



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/18-02/26
URBROJ: 613-07-18-7

Varaždin, 29. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA LUDBREGA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	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	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Grada Ludbrega (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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2017. 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 uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika ostvareni u iznosu 1.337.926,00 kn i rashodi financirani iz njih u iznosu 1.443.938,00 kn nisu planirani proračunom niti su sadržani u izvještaju o izvršenju proračuna. (točka 1. Nalaza)
- Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 5.415.781,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veća za 386.658,00 kn ili 6,7 %. Dospjela potraživanja iznose 4.107.938,00 kn. Većina dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje nefinancijske imovine te za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture nisu obuhvaćena redovitim mjerama naplate. (točka 5. Nalaza).
- Radovi na rekonstrukciji i izvanrednom održavanju ulice, za koje planirana vrijednost nabave iznosi 300.112,00 kn, ugovoreni su na temelju jedne ponude, a trebalo je prikupiti tri ponude. Za radove na rekonstrukciji i izvanrednom održavanju navedene ulice zaključeni su tijekom 2017. dva ugovora i to u travnju 2017. u iznosu 119.925,00 kn i srpnju 2017. u iznosu 248.955,00 kn odnosno ukupno 368.880,00 kn i dodatak ugovoru u iznosu 41.208,00 kn odnosno sveukupno 410.088,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 512.610,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. (točka 7. 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 Varaždinske županije. Obuhvaća 13 naselja s ukupno 8 478 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, 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, kao i poslova državne uprave prenijetih na Grad ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u okviru kojeg su ustrojeni: Odsjek za financije i proračun, Odsjek za društvene djelatnosti i opće poslove, Odsjek za prostorno uređenje, komunalne djelatnosti i imovinu, Odsjek za poduzetništvo, turizam i razvojne projekte. Koncem 2017. Grad je imao 26 zaposlenika, od kojih 20 na neodređeno vrijeme, četiri na određeno vrijeme, a dvije osobe su bile na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Tijekom 2017. na javnim radovima bilo je 12 osoba. Gradonačelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je Dubravko Bilić.

Grad ima tri proračunska korisnika (Dječji vrtić, Centar za kulturu i Knjižnicu), za koje su u proračunu osigurana sredstva za rashode za zaposlene i materijalne rashode. U proračunskim korisnicima je koncem 2017. bilo 29 zaposlenika. Grad je suvlasnik u dioničkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u čijem temeljnom kapitalu ima udjel 19.966.083,00 kn ili 9,04 %, trgovačkom društvu za distribuciju plinovitih goriva distribucijskom mrežom u čijem temeljnom kapitalu ima udjel 4.062.000,00 kn ili 4,06 %, društvu s ograničenom odgovornošću za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge u čijem temeljnom kapitalu ima udjel 1.240.000,00 kn ili 9,42 % te u radio postaji čijem temeljnom kapitalu ima udjel 20.100,00 kn ili 25,0 %, a vlasnik je komunalnog poduzeća s temeljnim kapitalom 11.368.500,00 kn, društva s ograničenom odgovornošću za javnu odvodnju i pročišćavanje voda s temeljnim kapitalom 3.563.200,00 kn te trgovačkog društva s ograničenom odgovornošću u sastavu Poduzetničkog inkubatora s temeljnim kapitalom 20.000,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 41.524.196,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu 39.724.196,00 kn. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.800.000,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i primici planirani su u iznosu 33.802.060,00 kn, što je za 7.722.136,00 kn ili 18,6 % manje u odnosu na proračun, a rashodi i izdaci u iznosu 30.210.990,00 kn, što je za 9.513.206,00 kn ili 23,9 % manje u odnosu na proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.591.070,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda za 6.565.000,00 kn odnosi se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava, a vrijednosno značajnije smanjenje rashoda za 8.500.000,00 kn odnosi se na dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (6.200.000,00 kn dodatna ulaganja na građevinskim objektima i 2.300.000,00 kn dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi).

Donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije proračunske godine. Projekcijom proračuna za 2018., prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 36.797.040,00 kn, a za 2019. u iznosu 36.931.783,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa za 2017. do 2019. kojim su planirani rashodi vezani uz strateške ciljeve utvrđene strategijom razvoja Grada, od čega se 26.784.025,00 kn odnosi na 2017., 24.126.942,00 kn na 2018. i 23.978.759,00 kn na 2019. Svi rashodi iskazani su u planu razvojnih programa po programima i aktivnostima. Prema planu razvojnih programa, strateški ciljevi Grada su dinamički gospodarski i ruralni razvoj kroz jačanje konkurentnosti malog i srednjeg poduzetništva, socijalni, obrazovni i kulturni razvoj društva, razvoj moderne komunalne infrastrukture i razvoj turizma, turističke ponude i destinacije.

Gradsko vijeće je 18. lipnja 2018. donijelo godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2017. Prema navedenom izvještaju, prihodi su ostvareni u iznosu 25.019.718,00 kn, što je za 8.782.342,00 kn ili 26,0 % manje od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu 27.855.554,00 kn, što je za 2.355.436,00 kn ili 7,8 % manje od planiranih te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 2.835.836,00 kn. Najznačajnije odstupanje odnosi se na prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni za 5.477.158,00 kn ili 87,4 % manje od planiranih (nisu ostvareni prihodi od prodaje zemljišta za izgradnju trgovačkog centra i prihodi od prodaje poslovnih objekata) i materijalne rashode koji su ostvareni za 700.679,00 kn ili 7,0 % manje od planiranih.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: 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 su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te 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 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 ostvareni su u iznosu 25.019.718,00 kn, što je za 32.569.380,00 kn ili 56,6 % manje 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	14.230.062,00	13.159.440,00	92,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	32.867.040,00	4.592.368,00	14,0
3.	Prihodi od imovine	1.238.176,00	1.077.474,00	87,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.000.197,00	5.389.318,00	107,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	10.198,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	8.893,00	8.275,00	93,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.170.415,00	792.843,00	25,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.064.117,00	0,00	-
	Ukupno	57.589.098,00	25.019.718,00	43,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.159.440,00 kn ili 52,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.389.318,00 kn ili 21,5 % te pomoći u iznosu 4.592.368,00 kn ili 18,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.878.592,00 kn ili 7,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, pomoći su ostvarene manje za 28.274.672,00 kn ili 86,0 % (prethodne godine ostvareni su prihodi od pomoći za sanaciju deponije komunalnog otpada) i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.377.572,00 kn ili 75,0 % (prethodne godine ostvareni su veći prihodi od prodaje zemljišta). Primici od financijske imovine i zaduživanja u 2017. nisu ostvareni, a u 2016. su ostvareni korištenjem okvirnog kredita na žiro računu u iznosu 1.064.117,00 kn.

Ostvareni prihodi od poreza u iznosu 13.159.440,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 11.306.606,00 kn, prihode od gradskih poreza u iznosu 1.235.801,00 kn (porez na kuće za odmor, korištenje javnih površina, potrošnju i tvrtku) te porez na promet nekretnina u iznosu 617.033,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je u visini 8,0 %.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 4.592.368,00 kn i odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 2.737.302,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 1.855.066,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 1.465.222,00 kn (za sufinanciranje projekta energetske učinkovite i ekološke javne rasvjete u iznosu 1.104.522,00 kn, projekta sanacije neopasnog odlagališta otpada 210.700,00 kn i projekta izgradnje i opremanja dječjeg igrališta u iznosu 150.000,00 kn) te iz županijskog proračuna u iznosu 1.122.213,00 kn za sufinanciranje troškova izgradnje i korištenja sportske dvorane. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 900.973,00 kn (kompenzacijska sredstva uslijed smanjenja prihoda od poreza na dohodak), iz Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 276.214,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja na javnim radovima i stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa te iz županijskog proračuna za naknade za rad članovima biračkih odbora i izbornog povjerenstva 122.379,00 kn i troškove ogrjeva korisnicima socijalne pomoći koji se griju na drva 61.750,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 1.077.474,00 kn ostvareni su od prihoda od financijske imovine u iznosu 406.217,00 kn (dividende jednog trgovačkog društva) i prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 671.257,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa poslovnih objekata u iznosu 175.779,00 kn, od osnivanja prava služnosti na javnim površinama za obavljanje elektroničko komunikacijskih usluga u iznosu 155.730,00 kn i naknade za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja i naplate parkirnih mjesta za automobile na području Grada u iznosu 143.379,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 5.389.318,00 kn od čega se vrijednosno značajniji odnose na komunalnu naknadu u iznosu 3.523.846,00 kn, ostale nespomenute prihode po posebnim propisima u iznosu 1.041.803,00 kn, naknadu za umanjenu vrijednost zemljišta u iznosu 310.986,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 271.891,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih prihoda po posebnim propisima vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od sufinanciranja radova na sanaciji opasnog mjesta u iznosu 321.114,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu 184.335,00 kn, sredstva jamčevnog pologa u iznosu 145.000,00 kn (prodaja i zamjena zemljišta) i zakupa priključne snage električne energije u iznosu 140.062,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 792.843,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 652.072,00 kn (građevinsko zemljište u iznosu 628.177,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu 23.895,00 kn), stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 46.573,00 kn te prodaje ošasne imovine u iznosu 45.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 27.855.554,00 kn, što je za 28.377.277,00 kn ili 50,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.378.236,00	3.262.347,00	96,6
2.	Materijalni rashodi	6.997.232,00	9.004.473,00	128,7
3.	Financijski rashodi	272.787,00	389.561,00	142,8
4.	Subvencije	716.956,00	732.639,00	102,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.264.042,00	3.132.859,00	96,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	675.143,00	637.156,00	94,4
7.	Ostali rashodi	3.965.996,00	3.902.278,00	98,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	35.004.236,00	4.491.239,00	12,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.958.203,00	2.303.002,00	117,6
	Ukupno	56.232.831,00	27.855.554,00	49,5
	Višak prihoda i primitaka	1.356.267,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	2.835.836,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 9.004.473,00 kn ili 32,3 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.491.239,00 kn ili 16,1 %, ostale rashode u iznosu 3.902.278,00 kn ili 14,0 %, rashode za zaposlene u iznosu 3.262.347,00 kn ili 11,7 % i pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 3.132.859,00 kn ili 11,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (izdaci za financijsku imovinu, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te financijski rashodi) ukupno iznose 4.062.358,00 kn i imaju udjel 14,6 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su manji rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 30.512.997,00 kn ili 87,2 %, zbog toga što su u 2016. iskazani rashodi za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, dok su znatno veći materijalni rashodi za 2.007.241,00 kn ili 28,7 % zbog povećanja ostalih usluga za ulaganje u svrhu poboljšanja energetske svojstava javne rasvjete te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava radi provođenja izbora.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.262.347,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 2.683.054,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 457.497,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 121.796,00 kn (otpremnine, potpore za smrt člana obitelji, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, uskrsnica, naknade za novorođenčad i darovi za djecu).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 9.004.473,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.563.932,00 kn, energetske usluge - energetska učinkovitost javne rasvjete u iznosu 1.426.710,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 546.747,00 kn, zakupnine i najamnine 503.572,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 372.189,00 kn, električnu energiju u iznosu 396.535,00 kn i plin u iznosu 203.534,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 389.561,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za dugoročni kredit u iznosu 142.790,00 kn, zatezne kamate iz poslovnih odnosa 108.262,00 kn (kamate po sudskoj presudi 106.570,00 kn i kamata za zakašnjelo plaćanje 1.692,00 kn), usluge platnog prometa 61.248,00 kn, kamate za depozite 34.643,00 kn te bankarske usluge u iznosu 10.438,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 732.639,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 377.848,00 kn (subvencije za zakup i oglašavanje javnog medijskog prostora u iznosu 132.067,00 kn, subvenciju Lokalnoj akcijskoj grupi u iznosu 2.000,00 kn, subvenciju osnovnoj i srednjoj školi u iznosu 124.002,00 kn, subvencije radio postaji u iznosu 58.333,00 kn, lokalnoj televiziji u iznosu 41.146,00 kn i novinskoj kući u iznosu 20.300,00 kn) i subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora u iznosu 354.791,00 kn (poljoprivrednicima u iznosu 195.964,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 111.345,00 kn i obrtnicima u iznosu 47.482,00 kn).

Pomoći su ostvarene u iznosu 3.132.859,00 kn. Odnose se na pomoći proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.047.431,00 kn (dječjem vrtiću u iznosu 1.212.179,00 kn, Centru za kulturu u iznosu 1.236.114,00 kn i knjižnici u iznosu 599.138,00 kn) i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 85.428,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu 637.156,00 kn, a odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 218.356,00 kn, pomoći za novorođenu djecu u iznosu 121.800,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 297.000,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju programa javnih potreba u društvenim djelatnostima za 2017.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 3.902.278,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 3.634.026,00 kn te kazne, penale i naknade štete u iznosu 268.252,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na financiranje privatnih dječjih vrtića u iznosu 1.541.100,00 kn, javnih potreba u sportu u iznosu 636.500,00 kn, redovne djelatnosti Vatrogasne zajednice u iznosu 445.331,00 kn, kulturnog amaterizma u iznosu 294.151,00 kn, Turističke zajednice u iznosu 220.124,00 kn i financiranje djelatnosti Crvenog križa u iznosu 160.667,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.491.239,00 kn. Odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 2.512.061,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za uređenje cesta (ulica) u iznosu 1.748.992,00 kn, priključenje građevina izgrađenih u Gospodarskoj zoni sjever na elektroenergetsku mrežu u iznosu 443.750,00 kn i dječje igralište u iznosu 163.633,00 kn), izgradnju javne rasvjete sa ekološki štedljivim LED svjetiljkama u iznosu 945.920,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 489.536,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije izrada glavnog projekta posjetiteljskog centra u iznosu 219.250,00 kn, uređenja jedne ulice u iznosu 40.500,00 kn, nabava servera u iznosu 27.973,00 kn i izrada projektno tehničke dokumentacije za kompostanu i pakirnicu u iznosu 26.875,00 kn), kupnju zemljišta u iznosu 287.581,00 kn, nabavu postrojenja i opremu u iznosu 253.391,00 kn i licence u iznosu 2.750,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu 2.303.002,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 344.799,00 kn ili 17,6 %. Odnose se na otplatu okvirnog kredita po žiro računu u iznosu 1.064.117,00 kn i otplatu glavnice dugoročnog kredita u iznosu 1.238.885,00 kn iz ranijih godina.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 2.835.836,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.591.070,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.426.906,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 317.750.259,00 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, 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	271.655.458,00	269.957.383,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	210.683.875,00	209.021.611,00	99,2
1.2.	Građevinski objekti	55.853.343,00	56.064.306,00	100,4
1.3.	Postrojenja i oprema	838.578,00	744.809,00	88,8
1.4.	Prijevozna sredstva	71.277,00	60.468,00	84,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.265.476,00	2.331.551,00	102,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.942.909,00	1.734.638,00	89,3
2.	Financijska imovina	46.694.063,00	47.792.876,00	102,4
2.1.	Novčana sredstva	0,00	1.486.271,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.704,00	8.936,00	241,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	40.888.024,00	40.887.224,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.767.399,00	4.469.753,00	93,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.031.336,00	937.092,00	90,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.600,00	3.600,00	100,00
	Ukupno imovina	318.349.521,00	317.750.259,00	99,8
3.	Obveze	14.163.170,00	16.141.303,00	114,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.465.641,00	6.402.724,00	259,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	961.598,00	1.506.807,00	156,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	10.585.232,00	8.222.350,00	77,7
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	150.699,00	9.422,00	6,3
4.	Vlastiti izvori	304.186.351,00	301.608.956,00	99,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	318.349.521,00	317.750.259,00	99,8
	Izvanbilančni zapisi	8.415.758,00	9.242.475,00	109,8

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. iznosi 269.957.383,00 kn i manja je za 1.698.075,00 kn u odnosu na vrijednost početkom 2017. zbog ispravka vrijednosti. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na zemljište u iznosu 209.021.611,00 kn (poljoprivredno 1.414.083,00 kn, građevinsko 48.863.012,00 kn, građevinsko bez infrastrukture 17.125.285,00 kn i ostala zemljišta 141.619.231,00 kn), građevinske objekte u iznosu 56.064.306,00 kn, dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 2.331.551,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 1.667.878,00 kn (vrijednosno značajni prostorni planovi i projekti u iznosu 1.210.970,00 kn) i postrojenje i opremu u iznosu 744.809,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na poslovne objekte u iznosu 42.975.785,00 kn i čine 76,6 % ukupne vrijednosti građevinskih objekata. Vrijednost poslovnih objekata odnosi se na školsku sportsku dvoranu u iznosu 17.615.277,00 kn, društvene domove u iznosu 5.672.236,00 kn, palaču u iznosu 4.290.774,00 kn, zgradu koju koristi sportsko društvo u iznosu 4.407.383,00 kn, zgradu Grada u iznosu 3.703.188,00 kn, staru školu u iznosu 4.118.985,00 kn, zgradu vatrogasnog doma u iznosu 1.806.039,00 kn, zgradu koju koriste političke stranke u iznosu 618.559,00 kn, zgradu ljekarne u iznosu 551.927,00 kn i druge građevinske objekte 191.417,00 kn. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na društvene domove u iznosu 1.928.953,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani su u vrijednosti 40.239.883,00 kn, a u vrijeme obavljanja revizije usklađeni su podaci o vrijednosti udjela u dioničkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda s podacima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva i uvećani su za 1.191.017,00 kn te nakon usklađenja vrijednost dionica i udjela iznosi 41.430.900,00 kn.

Koncem 2017. ukupna potraživanja iznose 5.415.781,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veća su za 386.658,00 kn ili 6,7 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.469.753,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 937.092,00 kn te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 8.936,00 kn. Koncem 2017. dospjela potraživanja iznose 4.107.938,00 kn ili 76,0 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 16.141.303,00 kn, što je za 1.978.133,00 kn ili 14,0 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.402.724,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.506.807,00 kn, kredite u iznosu 8.222.350,00 kn (dugoročno zaduženje Grada iz ranijih godina za izgradnju dvorane) te prihode budućih razdoblja u iznosu 9.422,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja, iskazane su obveze za primljena novčana sredstva za EU projekt Arheološki park u iznosu 2.791.798,00 kn, koja do konca 2017. nisu utrošena. Na dan 31. prosinca 2017. dospjele obveze iznose 4.550.571,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 9.242.475,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 6.033.771,00 kn (vrijednosno značajnije ulaganja u ceste koje su u nadležnosti Županijske uprave za ceste 2.852.060,00 kn, gospodarsku zonu u iznosu 957.540,00 kn, sakralne objekte u iznosu 551.319,00 kn, ulaganje u objekte kod osnovne škole u iznosu 455.144,00 kn i kanalizaciju na području Grada 449.184,00 kn) i potraživanja od Varaždinske županije za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 2.254.562,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. ožujka do 29. listopada 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)
4. Uredba o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru, članak 7. (Narodne novine 11/15).

Kriteriji o izražavanju mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 107/17)
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, 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, 153/14, 147/14 i 36/15)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)

9. Zakon o šumama, članak 61. - 64. (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 145/11 - Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 25/12 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/12, 18/13 - vjerodostojno tumačenje i 94/14)
10. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, članak 4. (Narodne novine 125/11 i 64/15)
11. Pravilnik o Registru koncesija, članak 2. i 4. (Narodne novine 26/13)
12. Zakon o boravišnoj pristojbi, članak 20. (Narodne novine 152/08, 59/09 - ispravak 97/13 i 30/14)
13. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 i 94/17)
14. Zakon o obveznim odnosima, članak 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11)
15. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92, 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)
16. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama u prostoru, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
17. 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)
18. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08 i 61/11)
19. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
20. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
21. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
22. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
23. Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, članak 12. (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15)
24. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
25. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, članak 22. (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 i 96/16)
26. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (ožujak 2017.)
27. Pravilnik o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona (studenj 2013.).

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 Grada. 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 u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori i 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, javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode, potraživanja, obveze i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Grad je u obvezi donositi proračun prema propisima o proračunskom računovodstvu. Proračunom i izmjenama proračuna Grada 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. Odlukom o izvršenju proračuna Grada određeno je da proračunski korisnici nemaju obvezu uplate ostvarenih vlastitih sredstava u proračun Grada, a korisnici su u obvezi dostavljati mjesečne izvještaje o ostvarenim i utrošenim приходima. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika ostvareni u iznosu 1.337.926,00 kn i rashodi koji su iz njih financirani ostvareni u iznosu 1.443.938,00 kn nisu planirani proračunom niti su iskazani u okviru izvršenja proračuna, već su iskazani zasebno u okviru Konsolidacije Grada i korisnika proračuna Grada. Prema odredbama članaka 16., 17., i 29. Zakona o proračunu, posebni dio proračuna jedinice 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 proračunskih korisnika u proračun Grada te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 2017. do 2019., iz kolovoza 2016., određeno je uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim plaća i ostalih rashoda za zaposlene u srednjim i osnovnim školama. Također je određeno da je ostvarenje i trošenje vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika, izuzetih od uplate na račun proračuna, moguće pratiti provođenjem knjigovodstvenih evidencija u glavnoj knjizi ili samo izvještajno.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika u proračunu Grada te izvještavanje o njihovom ostvarenju u okviru izvještaja o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu planirani u proračunu Grada jer im stari softver to nije omogućavao. Također navodi da je nacrt proračuna za 2019. izrađen na novom softveru te su vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika uključeni u proračun Grada, a također će biti uključeni i u izvještaje o izvršenju proračuna.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga

Analitička evidencija potraživanja je ustrojena, ali nije cjelovita odnosno ne sadrži sve propisane podatke. U navedenoj evidenciji, potraživanja se vode po subjektima, računima i pojedinačnim iznosima, a evidencija ne sadrži podatke o rokovima dospelosti i zateznim kamatama. Također, u odnosu na glavnu knjigu, analitička evidencija potraživanja ne sadrži potraživanja iz prethodnih godina za prodana zemljišta u iznosu 540.054,00 kn. Prema odredbama članka 7. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici između ostalog obvezno vode analitičko knjigovodstvo potraživanja (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti i obračunatim kamatama).

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičke evidencije potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja u iznosu 289.100,00 kn s osnove ugovora o kupoprodaji zemljišta zaključen u 2015. Ugovorena cijena je iznosila 578.200,00 kn, kupac je 50,0 % ugovorene cijene bio obavezan uplatiti odmah, što je učinjeno, dok potraživanja za preostalu obvezu u iznosu 289.100,00 kn ili 50,0 % ugovorene vrijednosti nisu evidentirana. Nadalje, nisu iskazana potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, za jedanaest nenaplaćenih i izdanih rješenja u 2017. koje je izdao Grad, a prema pomoćnim evidencijama iznose 23.035,00 kn. Također, poslovne promjene u vezi naplate naknade za uređenje voda koju Grad obavlja u ime i za račun Hrvatskih voda nisu evidentirane u poslovnim knjigama, a odnose se na potraživanja od građana za naknadu za uređenje voda, koja prema pomoćnim evidencijama iznose 790.565,00 kn. Okružnicom Ministarstva financija o sastavljanju financijskih izvještaja za razdoblje siječanj - rujan 2018. iz listopada 2018., određeno je knjiženje naknade za uređenje voda koju Grad obavlja u ime i za račun Hrvatskih voda. Prema navedenoj okružnici potraživanja od građana za naknadu za uređenje voda knjiži se na isti način kao i komunalna naknada, a naplaćena naknada od građana, umjesto na račune prihoda, prenosi se na račun obveza.

Prema odredbi članka 4. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prihodi i rashodi u iznosu 75.677,00 kn, koji se odnose na dobiveno zemljište površine 541 m² vrijednosti 54.100,00 kn (koje je evidentirano na računima nefinancijske imovine na temelju Sporazuma o rješavanju imovinsko pravnih odnosa iz ožujka 2017.) i ošasnju imovinu vrijednosti 21.577,00 kn (koja je evidentirana na računima nefinancijske imovine), nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Prema odredbi članka 55. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, istovremeno uz evidentiranje na odgovarajućem računu nefinancijske imovine i računu vlastitih izvora, dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira se odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne imovine.

Navedeni poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na vrijednost imovine te visinu i strukturu pojedinih prihoda i rashoda te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani. U financijskim izvještajima je vrijednost imovine manje iskazana za 1.102.700,00 kn, a prihodi i rashodi su manje iskazani za 75.677,00 kn. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o vrijednosti imovine u financijskim izvještajima, Državni ured za reviziju nalaže vrijednost potraživanja točno evidentirati u poslovnim knjigama. Također nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode od dobivene dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Izvanbilančni zapisi koji su iskazani u iznosu 9.242.475,00 kn, nisu cjeloviti odnosno ne sadrže sve podatke. Navedeno se odnosi na energetske usluge u svrhu poboljšanja energetskih svojstava sustava javne rasvjete u vrijednosti 3.422.738,00 kn koja je kao tuđa imovina trebala biti iskazana izvanbilančno.

Ugovor o energetske učinku zaključen je u rujnu 2016. Dodaci ugovoru zaključeni su u veljači i svibnju 2017. Vrijednost ugovorenih ulaganja iznosi 3.422.738,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) od čega se na troškove izrade projekta energetske učinkovitosti odnosi 688.548,00 kn i troškove rekonstrukcije odnosi 2.754.190,00 kn dok su troškovi osiguranja od rizika, troškovi financiranja i troškovi provedbe mjera uključeni u troškove rekonstrukcije. Ugovorom je određeno da se zaključuje na rok od 103 mjeseca, otplata traje 55 mjeseci, a uštede nakon 55 mjeseci otplate pripadaju Gradu. Rashodi za energetske usluge evidentirani su na računu naknade za energetske usluge. Odredbom članka 7. stavka 4. Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru, određeno je da se vrijednost ukupnih ulaganja temeljem izvršenja energetske usluge vodi u izvanbilančnoj evidenciji naručitelja kao tuđa imovina na korištenju.

Također, Grad nije u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirao ovršno pravo zaloga na nekretnini u vlasništvu Grada u korist Ministarstva financija u iznosu 156.200,00 kn, hipoteke na ošasnoj imovini koje uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza, potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, koje prema podacima Grada iznose 153.752,00 kn i tri bianco zadužnice u vrijednosti do 2.500.000,00 kn dane za energetske usluge u svrhu poboljšanja energetskih svojstava sustava javne rasvjete. Na temelju odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

U siječnju 2018. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., kojom je utvrđeno da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem na dan 30. lipnja i 31. prosinca. Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potencijalnih obveza po sudskim sporovima, instrumenata osiguranja plaćanja i hipoteka te tuđu imovinu u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da će analitičku evidenciju potraživanja doraditi na način da sadrži sve propisane podatke, a posebno ročnost i obračun zateznih kamata. Također navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode od dobivene dugotrajne imovine, a u izvanbilančnim zapisima potencijalne obveze po sudskim sporovima, instrumente osiguranja plaćanje, hipoteke i tuđu imovinu.*

3. Financijski izvještaji

3.1. Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu potpune, odnosno ne sadrže pojedine propisane podatke. Prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima za 2017., navedeno je samo najznačajnije odstupanje koje se odnosi na prihode i rashode za sanaciju odlagališta komunalnog otpada koji nisu ostvareni u 2017. Bilješke ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u ostvarenju pojedinih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu (primjerice rashodi za ostale usluge koji su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni više za 1.502.554,00 kn te rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstva koji su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni više za 262.373,00 kn). Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu određeno je da je u bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2017. u iznosu 3.165.562,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 3.698.396,00 kn te manjak primitaka od financijske imovine u iznosu 2.303.002,00 kn.

Grad nije proveo obveznu korekciju rezultata za 2017., odnosno umanjeње viška prihoda poslovanja za iznos utrošenih kapitalnih pomoći koje su za 2017. ostvarene u iznosu 150.000,00 kn i utrošenih sredstava u iznosu 321.114,00 kn ostvarenih na temelju Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa 2011. - 2020. za sanaciju opasnih mjesta koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

Kod utvrđivanja rezultata poslovanja u okviru analitičkih računa obračuna rezultata poslovanja, odnosno na računima viškova i manjkova prihoda i primitaka nisu u potpunosti poštivana pravila proračunskog računovodstva, jer nije provedeno prebijanje po aktivnostima tekućih viškova odnosno manjkova s prenesenim viškovima i manjkovima. Stoga je na dan 31. prosinca 2017. istodobno evidentirano stanje viškova primitaka od financijske imovine u iznosu 18.194.183,00 kn odnosno manjkova primitaka od financijske imovine u iznosu 6.552.565,00 kn.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, određeno je, između ostalog, da se saldo na kraju godine utvrđuje prebijanjem viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja te se iskazuje višak ili manjak prihoda poslovanja, višak ili manjak prihoda od nefinancijske imovine i višak ili manjak prihoda od financijske imovine, a za iznose koji su bili evidentirani, između ostalog, na računima kapitalnih pomoći i utrošenih za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine provodi se obvezna korekcija rezultata, odnosno zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u glavnoj knjizi obračuna rezultata odnosno viškova i manjkova i korekcije rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Grad u očitovanju navodi da će u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima biti obrazložena sva značajnija odstupanja, a u glavnoj knjizi će evidentirati obračun rezultata poslovanja odnosno viškova i manjkova i korekcije rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 25.019.718,00 kn, a vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 13.159.440,00 kn, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.389.318,00 kn te pomoći u iznosu 4.592.368,00 kn.

- Prihodi od zakupa poslovnog prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 175.779,00 kn, od čega se na prihode od zakupa poslovnog prostora koji koriste političke stranke odnosi 12.728,00 kn.

Poslovne prostore je u 2017. koristilo pet političkih stranaka s kojima su ugovori zaključeni u 2013. i 2014. na neodređeno vrijeme (od čega je jedan ugovor raskinut u prosincu 2017.), a jedna politička stranka koristi poslovni prostor bez naknade i zaključenog ugovora. Poslovni prostori su dani na korištenje političkim strankama na temelju odluke gradskog vijeća iz veljače 2013., bez prethodno provedenog natječaja.

Nepravilnosti se odnose na poslovne prostore koji su dani u zakup političkim strankama bez provođenja javnog natječaja i na korištenje poslovnog prostora od strane političke stranke, bez naknade i bez zaključenog ugovora. Grad je u kolovozu 2013. i siječnju 2016. političkoj stranci s kojom nije zaključen ugovor, uputio Prijedlog Ugovora o zakupu poslovnog prostora, za što nije zaprimljeno pisano očitovanje. Zasnivanje i prestanak zakupa poslovnog prostora te međusobna prava i obveze zakupodavca i zakupnika su uređena odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

Prema odredbama članka 4. spomenutog Zakona, zakup poslovnog prostora zasniva se ugovorom o zakupu u pisanom obliku, a kada ga kao zakupodavac sklapa jedinica lokalne i područne samouprave mora biti i potvrđen (solemniziran) po javnom bilježniku. Prema odredbama spomenutog Zakona, poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja. Iznimno, ugovor o zakupu poslovnog 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.

S obzirom na to da političke stranke nisu pravne osobe na koje se primjenjuje izuzeće od postupka davanja u zakup putem javnog natječaja, za davanje u zakup bilo je potrebno provesti javni natječaj u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Odredbom članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da se zabranjuje financiranje političkih stranaka od strane jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim zakonom. Navedenim Zakonom je, između ostalog propisan način financiranja redovne djelatnosti političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dok davanje u zakup poslovnih prostora političkim strankama bez naknade nije propisano te predstavlja nedopušteni način financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja u zakup poslovnih prostora pridržavati se odredbi Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Prihodi od naknada za koncesije

Prihodi od naknada za koncesije ostvareni su u iznosu 143.379,00 kn, od čega su prihodi u iznosu 10.400,00 kn ostvareni na temelju Ugovora o koncesiji za izgradnju i održavanje te naplatu parkiranja na parkiralištu ispred Gradske tržnice u Gradu koji je zaključen 2003., na rok do 1. lipnja 2021.

Ugovorena je koncesija mjesečno u iznosu 1.300,00 kn odnosno 15.600,00 kn godišnje. Upis navedenog ugovora u Registar koncesija nije obavljen. Prema odredbama članka 2. stavak 1. Pravilnika o Registru koncesija, Registar koncesija središnji je izvor informacija o svim koncesijama i jedinstvena elektronička evidencija svih ugovora o koncesijama danim na području Republike Hrvatske, a prema odredbama članka 4. stavak 2. navedenog Pravilnika davatelj koncesije dužan je popuniti i podnijeti sve odgovarajuće propisane obrasce.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja koncesija postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o Registru koncesija.

- Prihodi od boravišne pristojbe

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi ostvareni su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 10.521,00 kn, a odnose se na 2016. Ostvareni su na temelju obračuna povrata 30,0 % prihoda od boravišne pristojbe za 2016., dostavljenog od Turističke zajednice Grada u ožujku 2017. Prihodi od boravišne pristojbe za 2017. nisu ostvareni, a potraživanja od Turističke zajednice nisu iskazana. Prema odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, turistička zajednica od sredstava boravišne pristojbe koja su joj raspoređena, 30 % doznačuje gradu ili općini na području koje je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada. Turistička zajednica 30,0 % sredstava općini ili gradu doznačuje najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od Turističke zajednice Grada mjesečne obračune za obvezu uplate boravišne pristojbe u proračun Grada i uplatu propisanog dijela naplaćene boravišne pristojbe u proračun Grada, kako bi potraživanja i prihodi za tekuću godinu bili pravovremeno iskazani, u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

4.2. Grad u očitovanju navodi da će se kod davanja u zakup poslovnog prostora pridržavati odredbi Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kod davanja koncesije postupit će u skladu s Pravilnikom o Registru koncesija te će zatražiti od Turističke zajednice mjesečne obračune i uplate boravišne pristojbe u proračun Grada.

5. Potraživanja

5.1. Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 5.415.781,00 kn, od čega je dospjelo 4.107.938,00 kn ili 76,0 %. U odnosu na stanje na početku godine, veća su za 386.658,00 kn ili 6,7 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 1.414.463,00 kn, komunalnu naknadu 1.516.636,00 kn i komunalni doprinos 160.426,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 937.092,00 kn, gradskih poreza 626.231,00 kn i kazne 204.151,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza (osim poreza na korištenje javnih površina) obavlja Porezna uprava.

Većina dospjelih potraživanja nije obuhvaćena mjerama naplate. U pojedinim slučajevima za naplatu potraživanja (prodaja stanova i najam stana, zakup poslovnog prostora, komunalna naknada i naknada za uređenje voda) su upućivane opomene te ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati komunalne naknade i naknade za uređenje voda za potraživanja u iznosu 39.356,00 kn, ali redovite mjere naplate nisu poduzimane. Za zakašnjela plaćanja nije obračunavana kamata osim kod komunalne naknade i naknade za uređenje voda te prodaje stanova. Iz upućenih opomena nije vidljivo na koje razdoblje se potraživanja odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru.

Grad je donio procedure naplate potraživanja, ali njima nisu obuhvaćena pojedina potraživanja. Za dio prihoda je donesena procedura (koncesije, najamnine, javne površine, gradski porezi, komunalni doprinos i komunalna naknada), dok za prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo, naknadu za uređenje voda, sufinanciranja te zakup poslovnih prostora procedure nisu sastavljene. Navedenom procedurom potrebno je opisati postupke pri naplati prihoda u cilju jednakog postupanja prema svima potraživanjima. Iako donošenje procedura nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu sa načelom dobrog financijskog upravljanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donošenje procedura kojima bi se utvrdile mjere i postupci za naplatu svih potraživanja, u cilju jednakog postupanja.

5.2. *Grad u očitovanju navodi da će donijeti procedure kojima će utvrditi mjere i postupke za naplatu svih potraživanja te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu sa Zakonom o proračunu.*

6. Obveze

6.1. Koncem 2017. obveze su iskazane u iznosu 16.141.303,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veće su za 1.978.133,00 kn ili 14,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.402.724,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.506.807,00 kn, obveze za kredite u iznosu 8.222.350,00 kn te prihode budućih razdoblja u iznosu 9.422,00 kn. Dospjele su u iznosu 4.550.571,00 kn. Obveze za kredite u iznosu 8.222.350,00 kn odnose se na dugoročno zaduženje Grada za izgradnju dvorane, iz ranijih godina. Grad uredno podmiruje svoje obveze za kredite iz ranijih godina.

Grad je za podmirenje tekućih obveza koristio dopušteno prekoračenje na žiro računu. S poslovnim bankom je u srpnju 2016. zaključio ugovor o okvirnom kreditu na rok 12 mjeseci u visini 1.500.000,00 kn do 28. srpnja 2017., a dodatak ugovoru, do konca kolovoza 2017.

U kolovozu 2017. Grad je s poslovnom bankom zaključio novi ugovor o okvirnom kreditu u visini 2.000.000,00 kn na rok do 28. srpnja 2018. Koncem 2017. nije korišteno dopušteno prekoračenje po žiro računu.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.835.836,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.591.070,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.426.906,00 kn. Proračunom za 2017. je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.591.070,00 kn, što se nije ostvarilo.

Izmjenama proračuna za 2018. planirano je pokriće manjka prihoda u iznosu 6.426.906,00 kn i prema Polugodišnjem izvještaju za 2018., ostvaren je višak prihoda u iznosu 5.973.021, 00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže kontinuirano voditi računa o preuzimanju novih obveza i njihovu dospjeću te o ostvarivanju prihoda i rashoda, a u slučaju potrebe donijeti program mjera za pokriće manjka i podmirenje obveza s akcijskim planom provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom i rokom provedbe te odgovornim osobama) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Na potrebu donošenja navedenih mjera upućuje i Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020.

6.2. *Grad u očitovanju navodi da će kontinuirano voditi računa o preuzimanju novih obveza i njihovom dospjeću te o ostvarivanju prihoda i rashoda.*

7. Javna nabava

7.1. Grad je donio u siječnju 2017. plan nabave za 2017. Tijekom 2017. donijete su tri izmjene i dopune plana nabave. Plan i izmjene plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

Zadnjim izmjenama i dopunama plana nabave planirana je nabava roba i usluga iznad 200.000,00 kn i radova iznad 500.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) u iznosu 4.004.877,00 kn od čega se na objedinjeni postupak javne nabave električne energije putem Središnjeg tijela za javnu nabavu - Regionalne agencije Sjever Koprivnica odnosi 280.000,00 kn i izgradnju reciklažnog dvorišta odnosi 3.742.877,00 kn, a na jednostavnu nabavu 5.287.380,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi provedeni su postupci jednostavne nabave ukupne vrijednosti 4.667.022,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) od čega se 2.744.180,00 kn odnosi na radove, 1.389.263,00 kn na usluge i 533.579,00 kn na robu.

Grad je u ožujku 2017. donio Pravilnik o provedbi jednostavne nabave, a do tada se primjenjivao Pravilnik o postupku provedbe bagatelne nabave iz prosinca 2013.

Grad vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i objavljuje na mrežnim stranicama Grada. Konačan datum isporuke roba, usluga i radova nije naveden za većinu ugovora, a konačan iznos koji je naručitelj platio na temelju ugovora o javnoj nabavi nije naveden za niti jedan ugovor. Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi tijekom 2017. sporazumno je raskinut ugovor o izgradnji pješačke staze u vrijednosti 581.557,00 kn i ugovor o asfaltiranju školske ulice u vrijednosti 425.706,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Odredbom članka 28. stavak 7. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da sadržaj, rok donošenja, način i rokove objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisuje čelnik središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave, pravilnikom. Odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., propisani su podaci koje mora sadržavati Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema posljednjim izmjenama plana nabave planirana vrijednost nabave za radove na održavanju Vinogradske ulice je iznosila 300.112,00 kn. Za radove na rekonstrukciji i izvanrednom održavanju Vinogradske ulice zaključeni su tijekom 2017. dva ugovora i to u travnju 2017. u iznosu 119.925,00 kn i srpnju 2017. u iznosu 248.955,00 kn odnosno ukupno 368.880,00 kn i dodatak ugovoru u iznosu 41.208,00 kn odnosno sveukupno 410.088,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 512.610,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su ugovoreni na temelju jedne ponude, a prema odredbi članka 4. Pravilnika o provedbi jednostavne nabave trebalo je za jednostavnu nabavu radova iznad 150.000,00 kn zatražiti tri ponude.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje Registra ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave.

- 7.2. *Grad u očitovanju navodi da će Registar ugovora o javnoj nabavi voditi u skladu sa zakonskim odredbama, a nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2012., 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.

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	2012.	Voditi evidenciju zemljišta, te obveza po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.	-	provedeno
2.		2012.	Evidentirati potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada za naknadu za umanjenu vrijednost zemljišta.	-	provedeno
3.		2012.	Iskazati prihode i rashode na odgovarajućim računima računskog plana.	-	provedeno
4.		2012.	Kod popisa imovine i obveza, popisati imovinu u popisne liste i priložiti ih izvještaju popisnog povjerenstva.	-	provedeno
5.		2012.	Voditi evidenciju i u bilješkama uz financijske izvještaje dati pregled o ugovornim obvezama, upisanim hipotekama i sudskim sporovima.	-	djelomično provedeno
6.	Prihodi i primici	2012.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
7.		2012.	Trošiti kapitalne pomoći iz županijskog proračuna za dobivene namjene.	-	provedeno
8.		2012.	Trošiti prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno
9.	Rashodi i izdaci	2012.	Donijeti sveobuhvatni program održavanja komunalne infrastrukture, kojim će se obuhvatiti opis i opseg poslova održavanja za potrebe mjesnih odbora te od mjesnih odbora pribaviti dokumentaciju propisanu Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o proračunu.	-	provedeno
10.		2012.	Odlukom predstavničkog tijela utvrditi iznos komunalne naknade namijenjene za vatrogasnu djelatnost, održavanje objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja.	-	provedeno
11.		2012.	Uskladiti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom.	-	provedeno
12.		2012.	Evidentirati vrijednosti nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete u imovini Grada.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
13.		2012.	Postupke javne nabave za izgradnju nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete provoditi u okviru Grada, a ne povjeriti komunalnom društvu u suvlasništvu Grada.	-	provedeno
14.	Zaduživanje	2012.	Kod nabave imovine putem financijskih najma pridržavati se propisa kojima je uređeno zaduživanje.	-	provedeno
15.	Javna nabava	2012.	Provoditi javnu nabavu roba, radova i usluga na koje se odnosi Zakon o javnoj nabavi.	-	provedeno

*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- U Bilješkama uz financijske izvještaje dan je pregled obveza po sudskim sporovima, prava zaloga na nekretnini u vlasništvu Grada u korist Ministarstva financija i hipoteka na ošasnoj imovini koje uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveze, međutim navedeno nije evidentirano u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima. Za energetske usluge u svrhu poboljšanja energetske svojstava sustava javne rasvjete Grad je izdao tri bianco zadužnice u vrijednosti do 2.500.000,00 kn koje nije evidentirao u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa niti iskazao u financijskim izvještajima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.