



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/19-02/72
URBROJ: 613-04-20-7

Krapina, 12. veljače 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KLANJCA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2018.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2018.	14
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Klanjca (dalje u tekstu: Grad) za 2018.

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 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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2018. 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 2018. 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 Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 2 915 stanovnika prema popisu 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 Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je prema indeksu razvijenosti razvrstan u petu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima osam zaposlenika na neodređeno vrijeme. Gradonačelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Zlatko Brlek.

U gradskom proračunu osiguravaju se sredstva za tri proračunska korisnika (kulturni centar, dječji vrtić i gradsku knjižnicu) i to za financiranje rashoda poslovanja i nabavu nefinancijske imovine. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne usluge (32,4 %) i za javnu vodoopskrbu i odvodnju (3,66 %).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 18.482.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 18.332.000,00 kn te je planirano ostvarenje viška prihoda u iznosu 150.000,00 kn. Izmjene proračuna donesene su u srpnju i prosincu 2018. Drugim izmjenama proračuna prihodi su planirani u iznosu 9.434.040,00 kn, što je za 9.047.960,00 kn ili 49,0 % manje od planiranog proračunom zbog neostvarivanja prihoda od kapitalnih pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (dalje u tekstu: Fond), Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Županija) i šest jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Radovi planirani proračunom u iznosu 9.545.000,00 kn nisu završeni, a radovi na sanaciji reciklažnog dvorišta u iznosu 500.000,00 kn nisu ni započeli do konca 2018. Rashodi i izdaci drugim izmjenama proračuna planirani su u iznosu 18.073.070,00 kn što je za 258.930,00 kn ili 1,4 % manje u odnosu na proračun. Planirani su cjelokupni rashodi za radove na sanaciji odlagališta koji nisu završeni do konca 2018., već početkom 2019. Manjak prihoda planiran je u iznosu 8.639.030,00 kn.

Prema odluci o pokriću manjka, iz prosinca 2018., Grad manjak prihoda planira pokriti u razdoblju od 2019. do 2021. ostvarivanjem prihoda iz Fonda i lokalnih jedinica prema ugovoru o sufinanciranju, a pokriven je u prvoj polovici 2019. ostvarivanjem prihoda iz državnog proračuna putem Fonda, komunalnog društva, županijskog proračuna i proračuna jedinica lokalne samouprave.

Donesena je projekcija za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020., kojom su planirani prihodi za 2019. u iznosu 7.357.800,00 kn, rashodi u iznosu 7.207.800,00 kn te višak prihoda u iznosu 150.000,00 kn te za 2020. prihodi u iznosu 7.361.300,00 kn, rashodi u iznosu 7.211.300,00 kn te višak prihoda u iznosu 150.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa s projekcijom za 2019. i 2020., s iskazanim ciljevima i prioritetima razvoja te mjerama za njihovo postizanje, a u skladu s usvojenom Strategijom razvoja za razdoblje 2016. do 2020., koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Plan razvojnih programa sadrži sve propisane elemente. Planom razvojnih programa planirana su sredstva u iznosu 12.369.000,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva planirano je utrošiti za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 9.545.000,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 863.000,00 kn. Plan razvojnih programa za 2018. ostvaren je u iznosu 7.797.927,00 kn ili 63,0 %. Značajnija ulaganja odnose se na sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 5.497.471,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 861.965,00 kn. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži izvještaj o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 9.369.885,00 kn, što je za 64.155,00 kn ili 0,7 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 13.410.592,00 kn, što je za 4.662.478,00 kn ili 25,8 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.040.707,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 360.970,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.401.677,00 kn. Grad je u ožujku 2019. donio odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2018. kojom se manjak planira pokriti iz prihoda poslovanja proračuna Grada za 2019.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza) i dostavljeni su 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 2018., 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 8.913.187,00 kn, što je za 2.763.508,00 kn ili 44,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.782.490,00	5.378.040,00	142,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.249.809,00	1.473.051,00	117,9
3.	Prihodi od imovine	207.171,00	194.377,00	93,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	866.158,00	834.819,00	96,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	1.000.000,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	10.863,00	1.389,00	12,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	33.188,00	31.511,00	94,9
	Ukupno	6.149.679,00	8.913.187,00	144,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.378.040,00 kn ili 60,3 %, pomoći u iznosu 1.473.051,00 kn ili 16,5 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.000.000,00 kn ili 11,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada u iznosu 834.819,00 kn ili 9,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 227.277,00 kn i čine 2,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći prihodi od poreza, koji su ostvareni za 1.595.550,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu, od čega se na povećanje prihoda od poreza na dohodak odnosi 1.475.111,00 kn .

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu i druge prihode po posebnim propisima, kapitalne donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine, ostvareni su u iznosu 3.292.781,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,9 %. Za propisane namjene utrošeni su u iznosu 3.256.103,00 kn, dok prihodi u iznosu 36.678,00 kn nisu utrošeni i koncem godine se nalaze na žiro računu proračuna.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 5.378.040,00 kn i čine 60,3 % ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.174.874,00 kn, gradskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju) u iznosu 109.002,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 93.844,00 kn te poreza na tvrtku u iznosu 320,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Grad je 2003. uveo prirez porezu na dohodak u visini 12,0 %.

Prihodi od pomoći u iznosu 1.473.051,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 893.582,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 579.469,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 499.934,00 kn (od Ministarstva turizma za Projekt „Centar za posjetitelje - putevima Lijepe naše i Kuće europskih himni“ u iznosu 200.000,00 kn, Ministarstva kulture za zaštitu Franjevačkog samostana i crkve u iznosu 199.934,00 kn i Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje modernizaciju i sanaciju nerazvrstane ceste u iznosu 100.000,00 kn), od Županijske uprave za ceste za sufinanciranje radova na izgradnji nogostupa u iznosu 270.156,00 kn te kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 123.492,00 kn (pomoć Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za Projekt „Izgradnja reciklažnog dvorišta-Grad Klanjec“). Tekuće pomoći u iznosu 579.469,00 kn odnose se na pomoći od Europske agencija za obrazovanje, kulturu i audiovizualnu politiku za održavanje kulturne manifestacije „Zahvala jeseni“ u iznosu 183.671,00 kn, Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za „Projekt ulaganja u dječje vrtiće“ u iznosu 131.912,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje u iznosu 107.340,00 kn, proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 73.884,00 kn (za sufinanciranje komunalnog redara u iznosu 57.011,00 kn i izradu natječajne dokumentacije u iznosu 16.873,00 kn), županijskog proračuna u iznosu 72.662,00 kn (sanaciju divljih odlagališta otpada, uređenje reciklažnih otoka, ogrjev socijalno ugroženim obiteljima, pomoć za širokopojasni internet i uređenje biciklističkih odmorišta) te Javne ustanove za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode Krapinsko-zagorske županije za održavanje krajobraza „Zelenjak - Risvička i Cesarska gora“ u iznosu 10.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od imovine odnose se na prihode od prava služnosti puta u iznosu 68.362,00 kn, zakupa javnih gradskih površina u iznosu 54.822,00 kn, zakupa tri poslovna prostora u iznosu 45.877,00 kn, zemljišta za postavu kioska u iznosu 16.095,00 kn i prostora za postavu samoposlužnog aparata u iznosu 1.200,00 kn.

Prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 834.819,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 566.322,00 kn (komunalna naknada u iznosu 527.931,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 38.391,00 kn), prihode po posebnim propisima u iznosu 224.000,00 kn (ekološka renta u iznosu 208.120,00 kn, naknade za nezakonito izgrađene građevine u iznosu 8.610,00 kn, vodni doprinos u iznosu 7.217,00 kn, doprinos za šume u iznosu 53,00 kn) i upravnih pristojbi u iznosu 44.497,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su iznosu 1.000.000,00 kn. Odnose se na prihode od kapitalnih donacija od komunalnog društva za sanaciju odlagališta otpada koji su ostvareni na temelju ugovora o sufinanciranju sanacije odlagališta komunalnog otpada kojim je utvrđeno da komunalno društvo sufinancira sanaciju u iznosu 1.711.351,00 kn, od čega je 1.000.000,00 kn uplaćeno u prosincu 2018.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 31.511,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje 42 stana na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 12.950.377,00 kn, što je za 6.641.371,00 kn ili 105,3 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.073.756,00	1.005.185,00	93,6
2.	Materijalni rashodi	1.967.366,00	1.642.172,00	83,5
3.	Financijski rashodi	29.801,00	15.362,00	51,5
4.	Subvencije	28.773,00	41.267,00	143,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.614.694,00	2.085.741,00	129,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	237.667,00	374.584,00	157,6
7.	Ostali rashodi	926.028,00	6.224.692,00	672,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	197.588,00	1.405.818,00	711,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	233.333,00	155.556,00	66,7
	Ukupno	6.309.006,00	12.950.377,00	205,3
	Manjak prihoda	159.327,00	4.037.190,00	2 533,9

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na ostale rashode u iznosu 6.224.692,00 kn ili 48,1 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 2.085.741,00 kn ili 16,1 %, materijalne rashode u iznosu 1.642.172,00 kn ili 12,7 % te na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.405.818,00 kn ili 10,9 %. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.591.954,00 kn i imaju udjel 12,2 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći ostali rashodi za 5.298.664,00 kn ili 572,2 % u okviru kojih su na računu kapitalnih pomoći iskazani rashodi za sanaciju odlagališta komunalnog otpada „Medvedov jarek“.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.005.185,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 809.658,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 139.177,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 56.350,00 kn (jubilarne nagrade, božićnice, naknada za godišnji odmor, darovi za djecu, otpremnine te druge rashode). Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i općim aktima Grada. U okviru rashoda za plaće evidentirane su plaće šest zaposlenika na javnim radovima u iznosu 89.438,00 kn, zajedničkog komunalnog redara u iznosu 48.169,00 kn i dva zaposlenika na stručnom osposobljavanju u iznosu 6.820,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.642.172,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.125.109,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 703.252,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 131.352,00 kn), materijal i energiju u iznosu 325.066,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na rashode za energiju u iznosu 232.914,00 kn i materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 56.251,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 127.954,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 50.255,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 25.858,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 22.216,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 57.202,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.841,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 15.362,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 7.673,00 kn, kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 2.029,00 kn te ostale nespomenute financijske rashode u iznosu 5.660,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 41.267,00 kn, a odnose se na usluge veterinarsko higijeničarske službe u iznosu 34.892,00 kn i subvencije u iznosu 6.375,00 kn. Subvencije se odnose na sufinanciranje kamata trgovačkim društvima izvan javnog sektora te subvencije poljoprivrednicima (osjemenjivanje krava i junica te nabavu loznih cijepova).

Pomoći su ostvarene u iznosu 2.085.741,00 kn. Odnose se na pomoći proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.895.842,00 kn (dječjem vrtiću u iznosu 881.063,00 kn, kulturnom centru u iznosu 759.711,00 kn i knjižnici u iznosu 255.068,00 kn) te tekuće pomoći u iznosu 189.899,00 kn. Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.895.842,00 kn odnose se na prijenose za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.821.880,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 73.962,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu 374.584,00 kn (u naravi u iznosu 232.340,00 kn i u novcu u iznosu 142.244,00 kn). Odnose se na sufinanciranje prijevoza u iznosu 186.670,00 kn (prijevoz učenika u iznosu 111.522,00 kn, putnika u iznosu 70.148,00 kn i pokojnika u iznosu 5.000,00 kn), jednokratne pomoći za novorođenu djecu u iznosu 60.000,00 kn, pomoći u naravi socijalno ugroženim obiteljima u iznosu 45.671,00 kn, učeničke i studentske stipendije u iznosu 43.450,00 kn i jednokratne pomoći u novcu obiteljima i kućanstvima u iznosu 38.793,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 6.224.692,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 5.497.471,00 kn i tekuće donacije u iznosu 727.221,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na realizaciju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada, od čega se na vrijednost radova odnosi 5.410.246,00 kn i stručni nadzor 87.225,00 kn. Prema ugovorima o sufinanciranju odlagališta komunalnog otpada koji su zaključeni u prosincu 2018. i svibnju 2019. s Fondom (dodaci ugovoru VI i VII), kojima su investitorska prava prenesena na Grad te je utvrđeno da Fond i jedinice lokalne samouprave uplaćuju sredstva za sanaciju odlagališta nositelju investicije, odnosno Gradu. U travnju 2018. Županija je provela postupak nabave te je s izabranim izvođačem u kolovozu 2018. zaključila ugovor za radove na sanaciji odlagališta u vrijednosti 9.291.499,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), kojeg je prenijela na Grad. Do konca 2018. izvođač radova na sanaciji odlagališta komunalnog otpada ispostavio je privremene situacije u iznosu 5.410.246,00 kn, a u 2019. u iznosu 3.821.933,00 kn.

Radovi na sanaciji odlagališta komunalnog otpada završeni su u veljači 2019. i obračunani su u iznosu 9.232.179,00 kn, što je za 59.320,00 kn manje od ugovorenog iznosa. Zapisnik o primopredaji radova sastavljen je u veljači 2019. Uporabna dozvola pribavljena je u ožujku 2019. Rashodi za stručni nadzor ostvareni su u iznosu 185.000,00 kn što s radovima iznosi ukupno 9.417.180,00 kn Obvezu prema dobavljačima (izvođač i stručni nadzor) Grad je u 2018. i 2019. podmirio u cijelosti, sredstvima Fonda u iznosu 6.961.179,00 kn, komunalnog društva u iznosu 1.687.604,00 kn, te Županije, jedinica lokalne samouprave i Grada u iznosu 768.397,00 kn.

Tekuće donacije ostvarene su u iznosu 727.221,00 kn, a odnose se na donacije vatrogasnoj zajednici u iznosu 311.647,00 kn, udrugama u iznosu 221.399,00 kn, nogometnom klubu 125.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 38.161,00 kn, Crvenom križu za financiranje djelatnosti u iznosu 30.000,00 kn te povijesnom arhivu u iznosu 1.014,00 kn. Ostvarene su na temelju programa javnih potreba u kulturi, programa javnih potreba u športu, financijskih planova, odluka gradskog vijeća, zahtjeva korisnika sredstava i provedenih javnih natječajâ.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada ostvareni su u iznosu 1.405.818,00 kn. Odnose se na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 861.965,00 kn (radovi na sanaciji ceste u iznosu 840.862,00 kn i stručni nadzor u iznosu 21.103,00 kn) i nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 543.853,00 kn (izgradnja nogostupa u iznosu 472.792,00 kn, nabava kosilice u iznosu 35.500,00 kn, kontejnera u iznosu 18.450,00 kn, telefonske centrale u iznosu 8.512,00 kn, motornih škara u iznosu 4.800,00 kn i računala u iznosu 3.799,00 kn). Nabavljena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama Grada. Za radove na sanaciji ceste, po provedenom otvorenom postupku javne nabave male vrijednosti, u rujnu 2018. zaključen je s izabranim izvoditeljem ugovor o javnoj nabavi radova u vrijednosti 649.297,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (811.621,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), a rok završetka radova je 60 dana od dana uvođenja u posao. Plaćanje je ugovoreno na temelju ispostavljenih situacija u roku od 60 dana od dana ovjere situacije. Radovi su završeni u ugovorenom roku (studeni 2018.) Obračunani su u iznosu 840.862,00 kn, od čega je plaćeno 394.561,00 kn u 2018., a 446.301,00 kn u siječnju 2019.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 155.556,00 kn, a odnose se na otplatu rate kredita kod poslovne banke iz 2015. za energetska obnova upravne zgrade. Kredit je otplaćen u cjelokupnom iznosu u kolovozu 2018.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.037.190,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 349.534,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.386.724,00 kn. Manjak prihoda i primitaka pokriven je u cijelosti u prvoj polovici 2019.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.622.218,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	10.899.442,00	11.617.684,00	106,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.282.178,00	2.282.178,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.379.810,00	9.029.804,00	107,8
1.3.	Postrojenja i oprema	84.924,00	191.287,00	225,2
1.4.	Prijevozna sredstva	68.220,00	46.095,00	67,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	84.310,00	68.320,00	81,0
2.	Financijska imovina	7.365.850,00	8.004.534,00	108,7
2.1.	Novčana sredstva	205.785,00	783.938,00	381,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	361.736,00	371.305,00	102,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.141.100,00	6.141.100,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	594.418,00	643.484,00	108,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	62.811,00	64.707,00	103,0
	Ukupno imovina	18.265.292,00	19.622.218,00	107,4
3.	Obveze	917.055,00	5.541.966,00	604,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	551.505,00	4.732.227,00	858,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	365.550,00	809.739,00	221,5
4.	Vlastiti izvori	17.348.237,00	14.080.252,00	81,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.265.292,00	19.622.218,00	107,4

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2018. iznosi 11.617.684,00 kn i veća je za 718.242,00 kn ili 6,6 % u odnosu na vrijednost početkom 2018. zbog novih ulaganja (izgradnja nerazvrstanih cesta, izgradnja nogostupa, nabava kosilice, kontejnera, telefonske centrale, motornih škara i računala).

Nefinancijska imovina u iznosu 11.617.684,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu 9.029.804,00 kn (stambeni i poslovni objekti, ceste, energetske objekte, sportski i rekreacijski objekti i drugi građevinski objekti), zemljište u iznosu 2.282.178,00 kn, opremu u iznosu 191.287,00 kn, višegodišnje nasade u iznosu 68.320,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 46.095,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost cesta u iznosu 10.881.254,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 1.776.456,00 kn, ostalih građevinskih objekata u iznosu 1.306.464,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova u iznosu 972.453,00 kn, sustav kanalizacije u poslovnoj zoni u iznosu 397.701,00 kn, sportskih i rekreacijskih objekata u iznosu 155.800,00 kn, stambenih objekata u iznosu 108.448,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 6.568.772,00 kn.

Potraživanja koncem 2018. iznose 1.079.496,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine kada su iznosila 1.018.965,00 kn potraživanja su veća za 60.531,00 kn ili 5,9 %.

Odnose se na potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i druge naknade u iznosu 380.398,00 kn, druga potraživanja u iznosu 371.305,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 239.948,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 64.707,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 20.238,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 2.900,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 643.484,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 308.842,00 kn i poreze u iznosu 239.948,00 kn i čine 85,3 % dospjelih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2019.) naplaćena su potraživanja u iznosu 462.949,00 kn ili 71,9 % dospjelih potraživanja.

Udjeli u glavnici u iznosu 6.141.100,00 kn odnose se na vrijednost udjela trgovačkih društava u javnom sektoru (trgovačko društva za komunalne usluge u iznosu 3.525.700,00 kn i trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 2.615.400,00 kn).

Obveze koncem 2018. iznose 5.541.966,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.732.227,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 809.739,00 kn. U odnosu na početak godine obveze su veće za 4.624.911,00 kn ili 504,3 %. Koncem 2018. dospjele obveze iznose 348.437,00 kn, a nedospjele 5.193.529,00 kn. Do konca listopada 2019. od dospjelih obveza podmireno je 292.202,00 kn ili 83,9 %, a nedospjele obveze koje se odnose na sanaciju odlagališta otpada u iznosu 4.497.471,00 kn podmirene su do konca lipnja 2019. primljenim sredstvima od Fonda.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 14. listopada 2019. do 12. veljače 2020.

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 poslovanja 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.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

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
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, 78/04, 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 komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 94/14)
10. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18)

11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
12. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
13. 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)
14. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama u prostoru, članak 25. - 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
15. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
16. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
17. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave (travanj 2017.)
20. Procedura naplate prihoda (lipanj 2016.).

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 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 u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

1. Planiranje

- 1.1. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 18.482.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 18.332.000,00 kn te je planirano ostvarenje viška prihoda u iznosu 150.000,00 kn. Zadnjim izmjenama proračuna prihodi su planirani u iznosu 9.434.040,00 kn, što je za 9.047.960,00 kn ili 49,0 % manje od planiranog proračunom, a rashodi i izdaci su drugim izmjenama proračuna planirani u iznosu 18.073.070,00 kn, što je za 258.930,00 kn ili 1,4 % manje u odnosu na proračun. Manjak prihoda planiran je u iznosu 8.639.030,00 kn. Izmjene proračuna nisu uravnotežene.

Odredbama članka 7. Zakona o proračunu određeno je da proračun mora biti uravnotežen - ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Prema obrazloženju odgovorne osobe do odstupanja došlo je zbog neostvarivanja prihoda od kapitalnih pomoći od Fonda, Županije i šest jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Rashodi za radove na sanaciji odlagališta komunalnog otpada planirani su proračunom u cjelokupnom iznosu (9.545.000,00 kn) a nisu završeni, kao ni radovi na sanaciji reciklažnog dvorišta (500.000,00 kn) koji nisu ni započeli do konca 2018. Prema Odluci o pokriću manjka, iz prosinca 2018., Grad je manjak prihoda planirao pokriti u razdoblju od 2019. do 2021. ostvarivanjem prihoda iz Fonda i lokalnih jedinica prema ugovoru o sufinanciranju, a pokriven je u prvoj polovici 2019. ostvarivanjem prihoda iz državnog proračuna putem Fonda, komunalnog društva, županijskog proračuna i proračuna jedinica lokalne samouprave, jer je projekt završen početkom 2019.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna koji treba biti uravnotežen odnosno planiran tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

- 1.2. *Grad u očitovanju obrazlaže da su rashodi za radove na sanaciji odlagališta komunalnog otpada planirani proračunom za 2018. u cjelokupnom iznosu 9.545.000,00 kn, nakon što je Grad preuzeo investiciju od županije koja je provela postupak javne nabave za radove na sanaciji odlagališta. Radovi na sanaciji nisu bili završeni do konca 2018. kako je planirano te izvoditelj radova nije mogao ispostaviti okončanu situaciju, koja je bila uvjet za ostvarenje prihoda od Fonda, komunalnog društva, županije i jedinica lokalne samouprave.*

Zbog navedenog, Grad nije planirao taj prihod u 2018. jer ga nije bilo moguće ostvariti, te je planiran manjak prihoda koji je pokriven u cijelosti u prvoj polovici 2019. Grad nadalje obrazlaže da donosi uravnotežene proračune, ali je zbog ove izvanredne situacije nastale koncem 2018. i zbog objektivnih okolnosti, proračunom planiran manjak prihoda.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Za sanaciju odlagališta komunalnog otpada ostvareni su rashodi u iznosu 5.497.471,00 kn, a odnose se na rashode za radove u iznosu 5.410.246,00 kn i stručni nadzor u iznosu 87.225,00 kn. U poslovnim knjigama su rashodi i obveze u vezi sanacije odlagališta evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računu kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru i računima obveza prema dobavljaču, dok izvršena ulaganja u imovinu nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada.

Grad je tijekom 2017. postao investitor (izmjena građevinske dozvole i ugovor o prijenosu prava građenja zaključen s komunalnim društvom) u projektu sanacije odlagališta komunalnog otpada. Zemljište na kojem su obavljani radovi na sanaciji odlagališta u vlasništvu je komunalnog društva čiji je suosnivač Grad. Tijekom 2018., kao ni u 2019., kada su radovi završeni nije donesena odluka o prijenosu izvršenih ulaganja u imovinu komunalnog društva, zbog čega navedena ulaganja u sanaciju odlagališta nisu evidentirana ni u poslovnim knjigama Grada ni u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Ugovor o javnoj nabavi za radove na sanaciji odlagališta komunalnog otpada na spomenutom odlagalištu u iznosu 9.291.499,00 kn, zaključila je s izabranim izvođačem Županija, u kolovozu 2018., po provedenom postupku javne nabave. Ugovorom o prijenosu ugovora, iz rujna 2018., Županija je kao prenositelj, prenijela na Grad ugovor o javnoj nabavi u stupnju realizacije u kojem se nalazio u trenutku potpisivanja ugovora, a prije prijenosa investitorskih prava na Grad nije utvrđeno stvarno stanje izvedenih radova u prethodnom razdoblju. Radovi su završeni u veljači 2019., obračunani su i plaćeni u iznosu 9.232.180,00 kn (u 2018. u iznosu 5.410.246,00 kn i u 2019. u iznosu 3.821.934,00 kn). Rashodi za stručni nadzor izvršeni su u iznosu 185.000,00 kn, što s radovima iznosi ukupno 9.417.180,00 kn. Izvori financiranja su sredstva: Fonda u iznosu 6.961.179,00 kn, komunalnog društva u iznosu 1.687.604,00 kn, Županije u iznosu 368.016,00 kn, jedinica lokalne samouprave u iznosu 294.997,00 kn i Grada u iznosu 105.384,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi stvarno stanje izvedenih radova s komunalnim društvom i Županijom do trenutka preuzimanja investitorskih prava, kao i ukupnu vrijednost izvršenih ulaganja po završetku ulaganja. S obzirom na to da ugovorom o prijenosu ugovora za radove na sanaciji odlagališta nije uređen način evidentiranja vrijednosti ulaganja u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti u suradnji s komunalnim društvom kako bi se odredilo u čijim poslovnim knjigama navedena ulaganja trebaju biti evidentirana i u skladu s navedenim donijeti odgovarajuće akte i provesti evidentiranja, kako bi vrijednost imovine bila realno iskazana.

2.2. *Grad navodi da je temeljem preporuke Državnog ureda za reviziju utvrdio stvarno stanje izvedenih radova na sanaciji odlagališta komunalnog otpada s komunalnim društvom i Županijom do preuzimanja investitorskih prava, kao i ukupnu vrijednost izvršenih ulaganja. Komunalno društvo dostavilo je Gradu izvješće o ulaganjima na odlagalištu komunalnog otpada za razdoblje od 2003. do 2017. Grad je u poslovnim knjigama za 2019. evidentirao stanje ulaganja na propisanim računima, te planira kako će Gradsko vijeće donijeti odluku o prijenosu ulaganja na komunalno društvo u ožujku 2020., kako bi se vrijednost ulaganja evidentirala u poslovnim knjigama komunalnog društva u čijem je vlasništvu zemljište na kojem se nalazi odlagalište komunalnog otpada.*

3. Javna nabava

3.1. Planom nabave te izmjenama i dopunama plana nabave za 2018. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost 12.977.087,00 kn, a ostvarena je u iznosu 3.223.075,00 kn što je 9.754.012,00 kn ili 75,2 % manje od plana. Vrijednosno značajnija odstupanja kod izvršenja plana nabave za 2018. odnose se na radove za izgradnju i opremanje niskoenergetske zgrade dječjeg vrtića (6.854.400,00 kn) za koju je natječaj pri Agenciji za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (Mjera 7.4.) bio u tijeku i nisu bili poznati rezultati odabira te na radove na rekonstrukciji i modernizaciji javne rasvjete (960.000,00 kn) zbog nemogućnosti osiguravanja izvora financiranja putem kredita kod poslovne banke. Za navedena ulaganja Grad je proveo dva otvorena postupka javne nabave od čega jedan u lipnju, a drugi u listopadu 2019.

Plan nabave i registar ugovora Grad je objavio u Elektroničkom oglasniku javne nabave, a plan nabave i na mrežnim stranicama Grada. Grad je u travnju 2017. u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te je na mrežnim stranicama objavio obavijest temeljem članka 80. Zakona o javnoj nabavi da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je gradonačelnik ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Rashodi za opskrbu električne energije ostvareni su u iznosu 197.063,00 kn. Nabava električne energije obavljena je izravno, zaključivanjem ugovora o nabavi s jednim dobavljačem, bez poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta. Odredbama članka 8. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, propisano je između ostaloga, da nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu električne energije, procijenjene vrijednosti jednake ili veće vrijednosti od 20.000, 00 kn, a manje od 200.000,00 kn, provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

3.2. *Grad u očitovanju navodi da je u planu nabave za 2020. planirao nabavu električne energije za 2020., u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.*

Dana 30. siječnja 2020. Grad je započeo postupak jednostavne nabave na način da je uputio poziv na dostavu ponude ponuditeljima u postupku jednostavne nabave te ga objavio na mrežnim stranicama Grada. Postupak nabave je u tijeku.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi i primici	2010.	Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
2.		2010.	Naloženo je trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s dobivenim namjenama.	-	provedeno
3.	Rashodi i izdaci	2010.	Naloženo je izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom.	-	provedeno
4.		2010	Predloženo je pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno

*Grad nije bio obvezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.