 8.591,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.954.459,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta u iznosu 1.114.447,00 kn, rekonstrukciju dječjeg vrtića u iznosu 779.634,00 kn, izgradnju rasvjete na pomoćnom igralištu nogometnog kluba u iznosu 350.669,00 kn, rekonstrukciju zgrade stare vijećnice u iznosu 233.813,00 kn, rekonstrukciju ceste u prigradskom naselju u iznosu 220.906,00 kn, rekonstrukciju parkirališta u prigradskom naselju u iznosu 212.243,00 kn te izgradnju ograde oko gradskog groblja u iznosu 214.021,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 1.250.793,00 kn se odnose na izdatke za otplatu kratkoročnih kredita iz 2015. i 2016. u iznosu 650.000,00 kn i za otplatu dugoročnog kredita iz 2010. za financiranje radova na izgradnji Centra za kulturu u iznosu 600.793,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 519.653,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.307.073,00 kn (iz 2015. u iznosu 276.424,00 kn i iz prethodnih godina 4.030.649,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.787.420,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 126.296.697,00 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	93.327.338,00	95.901.059,00	102,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	23.965.118,00	23.632.166,00	98,6
1.2.	Građevinski objekti	49.635.421,00	49.992.284,00	100,7
1.3.	Postrojenja i oprema	2.094.303,00	1.927.519,00	92,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	17.625.864,00	20.260.121,00	114,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	6.632,00	88.969,00	1 341,5
2.	Financijska imovina	29.923.233,00	30.395.638,00	101,6
2.1.	Novčana sredstva	469.071,00	971.673,00	207,1
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja	9.618,00	10.026,00	104,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	883.711,00	883.290,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	20.509.900,00	20.509.900,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.414.034,00	5.091.345,00	115,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.636.899,00	2.929.404,00	80,5
	Ukupno imovina	123.250.571,00	126.296.697,00	102,5
3.	Obveze	6.050.462,00	8.541.474,00	141,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.259.042,00	4.092.853,00	96,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	543.780,00	681.233,00	125,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.247.640,00	3.767.388,00	302,0
4.	Vlastiti izvori	117.200.109,00	117.755.223,00	100,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	123.250.571,00	126.296.697,00	102,5
	Izvanbilančni zapisi	0,00	2.781.573,00	-

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada (uredski i stambeni objekti, dvorac, centar za kulturu, društveni domovi, športski objekti, mrtvačnice i druge zgrade) u iznosu 40.259.204,00 kn, cesta, nogostupa, parkirališta i drugih prometnih objekata u iznosu 5.526.059,00 kn i drugih objekata (javna rasvjeta, plinovod, spomenik i drugo) u iznosu 4.207.021,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ceste u poslovnim zonama u iznosu 11.465.081,00 kn, rekonstrukciju dječjeg vrtića u iznosu 1.209.261,00 kn te izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta u iznosu 1.199.725,00 kn.

Potraživanja iznose 8.914.065,00 kn, što je za 30.197,00 kn ili 0,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.091.345,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.929.404,00 kn, za dane zajmove u iznosu 883.290,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.026,00 kn. Koncem godine su dospjela potraživanja u iznosu 5.479.646,00 kn, a nisu dospjela u iznosu 3.434.419,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 883.290,00 kn se odnose na namjenski oročene novčane depozite (garantni depozit) kod dvije poslovne banke u iznosu 395.860,00 kn koji su dani u ranijim godinama kao instrument osiguranja povrata kredita za poticanje razvoja malog gospodarstva iz programa Poduzetnik 2 te na potraživanje od trgovačkog društva za povrat sredstva koja je poslovna banka naplatila iz namjenski oročenog depozita za otplatu dijela kredita koji nije podmirilo spomenuto trgovačko društvo kao glavni dužnik u iznosu 487.430,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 8.541.474,00 kn i veće su za 2.491.012,00 kn ili 41,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.767.388,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.546.811,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 681.233,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 292.706,00 kn, financijske rashode u iznosu 19.136,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 12.478,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 1.221.722,00 kn (obveze za pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 509.410,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 423.679,00 kn i obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda u iznosu 288.633,00 kn). Od ukupno iskazanih obveza koncem 2016., dospjele su obveze u iznosu 3.988.142,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 2.781.573,00 kn se odnose na dana jamstva društvima u suvlasništvu Grada.

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, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

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

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

1. Izvršenje naloga revizije za 2011.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- proračun, izmjene i dopune proračuna i projekcije proračuna za sljedeće dvije godine su donesene uz primjenu propisanih proračunskih klasifikacija; planirana sredstva programima javnih potreba u kulturi i športu su usklađena s planiranim sredstvima u proračunu
- prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- naknada za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države naplaćuje se na propisani račun zajedničkih prihoda te se sredstva raspoređuju korisnicima na zakonom utvrđeni način
- u cilju izgradnje objekata od posebnog interesa za Grad, gradsko vijeće je u srpnju 2014. donijelo Odluku o davanju poticaja i olakšica investitorima na području Grada kojom su utvrđeni uvjeti i kriteriji za djelomično ili u cijelosti oslobađanje obveznika od plaćanja komunalnog doprinosa

- revizijom za 2011. je utvrđeno da je u travnju 2005., na temelju odluke gradskog vijeća, Grad s trgovačkim društvom zaključio ugovor o zakupu teniskog centra na rok sedam godina uz plaćanje mjesečne zakupnine; Istovremeno je s navedenim trgovačkim društvom zaključen predugovor o prodaji teniskog centra kojim je ugovoreno da će se pri plaćanju ugovorene kupoprodajne cijene uračunati iznos plaćene zakupnine prema ugovoru o zakupu, da će se nekretnina u roku 30 dana od zaključivanja predugovora (svibanj 2005.) u cijelosti osloboditi upisanih tereta te da će se konačni ugovor o kupoprodaji zaključiti nakon isteka ugovora o zakupu (travanj 2012.); Prije zaključivanja ugovora o zakupu odnosno predugovora o prodaji nije obavljena procjena vrijednosti teniskog centra te nekretnina do lipnja 2012. nije bila oslobođena hipoteke koja je bila upisana u korist poslovne banke; U ožujku 2016. je zaključen ugovor o kupoprodaji teniskog centra te je nekretnina oslobođena upisanih tereta.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- sredstva planirana programima održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu
- odluka o visini spomeničke rente koja se plaća po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora nije donesena
- prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu trošeni za propisane namjene
- za dospjela potraživanja od trgovačkog društva umjesto kojeg je plaćena obveza po kreditu za poticanje razvoja malog gospodarstva iz programa Poduzetnik 2 nisu poduzimane mjere naplate.

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

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

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 30.243.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 32.472.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 28.164.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.308.000,00 kn.

Proračunom te izmjenama i dopunama proračuna su planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci Grada te rashodi i izdaci proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnicu i čitaonicu te centar za kulturu). Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu planirani proračunom. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada, prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti se uplaćuju na račun korisnika. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna ne sadrži vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika.

Prema odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu, posebni dio proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, te mora obuhvatiti sve izvore financiranja. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskog korisnika u proračun Općine te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Grad je donio plan razvojnih programa koji sadrži programe i projekte razvoja Grada od 2016. do 2018., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Plan ne sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata. Prema odredbama članka 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Prema Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave od 2016. do 2018., plan razvojnih programa bi se trebao sastojati od ciljeva razvoja, mjera, veze s proračunom, programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelja rezultata. Kako bi se moglo pratiti doprinose li uistinu i koliko aktivnosti/projekti ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Za svaki od pokazatelja rezultata treba utvrditi polazne i ciljane vrijednosti, kako bi se mjerila uspješnost provedbe aktivnosti/projekta.

Državni ured za reviziju nalaže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika planirati u proračunu Grada, izvještavati o njihovom ostvarenju u okviru izvještaja o izvršenju proračuna te donositi plan razvojnih programa, koji sadrži ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su proračunom za 2017. planirani vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika te će uz proračun za 2018. donijeti i plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata, a sve planirane aktivnosti će se referirati na Strategiju razvoja Grada.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Vode se propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige odnosno analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja po izdanim rješenjima za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru. Navedena potraživanja nisu evidentirana ni u glavnoj knjizi. Grad vodi evidenciju o izdanim rješenjima koja sadrži podatke o obvezniku naknade, broju i datumu izdavanja rješenja, broju katastarske čestice i nazivu katastarske općine te iznosu naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade. Spomenuta evidencija ne sadrži podatke o načinu plaćanja naknade (jednokratno ili obročno) i naplaćenom iznosu naknada.

Od 2012. do konca 2016. izdana su 1 693 rješenja kojima je obračunana naknada (nakon umanjenja za propisani popust za jednokratno plaćanje u visini 25,0 %) u ukupnom iznosu 2.924.486,00 kn, od čega Gradu pripada 877.346,00 kn (30,0 %).

Prema odredbi članka 37. stavka 1. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17), upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za poslove komunalnog gospodarstva, između ostalog, vodi evidenciju o naplati naknade. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenje poslovanja, a proračun i proračunski korisnici (ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci), obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugo).

U Bilanci koncem 2016., iskazani su obvezni analitički podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima. Potraživanja su iskazana za dane zajmove u iznosu 883.290,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 5.091.346,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.929.404,00 kn. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 6.004.713,00 kn, a nedospjela u iznosu 2.899.327,00 kn. Prema pregledu potraživanja sastavljenom tijekom obavljanja revizije, spomenuta potraživanja su dospjela u iznosu 5.479.646,00 kn, a nisu dospjela u iznosu 3.434.419,00 kn. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) propisano je da osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja po izdanim rješenjima za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te evidentiranje spomenutih potraživanja u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ustrojiti programsko rješenje za vođenje analitičke evidencije potraživanja po izdanim rješenjima za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru na način da se osiguraju potrebni podaci u glavnoj knjizi.*

4. Prihodi i potraživanja

- 4.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 24.070.259,00 kn, što je za 4.145.160,00 kn ili 20,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od poreza u iznosu 10.997.440,00 kn ili 45,7 %, primitke od zaduživanja u iznosu 3.770.540,00 kn ili 15,7 %, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.296.496,00 kn ili 13,7 % i pomoći u iznosu 2.970.272,00 kn ili 12,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Utvrđene nepravilnosti se odnose na namjenske prihode, zakup poslovnog prostora i naplatu potraživanja.

- Namjenski prihodi

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.849.867,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,1 %. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za sanaciju odlagališta otpada, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, spomeničke rente, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje građevinskog zemljišta, naknade s osnova osiguranja i primitke od zaduživanja.

Grad do konca 2016. nije imao ustrojene računovodstvene evidencije koje bi omogućavale praćenje korištenja ostvarenih namjenskih prihoda i primitaka. U vrijeme obavljanja revizije Grad je sastavio pregled korištenja namjenskih prihoda i primitaka ostvarenih tijekom 2016. Prema navedenom pregledu, prihodi u iznosu 152.452,00 kn koji se odnose na pripadajući dio naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 45,0 % nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe. Računovodstvene evidencije za praćenje korištenja namjenskih prihoda i primitaka ustrojene su u 2017.

Grad u 2016. i ranijim godinama nije uplaćivao pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u visini 55,0 % ostvarenih prihoda. Koncem 2016. dospjela obveza za uplatu u državni proračun iznosila je 509.410,00 kn, od čega se 323.079,00 kn odnosi na obvezu iz prethodnih godina, a 186.331,00 kn za 2016.

Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine i gradovi doznačuje se u visini 55,0 % u državni proračun, a 45,0 % zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova. Prema odredbama članka 8. Zakona o društveno poticajnoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07, 38/09, 86/12, 7/13 i 26/15), jedinice lokalne samouprave mogu sredstva ostvarena prodajom stanova prema Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, uz namjene propisane tim Zakonom, koristiti i za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju, kao i za kupnju stanova prema odredbama spomenutog Zakona.

Prihodi za sanaciju odlagališta komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 289.089,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o sudjelovanju korisnika usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada u troškovima sanacije odlagališta komunalnog otpada iz prosinca 2014., prema kojoj je naknada utvrđena mjesečno u iznosu 5,87 kn po kanti i 53,79 kn po kontejneru. Ostvareni prihodi su utrošeni za financiranje troškova sanacije odlagališta. Grad nije donio Program gradnje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, a odluku o obvezi plaćanja namjenske naknade nije dostavio agenciji nadležnoj za okoliš i prirodu.

Prema odredbi članka 33. stavka 13. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13), predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti korisniku usluga obvezu plaćanja namjenske naknade u skladu s Programom gradnje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, a koji je sastavni dio Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji se donosi u skladu sa zakonom kojim se uređuje komunalno gospodarstvo. Program gradnje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom i odluka o obvezi plaćanja namjenske naknade dostavlja se agenciji nadležnoj za okoliš i prirodu.

Prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu 210.412,00 kn. Program namjenskog korištenja ostvarenih prihoda nije donesen. Odredbom članka 31. stavak 3. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17), propisano je da se naknada koristi namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Sredstva su utrošena za izradu prostornih planova i projekata.

Prihodi od doprinosa za šume ostvareni su u iznosu 139.114,00 kn. Grad nije donio program utroška sredstava šumskog doprinosa. Prema odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 i 94/14), radi namjenskog korištenja i kontrole utroška jedinice lokalne samouprave dužne su donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa. Sredstva su utrošena za izgradnju komunalnih objekata.

Prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Grada za 2016., za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirano je utrošiti 4.061.000,00 kn. Program sadrži izvore financiranja odnosno visinu i vrstu prihoda iz kojih će se financirati gradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ali ne sadrži podatke iz kojih izvora će se financirati gradnja po pojedinim djelatnostima. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezatno sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za zakonom propisane namjene te uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže donošenje programa gradnje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom te dostavu programa i odluke o obvezi plaćanja namjenske naknade agenciji nadležnoj za okoliš i prirodu u skladu s odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom. Također nalaže donošenje programa korištenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama te program utroška šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama. Nalaže se u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazati izvore financiranja gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture po pojedinim djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Zakup poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 361.509,00 kn. U prethodnim godinama udrugama je dano šest poslovnih prostora na korištenje bez provedenog natječaja. Poslovni prostori su dani na korištenje na neodređeno vrijeme bez plaćanja zakupnine i bez zaključenog ugovora o zakupu.

Prema odredbama članka 4. stavka 1. i članka 6. stavaka 1. i 2. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15), poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravni osoba u njihovom vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup na temelju ugovora o zakupu i putem javnog natječaja, a ugovor o zakupu poslovnoga prostora sklapa se bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana.

Državni ured za reviziju nalaže davanje poslovnih prostora u zakup na temelju javnog natječaja te zaključivanje ugovora o zakupu u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- Potraživanja

Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 8.914.065,00 kn i manja su za 30.197,00 kn ili 0,3 % u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja za prihode poslovanja su veća za 677.311,00 kn ili 15,3 %, a potraživanja od prodaje nefinancijske imovine su manja za 707.495,00 kn ili 19,5 %. Na povećanje potraživanja za prihode poslovanja najvećim dijelom je utjecalo povećanje potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i komunalni doprinos.

Dospjela potraživanja iznose 5.479.646,00 kn ili 61,5 % ukupnih potraživanja, od čega se na potraživanja s rokom dospijeca iznad jedne godine odnosi 4.111.205,00 kn, dok potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 1.365.441,00 kn.

Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.096.375,00 kn, naknadu za uređenje voda (koju Grad obračunava i naplaćuje u ime i za račun Hrvatskih voda) u iznosu 1.540.231,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 565.029,00 kn, gradske poreze (porez na tvrtku, korištenje javnih površina i kuće za odmor) u iznosu 517.829,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 200.661,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 218.039,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 185.676,00 kn, dane koncesije u iznosu 85.520,00 kn, naknade za priključak u iznosu 46.359,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 18.000,00 kn te potraživanja za druge prihode u iznosu 5.927,00 kn.

Obračun i naplatu proračunskih prihoda obavljaju pojedini upravni odjeli u okviru svojeg djelokruga, osim naplate namjenskih sredstava za sanaciju odlagališta otpada koju obavlja trgovačko društvo za komunalne djelatnosti zajedno s cijenom komunalne javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada te poreza na potrošnju koju obavlja Porezna uprava.

Tijekom 2016. dužnicima su za nenaplaćena potraživanja upućivane opomene, a druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno su značajna i u porastu su u odnosu na prethodnu godinu. Opomena za neporezna potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Grad nije donio pisane procedure u vezi s naplatom potraživanja. Iako donošenje pisanih procedura nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na zakašnjela plaćanja Grad nije obračunavao zatezne kamate. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Državni ured za reviziju predlaže donijeti procedure kojima bi se utvrdile mjere i postupci u vezi s naplatom potraživanja.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je provodio mjere za naplatu svojih potraživanja upućivanjem opomena, a kod gradskih poreza i putem prisilne naplate, dok prisilna naplata potraživanja kod drugih prihoda nije bila moguća zbog ustrojavanja novog računovodstvenog programa i usklađivanja svih baza podataka te nedostatka izvršitelja na poslovima prisilne naplate u upravnim odjelima Grada. Nadalje navodi da će donijeti procedure kojima bi se utvrdile mjere i postupci u vezi s naplatom potraživanja nakon što donese novi Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela s novom sistematizacijom radnih mjesta koja će utvrditi zadatke i obveze službenika i namještenika gradskih odjela zaduženih za prisilnu naplatu.*

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 23.550.606,00 kn, što je za 3.349.083,00 kn ili 16,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 7.147.386,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.954.459,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 3.183.387,00 kn, ostali rashodi u iznosu 2.571.809,00 kn i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 2.535.000,00 kn.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 2.057.129,00 kn. Odnose se na donacije Zajednici športskih udruga Grada za poticanje i promicanje športa i športskim udrugama na temelju Programa javnih potreba u športu u iznosu 763.500,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima i Vatrogasnoj zajednici te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja na temelju Programa zaštite od požara i civilne zaštite u iznosu 462.416,00 kn, udrugama u kulturi na temelju Programa javnih potreba u kulturi u iznosu 227.500,00 kn, gradskom Crvenom križu za redovno poslovanje i posebni program pomoći u kući na temelju Programa javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi u iznosu 147.328,00 kn, dječjem vrtiću na temelju Programa javnih potreba u predškolskom odgoju u iznosu 143.100,00 kn, udrugama od posebnog interesa za Grad i mjesne odbore u iznosu 119.500,00 kn, Turističkoj zajednici Grada u iznosu 65.000,00 kn, Zajednici tehničke kulture na temelju Programa javnih potreba u tehničkoj kulturi u iznosu 30.000,00 kn, političkim strankama i predstavnicima nacionalnih manjina za redovni rad u iznosu 26.085,00 kn, ekološkoj udruzi za rad u iznosu 23.100,00 kn, zdravstvenim i humanitarnim udrugama koje promiču socijalnu zaštitu u iznosu 22.000,00 kn, osnovnim školama u iznosu 7.600,00 kn te drugim udrugama u iznosu 20.000,00 kn.

Grad je u prosincu 2016. donio Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada koja se primjenjuje u 2017., iako je prema odredbama članka 60. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15) bio dužan svoje opće akte kojima se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata uskladiti s odredbama Uredbe u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ove Uredbe odnosno do 13. svibnja 2015. U listopadu 2015. Grad je objavio Javni poziv za predlaganje Programa javnih potreba u kulturi, socijalnoj skrbi i društvenim djelatnostima na području Grada za 2016. kojim je pozvao na prikupljanje prijedloga projekata i programa za zadovoljenje javnih potreba u djelatnosti kulture, socijalne skrbi i drugim društvenim djelatnostima koje će se financirati iz Proračuna Grada u 2016. Na poziv su se javljale udruge s područja Grada sa zahtjevom za financiranjem. Grad tijekom 2016. nije zaključio ugovore o financiranju programa ili projekata s udrugama kojima je odobreno financiranje. Udruge su podnosile opisne i financijske izvještaje o utrošku sredstava. Drugi oblici praćenja provedbe odobrenih i financiranih programa i/ili projekata iz članka 34. stavka 3. Uredbe (provjera na terenu) tijekom 2016. nisu provedeni. Iz navedenog proizlazi da Grad postupak dodjele sredstava udrugama tijekom 2016. nije proveo u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa. Prema Izvješću iz veljače 2016. o provedbi navedenog Zakona za 2015., Grad nije objavio informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke prilikom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Nalaže se na mrežnim stranicama Grada objaviti podatke o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u 2017. proveden postupak dodjele sredstava udrugama putem javnog natječaja.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na usklađivanje sredstava planiranih programima održavanja te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, trošenje namjenskih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - u proračun i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna su uključeni prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda, ali nisu uključeni vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika te rashodi i izdaci koji se iz njih financiraju (točka 2. Nalaza)
 - pomoćna knjiga odnosno analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja po izdanim rješenjima za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru nije ustrojena niti su navedena potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama (točka 3. Nalaza)
 - potraživanja koncem godine iznose 8.914.065,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 5.479.646,00 kn; Na dospjela potraživanja s rokom dospijeca iznad jedne godine odnosi se 4.111.205,00 kn; Za dospjela nenaplaćena potraživanja dužnicima su upućivane opomene, a raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane; Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 152.452,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 11 563 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojeni ured gradonačelnika, dva upravna odjela i služba za financije i proračun. Koncem 2016. Grad je imao 22 zaposlenika i gradonačelnika koji je dužnost na koju je izabran obavljao profesionalno. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio gradonačelnik Leon Žulj. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 24.070.259,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 23.550.606,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2016. iznosi 519.653,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.307.073,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.787.420,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 10.997.440,00 kn ili 45,7 %, primici od zaduživanja u iznosu 3.770.540,00 kn ili 15,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.296.496,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.849.867,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 45,1 %. Potraživanja koncem 2016. iznose 8.914.065,00 kn. Dospjela su u iznosu 5.479.646,00 kn, a 3.434.419,00 kn nije dospjelo. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2016. iznose 4.774.086,00 kn. Dospjele su u iznosu 3.988.142,00 kn, a 785.944,00 kn nisu dospjele. Stanje danih zajmova koncem 2016. iznosi 883.290,00 kn, a odnosi se na potraživanje od trgovačkog društva za plaćene obveze po kreditu iz sredstava proračuna u iznosu 487.430,00 kn te oročene depozite kod poslovnih banaka za poticanje malog poduzetništva u iznosu 395.860,00 kn. Stanje primljenih kredita koncem 2016. iznosi 3.767.214,00 kn. Koncem godine stanje danih jamstava iznosi 2.781.573,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, školstvo, šport, kulturu, tehničku kulturu, vatrogastvo i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelovanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 7.147.386,00 kn ili 30,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.954.459,00 kn ili 21,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.183.387,00 kn ili 13,5 %, ostali rashodi u iznosu 2.571.809,00 kn ili 10,9 % i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 2.535.000,00 kn ili 10,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Planom nabave planirana je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 8.982.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2016. proveden je jedan postupak javne nabave za nabavu financijskih sredstava - dugoročnog kredita. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016., nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 4.220.291,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nabavom roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava). Grad vodi registar ugovora i zaključenih okvirnih sporazuma. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2011., planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje te prihode i potraživanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.