



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/18-02/66
URBROJ: 613-05-18-30

Sisak, 26. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KUTINE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	30

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Grada Kutine (dalje u tekstu: Grad) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, zaduživanje te postupci javne nabave.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U odnosu na poslovne knjige, u financijskim izvještajima je nefinancijska imovina iskazana manje za 1.010.936,00 kn, obveze više za 889.754,00 kn, a vlastiti izvori više za 1.492.862,00 kn.

U financijskim izvještajima su potraživanja za dane zajmove, prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 10.075.826,00 kn iskazana kao dospjela, a prema podacima iz analitičke evidencije, od navedenih potraživanja nije dospjelo na naplatu 617.548,00 kn. U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 2.444.895,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Dokumentacija vezana uz blagajničko poslovanje nije uredna. Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani. Obračun putnih naloga nije ovjerio likvidator i nalogodavac. Pojedine isprave koje predstavljaju temelj za isplatu iz proračuna ovjerio je nadležni pročelnik, bez pisanog akta o prijenosu ovlasti. Ugovorom o uslugama objave informacija o radu tijela Grada, mjesnih odbora, ustanova, gospodarskih subjekata te udruga, usluge nisu ugovorene (specificirane) po vrsti, sadržaju, vremenu emitiranja, satnici, mediju objavljivanja i cijeni, a pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava (računa) s priloženom specifikacijom obavljenih usluga. (točka 1. i 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje mišljenja, opisane su u nastavku.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 768.501,00 kn. Kod zakupa poslovnih prostora nisu poštivane odredbe unutarnjih akata o zakupu koje se odnose na postupanje u slučaju neplaćanja zakupnine i režija (političke stranke) te dostavljanja dokumentacije u propisanom roku (udruge). Ukupna potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 10.166.981,00 kn i veća su za 1.004.751,00 kn ili 11,6 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Za naknadu za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 1.509.398,00 kn od komunalnog društva u većinskom vlasništvu nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 8.620.488,00 kn. Grad nije donio Program javnih potreba u tehničkoj kulturi. Sredstva u iznosu 400.420,00 kn isplaćena su korisnicima na temelju javnog natječaja. Dio donacija odobren je korisnicima koji nisu dostavili potrebnu dokumentaciju, korisnicima koji imaju nepodmirena dugovanja prema Gradu, a dio sredstava je izravno dodijeljen iako se nije radilo o opravdanim i iznimnim slučajevima.

S većinom korisnika, kojima su sredstva izravno dodijeljena, nisu zaključeni ugovori, većina korisnika nije dostavila izvještaje o korištenju sredstava, a pojedini korisnici su dostavili izvještaje bez propisanih podataka i financijskih pokazatelja koji bi se trebali povezati s izvještajem o utrošku proračunskih sredstava prema ugovorenim aktivnostima. Na mrežnim stranicama nisu objavljeni podaci o dijelu donacija. Jednokratne novčane pomoći građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 274.688,00 kn. Odlukom o socijalnoj skrbi nisu utvrđeni kriteriji i mjerila na temelju kojih se određuje visina pomoći. (točka 3. Nalaza)

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Grad obuhvaća 23 naselja s 22 760 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), 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. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 132/17), Grad je do konca 2017. bio razvrstan u III. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske, a od početka 2018. u VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, do listopada 2017., bila su ustrojena četiri upravna odjela (upravni odjel za gospodarstvo i financije, upravni odjel za komunalni sustav i prostorno uređenje, upravni odjel za društvene djelatnosti) te stručna služba i opći poslovi, a nakon toga pet upravnih odjela (upravni odjel za financije, upravni odjel za gospodarstvo, poduzetništvo i razvoj, upravni odjel za društvene djelatnosti, socijalnu skrb i civilno društvo, upravni odjel za komunalni sustav, građenje i zaštitu okoliša, upravni odjel za prostorno uređenje i graditeljstvo) te služba za opće poslove. Koncem godine Grad je imao 50 zaposlenika (od čega na neodređeno vrijeme 48 i dva na određeno) te gradonačelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Gradsko vijeće ima 22 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 15. lipnja 2017. bio je gradonačelnik Andrija Rudić, a od 16. lipnja 2017. gradonačelnik Zlatko Babić.

Grad ima jedanaest proračunskih korisnika (šest osnovnih škola, muzej, pučko otvoreno učilište, dječji vrtić, vatrogasnu postrojbu i knjižnicu). Prema podacima iz obrasca Izvještaj o vlasničkim udjelima, Grad ima udjele u šest trgovačkih društava (trgovačko društvo za upravljanje grobljima, razvojna agencija, društvo za komunalno gospodarstvo, društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju, društvo za izdavačku i radijsku djelatnost te društvo koje obavlja trgovačku djelatnost). Jedini je vlasnik trgovačkog društva za upravljanje grobljima i razvojne agencije, a većinski je vlasnik društva za komunalno gospodarstvo i javnu vodoopskrbu i odvodnju. U društvu za izdavačku i radijsku djelatnost te društvu koje obavlja trgovačku djelatnost ima manjinski udjel u vlasništvu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 100.221.000,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2017., prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 96.299.000,00 kn, što je za 3.922.000,00 kn ili 3,9 % manje od planiranih proračunom.

Prema Izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 82.712.605,00 kn ili 14,1 % manje od planiranih. Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna za 2017. sadrže prihode i rashode Grada i proračunskih korisnika. Primici planirani u iznosu 4.760.000,00 kn nisu ostvareni. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 80.883.291,00 kn ili 16,0 % manje od planiranih.

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 110.610.000,00 kn te za 2019. u iznosu 88.800.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa od 2017. do 2019. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Planom razvojnih programa najznačajnija ulaganja Grada odnose se na izgradnju gradske knjižnice i multimedijalne dvorane u iznosu 20.125.000,00 kn, od čega 125.000,00 kn u 2017. i 20.000.000,00 kn u 2018.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su prihodi 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 za 2017. ostvareni su u iznosu 73.933.477,00 kn, što je za 961.582,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	30.341.741,00	27.074.896,00	89,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	11.007.271,00	16.920.231,00	153,7
3.	Prihodi od imovine	4.162.739,00	5.016.814,00	120,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	22.743.254,00	23.547.216,00	103,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	326.251,00	264.944,00	81,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	141.924,00	321.957,00	226,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	698.715,00	787.419,00	112,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.550.000,00	0,00	-
	Ukupno	72.971.895,00	73.933.477,00	101,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 27.074.896,00 kn ili 36,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 23.547.216,00 kn ili 31,9 % i prihodi od pomoći u iznosu 16.920.231,00 kn ili 22,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija, kazni, upravnih mjera i ostali prihodi i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu 6.391.134,00 kn i čine 8,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 5.912.960,00 kn ili 53,7 %, jer su ostvarena sredstva iz državnog proračuna (Ministarstvo unutarnjih poslova) za uređenje prometnice u iznosu 2.559.397,00 kn i povrati sredstava za energetske učinkovitost škola od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost odnosno fondova Europske unije u iznosu 3.427.036,00 kn (prethodnih godina financirano iz proračunskih sredstava Grada).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 41.387.510,00 kn i čine 56,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnih škola i vatrogastva, prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, vodni doprinos, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, donacije, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknadu za odlaganje komunalnog otpada, prihode od prodaje stanova i druge nefinancijske imovine. Tijekom revizije Grad je ručno sastavio pregled utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu, prema kojem u 2017. nije utrošen dio prihoda i primitaka od pomoći i naknade za odlaganje komunalnog otpada ukupnom iznosu 1.246.332,00 kn, dok su ostali prihodi i primici utrošeni za propisane namjene.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 25.597.256,00 kn (u okviru kojeg je ostvaren dodatni udjel za decentralizirane funkcije osnovnih škola i vatrogastva u iznosu 997.549,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 870.352,00 kn te gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 607.288,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi 12,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 16.920.231,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva odnose se na tekuće i kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 4.320.622,00 kn, kapitalne pomoći za energetske učinkovitost škola ostvarene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost odnosno fondova Europske unije u iznosu 3.427.036,00 kn, tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 3.061.093,00 kn, kapitalne pomoći iz državnog proračuna (Ministarstvo unutarnjih poslova) za projekt iz područja sigurnosti cestovnog prometa i sanacije opasnih mjesta (izgradnja pješačko-biciklističke staze) u iznosu 2.559.397,00 kn i tekuće pomoći iz državnog proračuna (Ministarstvo financija) u iznosu 2.242.956,00 kn.

U 2017. za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu i vatrogastvu ostvareni su prihodi u iznosu 8.379.263,00 kn, od čega se na tekuće i kapitalne pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 7.381.714,00 kn (za osnovne škole 4.320.622,00 kn i za javnu vatrogasnu postrojbu 3.061.092,00 kn), a na dodatni udjel u porezu na dohodak 997.549,00 kn. Grad je u 2017. donio Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva odnosno vatrogastva.

Prihodi od imovine najvećim se dijelom odnose na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 2.338.374,00 kn, plinske mreže u iznosu 800.205,00 kn, prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 768.501,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i Grada u iznosu 397.398,00 kn i najma stambenih objekata u iznosu 84.358,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada najvećim se dijelom odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 17.601.163,00 kn, prihode od naknade za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 3.417.938,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 1.413.087,00 kn i šumskog doprinosa u iznosu 544.514,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija odnose se na prihode od usluge naplate naknade za uređenje voda u iznosu 181.115,00 kn i prihode u iznosu 83.829,00 kn od trgovačkog društva za upravljanje šumama u vlasništvu države za sanaciju klizišta.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi odnose se na prihode od naplaćenih troškova prisilne naplate, kazni, naplate štete od osiguranja, povrata pogrešno plaćenih prihoda i druge povrate sredstava.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 787.419,00 kn i najvećim se dijelom odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 405.111,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u iznosu 156.513,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 117.822,00 kn (45,0 % koji pripada Gradu).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 77.581.679,00 kn, što je za 6.336.093,00 kn ili 8,9 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	7.365.385,00	7.314.367,00	99,3
2.	Materijalni rashodi	15.754.028,00	17.257.458,00	109,5
3.	Financijski rashodi	687.176,00	629.731,00	91,6
4.	Subvencije	1.721.216,00	1.743.824,00	101,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	24.332.403,00	25.876.108,00	106,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.357.870,00	2.097.562,00	89,00
7.	Ostali rashodi	11.219.032,00	12.051.365,00	107,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.762.643,00	6.751.264,00	141,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.045.833,00	3.860.000,00	126,7
	Ukupno	71.245.586,00	77.581.679,00	108,9
	Višak prihoda i primitaka	1.726.309,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	3.648.202,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 25.876.108,00 ili 33,4 %, materijalni rashodi u iznosu 17.257.458,00 kn ili 22,3 %, ostali rashodi u iznosu 12.051.365,00 kn ili 15,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu 7.314.367,00 kn ili 9,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.751.264,00 kn ili 8,7 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 8.331.117,00 kn i imaju udjel 10,7 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 7.314.367,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 6.031.821,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.037.136,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 245.410,00 kn (jubilarne nagrade, dar za djecu, božićnica, otpremnine, regres za godišnji odmor i druge naknade).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 17.257.458,00 kn. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 8.324.396,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 7.102.428,00 kn, energiju u iznosu 2.004.700,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.729.725,00 kn, troškove sudskih postupaka u iznosu 1.416.494,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.065.055,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela 817.158,00 kn i komunalne usluge u iznosu 585.026,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 629.731,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na kamate za primljene zajmove u iznosu 510.044,00 kn te bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 119.687,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 1.743.824,00 kn. Vrijednosno su značajnije subvencije obrtnicima (za sufinanciranje kamata za poduzetničke kredite te bespovratna dodjela sredstava) u iznosu 831.162,00 kn, subvencije poljoprivrednicima u iznosu 582.537,00 kn za poticanje proizvodnje (biljna, stočarska, ekološka, investicije, premije osiguranja te stručno osposobljavanje poljoprivrednika) i umjetno osjemenjivanje stoke (goveda, krmača i nazimica) te potpore obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima (dodjela bespovratih sredstava, mjere samozapošljavanja i novog zapošljavanja) u iznosu 330.125,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 25.876.108,00 kn. Odnose se na financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu 25.221.677,00 kn, kapitalne pomoći Županijskoj upravi za ceste u iznosu 444.431,00 kn, tekuće pomoći županijskom proračunu za Dom zdravlja Kutina i Zavod za hitnu medicinu u iznosu 200.000,00 kn te Hrvatskom zavodu za zapošljavanje za organizaciju sajmova poslova u iznosu 10.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 2.097.562,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za potpore roditeljima za novorođeno dijete u iznosu 458.000,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 352.250,00 kn, pomoć za podmirenje troškova ogrijeva u iznosu 311.600,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza u iznosu 279.172,00 kn, pomoć za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 276.890,00 kn, jednokratne novčane pomoći u iznosu 274.688,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 12.051.365,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za tekuće donacije u iznosu 8.544.488,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru (suvlasništvu) u iznosu 3.268.351,00 kn i naknade šteta uzrokovane prirodnom katastrofom u iznosu 201.185,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 6.751.264,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na gradnju prometnih objekata u iznosu 4.748.910,00 kn (ceste, nogostupi, šetnica pješačke staze, pješačko-biciklistička staza i javna rasvjeta za šetnicu), dodatno ulaganje na građevinskim objektima u iznosu 778.179,00 kn (sanacija klizišta i sanacija trijema), projektna dokumentacija za komunalnu infrastrukturu u iznosu 356.615,00 kn, nabava opreme i namještaja u iznosu 316.465,00 kn i izgradnja plinovoda u iznosu 313.847,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate kredita u iznosu 3.860.000,00 kn odnose se na otplatu tri kredita iz ranijih godina.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 3.648.202,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.089.564,00 kn te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 8.737.766,00 kn. Pokriće manjka prihoda planirano je drugim izmjenama i dopunama proračuna za 2018.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 435.653.342,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	387.557.616,00	383.171.007,00	98,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	269.848.247,00	269.875.930,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	103.668.596,00	104.377.314,00	100,7
1.3.	Postrojenja i oprema	1.625.005,00	1.425.688,00	87,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	11.513.085,00	6.358.929,00	55,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	902.683,00	1.133.146,00	125,5
2.	Financijska imovina	54.159.535,00	52.482.335,00	96,9
2.1.	Novčana sredstva	5.743.220,00	3.033.622,00	52,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	159.532,00	191.155,00	119,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	603.965,00	603.965,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	38.816.506,00	38.816.506,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.443.756,00	6.926.283,00	93,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.004.751,00	2.545.578,00	253,4
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	387.805,00	365.226,00	94,2
	Ukupno imovina	441.717.151,00	435.653.342,00	98,6
3.	Obveze	26.826.795,00	24.375.022,00	90,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.226.633,00	7.727.424,00	106,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.675.162,00	2.487.224,00	148,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	17.925.000,00	14.065.000,00	78,5
3.4.	Prihodi budućeg razdoblja	0,00	95.374,00	-
4.	Vlastiti izvori	414.890.356,00	411.278.320,00	99,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	441.717.151,00	435.653.342,00	98,6
	Izvanbilančni zapisi	82.604.126,00	82.959.126,00	100,4

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 104.377.314,00 kn odnosi se na poslovne i stambene objekte (uredski objekti, virtualna avantura moslavačke tradicije-Crkvena, autobusni kolodvor), ceste i druge građevinske objekte (javna rasvjeta, spomenici). Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 1.425.688,00 kn najvećim se dijelom odnosi na uredsku opremu i namještaj te uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 6.358.929,00 kn odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 5.976.186,00 kn (izgradnja stanova poticajne izgradnje, poslovna zona, rekonstrukcija zgrade gradske uprave, društveni domovi, zgrada dječjeg vrtića, zatvoreni bazeni, rekonstrukcija ulica i parkirališta, izgradnja nogostupa i biciklističkih staza, sanacija klizišta, obnova i izgradnja parkova, izgradnja plinovoda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, rekonstrukcija javne rasvjete i komunalnog deponija, izgradnja reciklažnog dvorišta, izgradnja groblja i mrtvačnice) i izradu projektne dokumentacije za gradske projekte u iznosu 382.743,00 kn. U odnosu na početno stanje, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi manja je za 5.154.156,00 kn zbog knjigovodstvenog prijenosa završenih ulaganja na račune imovine u uporabu.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 10.166.981,00 kn i veća su za 1.054.977,00 kn ili 11,6 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.926.283,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.545.578,00 kn, dane zajmove u iznosu 603.965,00 kn te potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja u iznosu 91.155,00 kn. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 10.075.826,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu 38.816.506,00 kn, od čega se na dionice i udjele u glavnici odnosi 38.250.600,00 kn, a na vrijednosne papire (obveznice) 565.906,00 kn. Dionice i udjeli u glavnici odnose se na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 37.288.700,00 kn (komunalna i ostala trgovačka društva u vlasništvu i većinskom vlasništvu Grada) i dionice i udjele u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija i trgovačkih društava izvan javnog sektora u iznosu 961.900,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 24.375.022,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.727.424,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.487.224,00 kn, kredite iz ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 14.065.000,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 95.374,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manje su za 2.451.773,00 kn ili 9,1 %. Dospjele obveze iznose 4.575.430,00 kn, a do srpnja 2018. podmirene su u iznosu 3.788.063,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 82.959.126,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na primljene bjanko zadužnice i bankarske garancije u iznosu 7.365.000,00 kn, dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 68.950.000,00 kn (suglasnosti su dane 2009., 2012., 2015. i 2016. trgovačkom komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 59.700.000,00 kn, 2008. športskom centru za uređenje športskih objekata u iznosu 8.500.000,00 kn, 2016. dječjem vrtiću za financiranje obnove krovišta u iznosu 550.000,00 kn i 2013. trgovačkom društvu za nabavu teretnog motornog vozila u iznosu 200.000,00 kn), dane bjanko zadužnice za osiguranje namjenskog korištenja kapitalnih pomoći iz državnog proračuna u iznosu 3.217.000,00 kn, dano jamstvo za zaduživanje (jamstvo je 2015. dano trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu za izgradnju vodnih građevina) u iznosu 2.800.000,00 kn i imovinu (tuđa imovina i imovina za otuđenje) u iznosu 347.226,00 kn. Potencijalne obveze po sudskim sporovima evidentirane su u 2018. u iznosu 3.161.133,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od su od 4. lipnja do 26. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15,135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 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)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
10. Zakon o šumama, članak 65. (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 i 94/14)

11. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
12. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
13. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
15. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
18. Zakon o radu (Narodne Novine 93/14 i 127/17)
19. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
20. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
21. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15)
22. Zakon o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09)
23. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16)
24. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
25. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
26. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka USRH, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17)
27. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
28. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14)
29. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
30. Unutarnji akti Grada koji uređuju: zakup poslovnih prostora: Odluka o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora u vlasništvu Grada (Službene novine Grada Kutine 2/16 i 2/17), Odluka o dodjeli nekretnina u vlasništvu Grada na korištenje udrugama (Službene novine Grada Kutine 3/16, 7/17 i 2/18); računovodstveno poslovanje: Pravilnik o načinu i postupku preuzimanja obveza koje prethode preuzimanju obveza na teret proračuna Grada iz 2012.; plaće zaposlenika: Kolektivni ugovor i dodatak kolektivnom ugovoru za zaposlenike u gradskoj upravi iz 2011. i 2012. i Sporazum o materijalnim pravima iz 2016.; dodjelu donacija: Pravilnik o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode organizacije civilnog društva sredstvima proračuna Grada (Službene novine Grada Kutine 8/15 i 1/17); naknade građanima i kućanstvima: Odluka o socijalnoj skrbi na području Grada (Službene novine Grada Kutine 3/15).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji i dokumentacija u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode i potraživanja, rashode i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Grad je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i sustav unutarnjih kontrola.

- Računovodstveno poslovanje

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 2.444.895,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Navedeno se odnosi na razne rashode u iznosu 1.478.380,00 kn (rashodi za dnevni tisak, pomoć za liječenje, pomoć srednjoj školi, radio-televizijska pretplata, tiskarske usluge, reprezentacija, pretplata na internet uredski i ostali materijal, prijevoz na izlete, provedba projekta razvojne agencije, topli obrok i nabava udžbenika učenicima osnovnih škola, objava oglasa, nabava kosilice i rashodi službenog putovanja), rashode za informiranje, objavu i tiskanje službenih akata u iznosu 573.475,00 kn, rashode za komunalni doprinos u iznosu 261.251,00 kn, rashode za donacije u iznosu 76.000,00 kn i rashode za održavanje i materijal za vozila u iznosu 55.789,00 kn. Odredbama članaka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika te da su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Poslovanje gotovim novcem Grad obavlja putem glavne blagajne. Tijekom 2017. gotovinski promet blagajne iznosio je 275.464,00 kn. Dokumentacija vezana uz blagajničko poslovanje nije uredna. Sastavljene su blagajničke uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaji. Blagajničke izvještaje je ovjerio blagajnik, ali nisu kontrolirani. Za službena putovanja ispostavljaju se putni nalozi i sastavlja obračun putnih naloga. Obračun putnih naloga nije ovjerio likvidator i nalogodavac. Pojedine isprave koje predstavljaju temelj za isplatu iz proračuna nije ovjerio zakonski predstavnik nego nadležni pročelnik, bez pisanog akta o prijenosu ovlasti. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Pojedine narudžbenice ne sadrže podatke o ovlaštenom zaposleniku (supotpis) koji je nabavu inicirao, a pojedini računi ne sadrže podatke o broju narudžbenice temeljem koje su usluge odnosno robe nabavljene. Prema odredbama Pravilnika o načinu i postupku preuzimanja obveza koje prethode preuzimanju obveza na teret proračuna Grada, narudžbenica, između ostaloga, treba sadržavati podatke o ovlaštenom zaposleniku (supotpis) koji je nabavu inicirao, a računi trebaju sadržavati podatke o broju narudžbenice odnosno ugovora temeljem kojeg su usluge, robe ili radovi nabavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temeljiti na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, u slučaju prijenosa ovlasti za ovjeru knjigovodstvenih isprava donijeti akt, na narudžbenicama navesti podatke o ovlaštenom zaposleniku (supotpis) koji je nabavu inicirao, a na računima podatke o broju narudžbenice temeljem koje je nabava provedena.

- Financijski izvještaji

Podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama.

Nefinancijska imovina iskazana je u financijskim izvještajima u iznosu 383.171.007,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana je u iznosu 384.181.943,00 kn, što je manje za 1.010.936,00 kn. U financijskim izvještajima su potraživanja za dane zajmove, prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.075.826,00 kn iskazana kao dospjela, za potraživanja od zaposlenih u iznosu 983,00 kn nisu iskazani podaci o dospelosti, a u poslovnim knjigama (analitička evidencija) nedospjela potraživanja za dane zajmove, prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine evidentirana su u iznosu 617.548,00 kn. Obveze su u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 24.375.022,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirane u iznosu 23.485.268,00 kn, što je više za 889.754,00 kn. Vlastiti izvori su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 411.278.320,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 409.785.458,00 kn, što je više za 1.492.862,00 kn.

S obzirom na to da računovodstveno poslovanje nije u potpunosti utemeljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti i pouzdanosti te da pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama, financijski izvještaji za 2017. ne daju objektivnu i realnu sliku o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke o imovini, obvezama i vlastitim izvorima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Grada.

- Sustav unutarnjih kontrola

Svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja poslovnih ciljeva, a obuhvaća sve poslovne procese. Čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava o čemu je obvezan sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija.

Za 2017. su sastavljene dvije izjave o fiskalnoj odgovornosti: za razdoblje od siječnja do 16. lipnja 2017., te druga za razdoblje 16. lipnja do konca 2017. U Izjavama je navedeno da su uočene slabosti i nepravilnosti u području planiranja proračuna i izvršavanja proračuna, računovodstva te izvještavanja, a koje će biti otklonjene sukladno planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Sastavljen je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2017., prema kojemu su uočene sljedeće slabosti i nepravilnosti: plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane sa programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna; za obveze po investicijskim projektima nije provedeno stručno vrednovanje, ocjena opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta; ne postoji jasna procedura naplate prihoda; sredstva nisu utrošena u skladu s proračunom odnosno financijskim planom; nisu obavljene matematičke kontrole ispravnosti računa; nisu provedene suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti.

Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (isplate sredstava na temelju vjerodostojne dokumentacije; kontrola namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija te korištenje istih; valjano ispunjavanje narudžbenica; uredni računi koji sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba, usluge i radovi isporučeni; evidentiranje rashoda po proračunskim klasifikacijama).

Utvrđene nepravilnosti u poslovanju Grada ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocijeni sustava unutarnjih kontrola. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Grada.

2. Prihodi i potraživanja

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 73.933.477,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 27.074.896,00 kn ili 36,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 23.547.216,00 kn ili 31,9 % i prihodi od pomoći u iznosu 16.920.231,00 kn ili 22,9 %. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na zakup poslovnih prostora i potraživanja.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 768.501,00 kn. Kod zakupa poslovnih prostora nisu poštivane odredbe unutarnjih akata o zakupu koje se odnose na postupanje u slučaju neplaćanja zakupnine i režija (političke stranke) te dostavljanja dokumentacije u propisanom roku (udruge).

Deset poslovnih prostora dano je u zakup političkim strankama ranijih godina uz plaćanje zakupnine. Dva ugovora o zakupu su na snazi. Osam poslovnih prostora i nadalje koriste političke stranke iako je rok zakupa istekao, a novi ugovori nisu zaključeni, jer političke stranke imaju nepodmirena dugovanja prema Gradu. Dugovanja iznose 20.153,00 kn (15.316,00 kn se odnosi na 2017., a 4.837,00 kn na ranije godine). Odredbama članka 35. Odluke o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora u vlasništvu Grada, propisano je da će Grad otkazati ugovor o zakupu ukoliko zakupnik i poslije pisane obavijesti Grada zaostane s plaćanjem tri dospelje zakupnine ili dva mjeseca uzastopce ne podmiri troškove režija.

Udruge koriste 19 poslovnih prostora. U 2016. donesena je Odluka o dodjeli nekretnina u vlasništvu Grada na korištenje udrugama. Prema navedenoj odluci, poslovni prostori se dodjeljuju udrugama nakon provedenog javnog natječaja, određeno je kada je moguća izravna dodjela, visina zakupnine i režijskih troškova, zaključivanje ugovora te razlozi i postupak za raskid ugovora. Sve udruge koje su koristile poslovne prostore dodijeljene prije donošenja navedene Odluke, javnim pozivom su pozvane da dostave dokumentaciju o ispunjavanju mjerila i kriterija za dodjelu poslovnih prostora prema novoj odluci u roku 90 dana od dana stupanja na snagu navedene odluke (konac kolovoza 2016.). Dio udruga je dostavio potrebnu dokumentaciju te su za 12 poslovnih prostora s udrugama zaključeni ugovori (u 2018., 16 - 20 mjeseci nakon proteka roka). Za preostali dio poslovnih prostora koje koriste udruge (sedam), udruge su dostavile potrebnu dokumentaciju u vrijeme revizije te je u tijeku priprema ugovora.

Prema odredbama članaka 20., 21. i 22. Odluke o dodjeli nekretnina u vlasništvu Grada na korištenje udrugama, u slučaju da udruge ne dostave dokumentaciju ili ako prema dokumentaciji ne ispunjavaju uvjete za dodjelu prostora u roku 90 dana od dana stupanja na snagu navedene odluke, određeno je da se raskida ranije zaključeni ugovor odnosno ukida pravo korištenja poslovnog prostora uz otkazni rok od šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se poslovni prostori koristili u skladu s odredbama Odluke o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora u vlasništvu Grada i odredbama Odluke o dodjeli nekretnina u vlasništvu Grada na korištenje udrugama.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 10.166.981,00 kn. Poslove u vezi s utvrđivanjem i naplatom prihoda od prireza porezu na dohodak i poreza na potrošnju, obavlja Porezna uprava, a svih drugih prihoda Grad.

Dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 10.075.826,00 kn. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u iznosu 1.755.615,00 kn, naknade za odlaganje otpada u iznosu 1.509.398,00 kn, komunalne naknade u iznosu 999.549,00 kn, naknade za uređenje voda u iznosu 900.432,00 kn, prodaje stambenih objekata u iznosu 604.921,00 kn, zatezne kamate na porez na tvrtku u iznosu 886.732,00 kn, dane zajmove u iznosu 603.965,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 533.344,00 kn, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 442.358,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 392.630,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 309.125,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.), naplaćena su potraživanja u iznosu 2.107.373,00 kn.

Dužnicima su upućivane opomene i poduzimane su mjere naplate (ovrhe, tužbe, prijava u stečajnu masu), osim za naknadu za odlaganje komunalnog otpada koju obračunava i prikuplja komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada. Potraživanja za naknadu za odlaganje komunalnog otpada početkom 2017. iznosila su 2.265.849,00 kn, za 2017. utvrđena su potraživanja u iznosu 2.661.486,00 kn, naplaćeno je 3.417.937,00 kn te potraživanja koncem 2017. iznose 1.509.398,00 kn i nisu naplaćena do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.). Naknada za odlaganje otpada uvedena je 2006., a obračunava se putem računa za odlaganje otpada na kojem se iskazuje zasebno. Prihod je proračuna Grada namijenjen za financiranje gradnje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom i sanaciju neusklađenog odlagališta.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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.

U lipnju 2018. donesene su procedure naplate prihoda, kojima su, između ostaloga, uređene mjere, aktivnosti i rokovi naplate prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu naknade za odlaganje komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 77.581.679,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 25.876.108,00 kn ili 33,4 %, materijalni rashodi u iznosu 17.257.458,00 kn ili 22,3 %, ostali rashodi u iznosu 12.051.365,00 kn ili 15,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu 7.314.367,00 kn ili 9,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.751.264,00 kn ili 8,7 %. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu rashoda za plaće, donacije, održavanje komunalne infrastrukture, rashoda za informiranje, naknada građanima i kućanstvima i prijenose sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 7.314.367,00 kn. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 5.954.240,00 kn i plaće za prekovremeni rad u iznosu 77.581,00 kn s pripadajućim propisanim doprinosima na plaće u iznosu 1.037.136,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 245.410,00 kn (jubilarne nagrade, dar za djecu, božićnica, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj i regres za godišnji odmor).

Zaposlenicima je za rad duži od punog radnog vremena (prekovremeni rad u okviru zakonom propisanih sati) isplaćeno 77.581,00 kn bruto temeljem izvješća zaposlenika o broju sati prekovremenog rada te potpisa nadležnog pročelnika. Grad nije utvrdio obvezu prekovremenog rada, odnosno nema pisanog naloga zaposlenicima za prekovremeni rad i podataka o razlozima prekovremenog rada. Uvjeti te postupak za određivanje potrebe prekovremenog rada nisu uređeni unutarnjim aktima Grada.

Odredbama članka 65. Zakona o radu propisano je da je u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, na pisani zahtjev poslodavca radnik dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Iznimno, ako priroda prijeke potrebe onemogućava poslodavca da prije početka prekovremenog rada uruči radniku pisani zahtjev, usmeni zahtjev poslodavac je dužan pisano potvrditi u roku od sedam dana od dana kada je prekovremeni rad naložen.

Odlukom gradonačelnika o osnivanju središnjeg tijela za javnu nabavu Grada iz 2011. i Odlukom gradonačelnika o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti iz 2013., za stalne članove središnjeg tijela za javnu nabavu Grada i za imenovanu osobu zaduženu za nepravilnosti, koji su zaposlenici Grada, utvrđena je mjesečna naknada u iznosu 1.000,00 kn bruto. Mjesečna naknada se obračunava i isplaćuje zaposlenicima kao stalni mjesečni dodatak na plaću.

U opisu poslova radnog mjesta na koja su raspoređeni pojedini zaposlenici, koji ostvaruju stalni mjesečni dodatak na plaću kao stalni članovi središnjeg tijela za javnu nabavu, naveden je i dio poslova provođenja postupka javne nabave za Grad za koje ostvaruju plaću.

Prema odredbama članka 3. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prava, obveze i odgovornosti službenika i namještenika u upravnim tijelima lokalnih jedinica uređuju se zakonom i na temelju zakona donesenim propisima, a kolektivnim ugovorom mogu se urediti materijalna i druga prava službenika i namještenika u upravnim tijelima lokalnih jedinica. Na pitanja koja nisu uređena navedenim ili posebnim zakonom, propisima donesenim na temelju zakona ili kolektivnim ugovorom primjenjuju se opći propisi o radu. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisuju mjerila za određivanje plaća i naknada župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika, kao i plaća službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Navedenim zakonom nisu propisani stalni dodaci na plaću. Isplata plaća i ostalih prava iz radnog odnosa te materijalna prava zaposlenika u Gradu uređeni su i Kolektivnim ugovorom i dodatkom kolektivnom ugovoru za zaposlenike u gradskoj upravi iz 2011. i 2012. i Sporazumom o materijalnim pravima iz 2016. Navedenim Kolektivnim ugovorom uređeno je, između ostaloga, da osnovnu plaću predstavlja umnožak koeficijenta složenosti poslova i radnih zadataka i osnovice, a zaposleniku pripada dodatak na staž za svaku navršenu godinu radnog staža u visini 0,5 %. Utvrđen je jedan stalni dodatak na plaću na koji imaju pravo zaposlenici (topli obrok) u iznosu 650,00 kn bruto. Drugi stalni dodaci nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju nalaže za rad duži od punog radnog vremena donijeti nalog s razlozima zbog kojih je postojala potreba za prekovremenim radom u skladu s odredbama Zakona o radu. Predlaže se urediti uvjete te postupak za određivanje potrebe prekovremenog rada te poduzimanje aktivnosti za preraspodjelu poslova kako bi se smanjila potreba za prekovremenim radom. Nalaže se plaću isplaćivati u skladu s propisima i odredbama kolektivnog ugovora. Pri određivanju naknada zaposlenicima voditi računa jesu li poslovi za koje se naknada određuje poslovi radnog mjesta na koja su raspoređeni zaposlenici i za koje ostvaruju plaću.

- Održavanje komunalne infrastrukture

Grad je odlukama utvrdio komunalne i druge gospodarske djelatnosti na području Grada i komunalne djelatnosti te uvjete i mjerila po kojima će se povjeravati komunalni poslovi koji se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture i dvije izmjene i dopune Programa te Plan obavljanja komunalnih djelatnosti u 2017. Posljednjim izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2017. iz listopada 2017. planirana su sredstva u iznosu 6.870.000,00 kn, od čega se na održavanje cesta odnosi 4.165.000,00 kn, a na održavanje javnih površina i parkova (uključujući održavanje javne rasvjete) 2.705.000,00 kn. Navedenim Programom nije obuhvaćena električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 1.500.000,00 kn, a planirana je proračunom.

Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnost odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija i javne rasvjete. Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, pod održavanjem javne rasvjete podrazumijeva se upravljanje i održavanje instalacija javne rasvjete, uključujući podmirivanje troškova električne energije za rasvjetljavanje površina javne namjene. Izvješćem o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017. iz ožujka 2018., obuhvaćena je i električna energija za javnu rasvjetu. Prema navedenom izvješću, Program je izvršen u iznosu 8.324.396,00 kn (održavanje cesta u iznosu 4.126.505,00 kn, održavanja javnih površina i parkova u iznosu 2.748.838,00 kn i električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 1.449.053,00 kn).

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se, između ostalog, uređuju vrste i obuhvat komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture planirati troškove električne energije za javnu rasvjetu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Rashodi za informiranje

U okviru materijalnih i ostalih rashoda evidentirani su rashodi za tiskanje i objavu službenih akata, objavu oglasa, obavijesti i natječaja i informiranje u iznosu 643.544,00 kn. S izravno izabranim isporučiteljima usluga zaključeni su ugovori, a za dio usluga su ispostavljene narudžbenice. Prema odredbama članka 30. stavka 1. točka 1. i 2. Zakona o javnoj nabavi, Zakon se ne primjenjuje na stjecanje, razvoj, produkciju ili koprodukciju programskog materijala namijenjenog za audiovizualne medijske usluge ili radijske medijske usluge koje zaključuju pružatelji audiovizualnih ili radijskih medijskih usluga i termine pružanja radiotelevizijskog ili programskog emitiranja koji se zaključuju s pružateljima audiovizualnih ili radijskih medijskih usluga. Za ostale usluge, ovisno o vrijednosti, potrebno je provesti postupak nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

S jednim isporučiteljem (trgovačko društvo u kojem Grad ima udjel u vlasništvu 25,0 %) zaključeni su ugovor o tiskanju i dostavi službenih novina Grada, ugovor o snimanju i objavi aktualnog sata gradskog vijeća i ugovor o dotaciji za usluge objave informacija o radu gradonačelnika, gradskog vijeća, gradske uprave, mjesnih odbora, ustanova, gospodarskih subjekata te udruga, a za objavu, oglasa, obavijesti i natječaja ispostavljene su narudžbenice. Rashodi za navedene usluge su ostvareni u iznosu 407.294,00 kn. Ugovorom o dotaciji za usluge objave informacija o radu gradonačelnika, gradskog vijeća gradske uprave, mjesnih odbora, ustanova, gospodarskih subjekata te udruga ugovoreno je plaćanje 200.000,00 kn u dvanaest jednakih mjesečnih obroka, a usluge nisu ugovorene (specificirane) po vrsti, sadržaju, vremenu emitiranja, satnici, mediju objavljivanja i cijeni. Za usluge su ispostavljeni računi ili zahtjevi za doznakom sredstava prema kojima je obavljeno plaćanje. Uz zahtjeve za doznakom sredstava te uz pojedine račune ispostavljene za objavu oglasa, obavijesti i natječaja nije priložena specifikacija obavljenih usluga (podaci o vremenu emitiranja, satnici, mediju objavljivanja, cijeni i sadržaju emisije i objave).

Državni ured za reviziju nalaže za usluge, ovisno o vrijednosti, provesti postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Pri ugovaranju usluga informiranja specificirati usluge informiranja po vrsti, vremenu emitiranja, satnici, mediju objavljivanja i cijeni, a rashode evidentirati na temelju urednih knjigovodstvenih isprava (računa) s priloženom specifikacijom obavljenih usluga.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 8.620.488,00 kn, a evidentirani su u okviru ostalih rashoda u iznosu 8.544.488,00 kn i u okviru materijalnih rashoda u iznosu 76.000,00 kn. Odnose se na donacije Športskom centru u iznosu 3.500.000,00 kn, Zajednici sportskih udruga Grada u iznosu 1.509.629,00 kn, Turističkoj zajednici Grada u iznosu 730.038,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Grada u iznosu 690.000,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu 183.333,00 kn, Zajednici tehničke kulture Grada u iznosu 60.000,00 kn te raznim udrugama i drugim korisnicima u iznosu 1.947.488,00 kn.

U skladu s propisima, za 2017. doneseni su programi javnih potreba u kulturi, sportu, školstvu, socijalnoj skrbi, predškolskom odgoju i obrazovanju te za udruge. Grad nije donio Program javnih potreba u tehničkoj kulturi. Prema odredbama članaka 20., 21., 22. i 23. Zakona o tehničkoj kulturi, javne potrebe u tehničkoj kulturi za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne samouprave su aktivnosti, poslovi i djelatnosti koje one utvrde kao svoje javne potrebe vezane uz djelovanje zajednica i saveza tehničke kulture, koji se osnivaju za područje lokalne jedinice te udruga tehničke kulture. Program javnih potreba, zajedno s godišnjim proračunom, donosi jedinica lokalne samouprave.

Pravilnikom o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode organizacije civilnog društva sredstvima proračuna Grada utvrđeni su kriteriji i mjerila za dodjelu sredstava. Prema Odluci o načinu raspodjele raspoloživih sredstava iz Proračuna Grada za 2017. godinu namijenjenih financiranju programa, projekata i manifestacija organizacija civilnog društva, sredstva u iznosu 400.420,00 kn isplaćena su korisnicima na temelju javnog natječaja (pojedinačno u iznosu 1.600,00 kn do 35.000,00 kn). S korisnicima sredstava su zaključeni ugovori. Pripremu i provedbu natječaja provodio je upravni odjel za društvene djelatnosti i povjerenstvo za provedbu javnog natječaja. Revizijom su uočene nepravilnosti i propusti u provedbi natječaja i kontroli korištenja odobrenih sredstava. Obrasce za procjenu prijave nisu potpisali članovi povjerenstva za ocjenjivanje i nedostaju datumi, odnosno nije vidljivo tko je i kada izvršio ocjenu pristiglih prijave. Pojedini korisnici sredstava nisu dostavili neke od propisanih obrazaca, a kod pojedinih je evidentirano postojanje duga prema Gradu. Nadalje, pojedini korisnici nemaju utvrđen način javnog objavljivanja opisnog i financijskog izvješća o radu za proteklu godinu. Na pojedinim završnim izvješćima korisnika nije otisnut prijemni štambilj te nisu vidljivi podaci o datumu dostave završnog izvješća, odnosno je li izvješće dostavljeno u roku.

Odredbama članaka 4. i 5. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge i odredbama članka 11. Pravilnika o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode organizacije civilnog društva sredstvima proračuna Grada, propisano je da korisnici, između ostalog, trebaju imati prikladan način javnog objavljivanja programskog i financijskog izvještaja o radu za proteklu godinu (na mrežnim stranicama udruge, odnosno na drugi odgovarajući način), uredno ispunjavati obveze plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, poreza te druga davanja prema državnom proračunu i proračunima jedinica lokalne samouprave, a protiv korisnika financiranja, odnosno osobe ovlaštene za zastupanje udruge i voditelja programa ili projekta ne smije se voditi kazneni postupak i ne smije biti pravomoćno osuđen za određene prekršaje i kaznena djela.

Prema odredbama članka 26. Pravilnika o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode organizacije civilnog društva sredstvima proračuna Grada, prijave koje ne ispunjavaju propisane uvjete nije trebalo prihvatiti.

Dio sredstava koji je, bez natječaja, izravno dodijeljen korisnicima (udruge iz područja sporta, kulture, braniteljske udruge i drugi korisnici) nije dodijeljen u opravdanim i iznimnim slučajevima (žurnost, isključiva nadležnost udruge, izriekom navedena udruga kao provoditelj određene aktivnosti i kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge). Prema odredbama članka 6. stavka 3. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju se izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima (žurnost, isključiva nadležnost udruge, izriekom navedena udruga kao provoditelj određene aktivnosti i kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruge). S većim brojem korisnika, kojima su sredstva izravno dodijeljena, nisu zaključeni ugovori. Odredbama članka 6. stavka 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge je propisano da je u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Nadalje, osim Zajednici sportskih udruga Grada, dio sredstava je doznačen izravno sportskim udrugama (klubovima). Prema odredbama članka 76. Zakona o sportu sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu (poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportska priprema, domaća i međunarodna natjecanja te opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana, sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom) raspolaže sportska zajednica u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba jedinica lokalne samouprave prenosi na račun sportske zajednice. Također, osim Vatrogasnoj zajednici Grada, dio sredstava je doznačen izravno dobrovoljnim vatrogasnim društvima. Prema odredbama članka 43. Zakona o vatrogastvu, u proračunu općine, grada ili Grada Zagreba osiguravaju se sredstva za financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi i sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica. U skladu s odredbama članka 45. navedenog Zakona, lokalne jedinice uplaćuju sredstva na račun vatrogasnih zajednica, a na račun dobrovoljnih vatrogasnih društava ako nije osnovana vatrogasna zajednica.

Većina korisnika, kojima su sredstva izravno dodijeljena, nisu Gradu dostavili izvještaje o korištenju sredstava, a pojedini korisnici su dostavili izvještaje bez nekih propisanih podataka i financijskih pokazatelja koji se mogu povezati s izvješćem o utrošku proračunskih sredstava prema ugovorenim aktivnostima. U skladu s odredbama članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa. Obveza, način i sadržaj izvješćivanja propisani su i odredbama članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, odredbama članka 5. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa i odredbama članaka 39. i 40. Pravilnika o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode organizacije civilnog društva sredstvima proračuna Grada.

Grad ne vodi evidenciju donacija po programima, korisnicima i načinu dodjele. U odlukama o izravnoj dodjeli nisu obrazloženi i dokumentirani razlozi izravne dodjele propisani odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, a donacije su evidentirane na više računa glavne knjige što otežava kontrolu dodjele i korištenja sredstava.

Na mrežnim stranicama nisu objavljeni podaci o dijelu donacija. Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge i članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, Grad je u obvezi na mrežnim stranicama objaviti podatke o svim dodijeljenim sredstvima, pomoćima i donacijama.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba u tehničkoj kulturi u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi. Nalaže donacije dodjeljivati u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te Pravilnika o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode organizacije civilnog društva sredstvima proračuna Grada. Također nalaže sredstva za zadovoljavanje javnih potreba u sportu prenositi na račun Zajednice sportskih udruga Grada, a sredstva za financiranje vatrogasne djelatnosti na račun Vatrogasne zajednice Grada. Provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu i od korisnika pribavljati izvještaje o potrošnji proračunskih. Radi kontrole dodjele i korištenja sredstava predlaže se ustrojiti evidenciju donacija po programima, korisnicima i načinu dodjele. Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Grada objaviti podatke o svim dodijeljenim donacijama.

- Rashodi za naknade građanima i kućanstvima (jednokratne pomoći)

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 2.097.562,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na potpore roditeljima za novorođeno dijete, stipendije i školarine, pomoć za podmirenje troškova ogrijeva, sufinanciranje prijevoza, pomoć za podmirenje troškova stanovanja i jednokratne novčane pomoći.

Jednokratne novčane pomoći ostvarene su u iznosu 274.688,00 kn na temelju Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu za 2017., Odluke o socijalnoj skrbi na području Grada iz svibnja 2015. te pojedinačnih akata o isplati.

Odlukom o socijalnoj skrbi je, između ostalog, utvrđeno kome se može odobriti jednokratna pomoć i za koje namjene, način odobravanja i visina iznosa pomoći. Prema navedenoj Odluci, jednokratna pomoć se u pravilu isplaćuje jednokratno do dvostrukog iznosa osnovice za izračun iznosa zajamčene minimalne naknade, u izuzetnim slučajevima može iznositi dvostruko više, a visina odnosno oblik pomoći određuje se ovisno o socijalnim i materijalnim uvjetima u kojima samac ili obitelj žive.

Zamolbe za dodjelu jednokratnih pomoći razmatra socijalno vijeće i predlaže iznos odnosno oblik pomoći, dok je za potrebe podnositelja zamolbe koji prelaze utvrđene iznose uz prijedlog socijalnog vijeća potrebna i suglasnost gradonačelnika. U slučaju potrebe žurnog postupanja gradonačelnik može jednokratnu pomoć do utvrđene visine odobriti samostalno. Jednokratne pomoći su odobravane u različitim iznosima (od 300,00 kn do 2.000,00 kn) i za različite namjene, a Odlukom o socijalnoj skrbi nisu utvrđeni kriteriji i mjerila na temelju kojih se određuje visina pomoći. Najvećim su dijelom isplaćene na temelju rješenja nadležnog upravnog odjela po prijedlogu socijalnog vijeća. Dio jednokratnih pomoći u iznosu 37.309,00 kn isplaćen je na temelju odobrenja gradonačelnika. Uz zahtjeve je priložena dokumentacija na temelju kojih je pomoć isplaćena (zamolba, potvrde o visini dohotka, rješenja o pravu na zajamčenu minimalnu naknadu, liječnički nalazi, kopije osobnih iskaznica i drugo), ali iz dokumentacije nije vidljiva i obrazložena potreba žurnosti. O izvršenim isplatama se ne vodi očevidnik. Odredbama članka 14. Odluke o socijalnoj skrbi, utvrđeno je da je upravni odjel za društvene djelatnosti dužan ustrojiti očevidnik o izvršenim isplatama jednokratnih pomoći u koji se unose osnovni podaci o korisniku pomoći (ime i prezime, adresa, broj članova obitelji, prihodi kućanstva i iznos odobrene pomoći).

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih se određuje visina pomoći te za pomoći koje se isplaćuju po žurnom postupku, obrazložiti i dokumentirati potrebu žurnosti. Nalaže ustrojiti očevidnik o izvršenim isplatama jednokratnih pomoći.

- Prijenosi sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu

Prijenosi sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (Razvojna agencija), ostvareni su u iznosu 903.159,00 kn, a evidentirani su u okviru materijalnih rashoda. Grad je osnovao Razvojnu agenciju 2013., s ciljem pružanja institucionalne potpore lokalnom razvoju kroz korištenje fondova Europske unije. Razvojna agencija je u 2017. ostvarila prihode u iznosu 988.340,00 kn i većim dijelom (91,4 %) se financirala iz proračuna Grada.

Ugovorom i dodatkom ugovoru o financijskoj pomoći za pokriće rada Razvojne agencije u 2017. uređeni su odnosi između Grada i Razvojne agencije. Uređeno je da Grad daje Razvojnoj agenciji financijsku pomoć u iznosu 640.000,00 kn za pokriće troškova rada, a agencija se obvezuje tijekom 2017. Gradu pružati usluge koje su povezane s aktivnostima vezanim za gospodarski i društveni razvoj Grada, odnosno obavljati djelatnosti u skladu s odlukom o osnivanju (priprema i provedba nacionalnih projekata, identifikacija projekata Europske unije, priprema i prijava projekata na natječaj, praćenje provedbe projekata, usmjeravanje tijekom pripreme projekata privatnom sektoru i poljoprivrednim gospodarstvima, posredovanje i povezivanje lokalnih institucija s ključnim institucijama, organizacijama i udrugama, edukacija javnog, privatnog i civilnog sektora te tehnička i savjetodavna podrška u dijelu pripreme i provedbe europskih projekata). Razvojna agencija treba pri dostavi pisanog zahtjeva za doznakom sredstava priložiti dokumentaciju, odnosno podatke o ostvarenim troškovima poslovanja (plaće, materijalni troškovi, sufinanciranje projekata). Također je uređeno da Razvojna agencija treba do 15. svibnja 2018. podnijeti izvješće o radu za 2017. gradskom vijeću. Izvješće o radu Razvojne agencije prihvatilo je gradsko vijeće u lipnju 2018.

Grad je tijekom 2017., na temelju pisanih zahtjeva za isplatu, uz koje su priložene isplatne liste zaposlenika te računi za ostale troškove poslovanja, Razvojnoj agenciji doznačio 659.950,00 kn (640.000,00 kn po ugovoru o dodjeli financijske pomoći za 2017. i 19.950,00 kn po osnovi obveza iz 2016.). Pojedini priloženi podaci o nastalim troškovima ne odgovaraju ukupno traženom iznosu sredstava.

Također, tijekom 2017. Grad je Razvojnoj agenciji doznačio na temelju pisanog zahtjeva 160.061,00 kn za provođenje programa Pomoćnici u nastavi prema ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. - 2020. (Razvojna agencija je partner u projektu zadužen za upravljanje projektom) te na temelju ugovora i ispostavljenih računa za pružanje usluge provedbe Projekta poduzetnički inkubator 58.148,00 kn i pružanje usluge pripreme projektnog prijedloga izgradnje prometnice u poslovnoj zoni Kutina II. 25.000,00 kn odnosno ukupno 243.209,00 kn. S obzirom da je izrada i provedba projekata jedna od redovnih djelatnosti za koju je Razvojna agencija osnovana, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije bilo potrebno zaključivati dodatne ugovore, jer je usluga provedbe projekata već obuhvaćena i financirana prema ugovoru o financijskoj pomoći za pokriće rada Razvojne agencije u 2017.

Državni ured za reviziju nalaže uz pisani zahtjev za doznakom sredstava priložiti dokumentaciju, odnosno podatke o ukupno ostvarenim troškovima poslovanja za koje se traže sredstva. Predlaže da se dodatno ne financiraju usluge koje su ugovorene i financirane prema godišnjem ugovoru o financijskoj pomoći za pokriće rada Razvojne agencije.

4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave za 2017. donesen je u veljači 2017. prema kojem je procijenjena vrijednost nabave iznosila 15.294.000,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene i dopune plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama plana nabave iz listopada 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 20.978.665,00 kn.

Planom nabave nisu planirane pojedine nabave roba, radova i usluga (reprezentacija, osiguranje imovine, nabava udžbenika, usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova na izgradnji biciklističke staze). U izmjenama i dopunama plana nabave izmjene i dopune nisu naznačene u odnosu na osnovni plan. Dva ugovora, za koje su sredstva osigurana proračunom za 2017., zaključena su prije donošenja plana nabave (ugovor za edukativne radionice u prirodi i ugovor o nabavi fotokopirnog papira zaključeni su u prosincu 2016.).

Plan nabave s izmjenama i dopunama, registar ugovora o javnoj nabavi, obavijesti o postojanju sukoba interesa, Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama u skladu s propisima.

Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2017., provedena su četiri otvorena postupka nabave kojima su nabavljeni radovi (ugovor o gradnji nogostupa, gradnji pješačko-biciklističke staze i gradnji mrtvačnice) u vrijednosti 4.147.043,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i usluge (okvirni sporazum za prijevoz učenika osnovnih škola Grada) u vrijednosti 4.468.320,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 4.143.127,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu 633.983,00 kn, usluge u iznosu 2.155.453,00 kn i radove u iznosu 1.353.691,00 kn.

Prema podacima iz registra ugovora o javnoj nabavi, tijekom 2017. zaključen je 31 ugovor za nabavu robe, radova i usluga ukupne vrijednosti 9.829.778,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Jedan ugovor je sporazumno raskinut. Dio ugovora o javnoj nabavi evidentiran je u registru ugovora u rujnu 2018. (ugovor o izradi projektne dokumentacije za reciklažno dvorište, ugovor o isporuci računala i računalne opreme, ugovor o opskrbi prirodnim plinom, ugovor i dodatak ugovoru za prijevoz učenika osnovnih škola).

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je na snazi od siječnja 2018., naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan te je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Pojedini radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima (izgradnja nogostupa i izgradnja šetnice). Grad prati rokove izvođenja radova, no pri izračunu uzima u obzir dane građenja (radne dane), a ugovoreni su rokovi izvođenja radova u danima, koji započinju teći od uvođenja izvoditelja u posao. Prema odredbama članka 313. Zakona o javnoj nabavi ugovorne strane izvršavaju ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom, javni naručitelj obavezan je kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

U slučaju kašnjenja treba utvrditi razloge kašnjenja, poduzeti mjere za završetak radova te ukoliko razlozi kašnjenja nisu opravdani obračunati i naplatiti ugovornu kaznu, a u slučaju opravdanih razloga, za izmjenu rokova izvođenja radova, treba zaključiti dodatak ugovoru. Opravdani razlozi za izmjenu rokova izvođenja radova su, između ostalih, prirodni događaji (vremenske i druge prirodne nepogode, iznimno loše vrijeme neuobičajeno za godišnje doba i mjesto izvođenja radova), promjena uvjeta za izvođenje koji nisu predviđeni građevinskom dokumentacijom, akti nadležnih tijela u vezi s građenjem, kašnjenje uvođenja izvođača u posao.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave te ažurno voditi registar ugovora u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nalaže se ugovore o javnoj nabavi izvršavati u skladu s ugovorenim rokovima. U slučaju kašnjenja utvrditi razloge kašnjenja, poduzeti mjere za završetak radova te ukoliko razlozi kašnjenja nisu opravdani obračunati i naplatiti ugovornu kaznu, a u slučaju opravdanih razloga, za izmjenu rokova izvođenja radova, zaključiti dodatak ugovoru.

Grad u cijelosti prihvća sve točke Nalaza.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2011. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku, navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se preporuka čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2011.	Uskladiti podatke za dionice i udjele u trgovačkim društvima te ih evidentirati u poslovnim knjigama.	-	provedeno
2.		2011.	U poslovnim knjigama umjesto vrijednosnih papira iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom.	-	provedeno
3.	Prihodi i primici	2011.	Kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama obračunava se zakupnina za korištenje poslovnih prostora	-	provedeno
4.		2011.	Donijeti akt kojim bi se utvrdili kriteriji, uvjeti i postupci za ispravljanje (umanjenje) vrijednosti potraživanja.	-	nije primjenjivo
5.	Rashodi i izdaci	2011.	Imovinom u vlasništvu Grada raspolagati u skladu s gradskim odlukama.	-	provedeno
6.	Nabava	2011.	Nabavu roba i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

* Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.

Obrazloženje dane preporuke čija provedba nije primjenjiva daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom da se donese akt kojim bi se utvrdili kriteriji, uvjeti i postupci za ispravljanje (umanjenje) vrijednosti potraživanja, odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), iz siječnja 2018. utvrđeni su kriteriji, uvjeti i postupci za ispravljanje (umanjenje) vrijednosti potraživanja.

- 1.2. *Grad se nije očitovao na status naloga i preporuka.*