



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/19-02/5
URBROJ: 613-13-19-7

Požega, 8. srpnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KUTJEVA ZA 2018.

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 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	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Kutjeva (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, 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 uvjetna 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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi u iznosu 166.039,00 kn, rashodi u iznosu 346.627,00 kn i nefinancijska imovina u iznosu 157.418,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima iz Računskog plana proračuna. Nefinancijska imovina u iznosu 191.569,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja dospijevaju u narednim godinama nisu utvrđena i evidentirana u poslovnim knjigama Grada.

Rashodi u iznosu 288.164,00 kn evidentirani su bez vjerodostojne i uredne dokumentacije, a odnose se na rashode za intelektualne usluge i ostale rashode na temelju zaključenih ugovora o djelu u iznosu 236.774,00 kn te naknade za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 51.390,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazane potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, tuđa imovina dobivena na korištenje koja se odnosi na operativni najam vozila nabavne vrijednosti 161.868,00 kn te dane bjanko zadužnice u iznosu 1.550.000,00 kn. Grad sudjeluje u četiri sudska spora, a vrijednost potencijalnih obveza nije utvrđena.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2018. ne sadrže propisane podatke. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO 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, 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.

- U proračun i izmjene proračuna uključeni su prihodi Grada te rashodi Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda, ali nisu uključeni vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika te rashodi koji se iz njih financiraju.
Plan razvojnih programa nije donesen. (točka 1. Nalaza)
- Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 876.808,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 188.256,00 kn nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 4. Nalaza)
- Plan nabave nije cjelovit, a predmeti nabave u planu nisu jasno određeni. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani u propisanim rokovima i objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Propisani postupak javne nabave nije proveden za nabavu električne energije u vrijednosti 229.537,00 kn, a za usluge prijevoza učenika srednjih škola i izradu programske studije novog gradskog centra ukupne vrijednosti 189.727,00 kn nisu provedeni propisani postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. (točka 5. 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 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 Požeško-slavonske županije. Razvrstan je u treću skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17). Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 6 247 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), Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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 ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2018. Grad je imao šest zaposlenika i jednog dužnosnika (gradonačelnik) koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Također, koncem 2018. ima jednu osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i sedam na javnim radovima. Ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradska knjižnica i čitaonica), u kojima je koncem godine bilo šest zaposlenika.

Koncem 2018. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u ukupnoj vrijednosti 7.201.900,00 kn, od čega 7,01 % udjela u trgovačkom društvu za obavljanje vodnih usluga u iznosu 6.076.800,00 kn, 7,01 % udjela u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu 1.085.100,00 kn, te 100,0 % udjela u razvojnoj agenciji i drugom trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, svaki u iznosu 20.000,00 kn.

Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Budimir.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom i Odlukom o izvršavanju proračuna, koji su doneseni u prosincu 2017., prihodi su planirani u iznosu 25.124.028,00 kn, rashodi u iznosu 24.774.028,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 350.000,00 kn. Drugim izmjenama proračuna (prosinao 2018.) prihodi su planirani u iznosu 15.956.772,00 kn (ili 36,5 % manje), rashodi u iznosu 15.215.285,00 kn (ili 38,6 % manje), te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 741.487,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 17.394.252,00 kn, što je za 1.437.480,00 kn ili 9,0 % više od planiranih, a rashodi u iznosu 14.305.780,00 kn, što je za 909.505,00 kn ili 6,0 % manje od planiranih. Višak prihoda za 2018. ostvaren je u iznosu 3.088.472,00 kn. Navedeno izvješće objavljeno je na mrežnim stranicama Grada.

Proračun, izmjene proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode Grada te rashode Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Proračunom nisu planirani vlastiti i namjenski prihodi te rashodi proračunskih korisnika niti su podaci o njihovom ostvarenju uključeni u izvještaj o izvršenju proračuna.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2019. u iznosu 11.169.665,00 kn te za 2020. u iznosu 9.472.250,00 kn.

Strategija razvoja Grada od 2015. do 2020. donesena je u studenome 2016. Strategijom su utvrđeni ciljevi, prioriteti i mjere, a odnose se na razvoj poljoprivrede i ruralnog razvoja, razvoj gospodarstva, infrastrukture i zaštitu okoliša, razvoj turizma te kulturni, sportski i društveni razvoj.

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 dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnoj stranici Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi Grada te rashodi 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 17.394.252,00 kn, što je za 7.102.148,00 kn ili 69,0 % 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	2.676.785,00	13.595.639,00	507,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.693.202,00	862.542,00	18,4
3.	Prihodi od imovine	1.144.271,00	1.262.095,00	110,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.595.010,00	1.424.922,00	89,3
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	182.836,00	249.054,00	136,2
	Ukupno	10.292.104,00	17.394.252,00	169,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.595.639,00 kn ili 78,2 %. Svi drugi prihodi, koji se odnose na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihode od imovine, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade te prodaje nefinancijske imovine iznose 3.798.613,00 kn i imaju udjel 21,8 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od poreza za 10.918.854,00 kn ili 407,9 %, zbog ostvarenih sredstava fiskalnog izravnjanja u iznosu 10.564.054,00 kn, na temelju odredbi novog Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu iznose 3.472.035,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 20,0 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 13.595.639,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 13.195.114,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 10.564.054,00 kn, porez na dohodak 2.587.929,00 kn i ustupljeni dio za vatrogasnu postrojbu 43.131,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 318.305,00 kn te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor te porez na tvrtku) u iznosu 82.220,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 862.542,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 726.000,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 136.542,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za izradu projektno tehničke dokumentacije i rekonstrukciju sportsko - rekreacijskog centra u Kutjevu u iznosu 620.000,00 kn, Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije za dječji vrtić u Kutjevu u iznosu 70.000,00 kn te Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za sufinanciranje izrade Urbanističkog plana uređenja grada Kutjeva u iznosu 36.000,00 kn.

Tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 59.592,00 kn (sredstva kompenzacijskih mjera za prosinac 2017. u iznosu 53.192,00 kn i predškolski odgoj u iznosu 6.400,00 kn) te županijskog proračuna za podmirenje troškova ogrjeva u iznosu 76.950,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.262.095,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.261.416,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 679,00 kn (kamate). Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na dugogodišnji zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 591.793,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 401.540,00 kn, eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 174.054,00 kn (naknada za otkopanu količinu mineralnih sirovina 96.550,00 kn i za površinu odobrenih eksploatacijskih polja 77.504,00 kn) te naknadu za koncesiju za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika u iznosu 69.589,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1.424.922,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.050.245,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove i stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 122.908,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 83.771,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 249.054,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (na obročnu otplatu) u iznosu 105.303,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (na obročnu otplatu) iz ranijih godina u iznosu 90.011,00 kn te prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 51.131,00 kn. Poljoprivredno zemljište u vlasništvu Grada prodano je u 2018. na temelju javnog natječaja te su zaključeni ugovori s kupcima - fizičkim osobama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 14.305.780,00 kn, što je za 3.688.658,00 kn ili 34,7 % 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	1.526.869,00	1.120.336,00	73,4
2.	Materijalni rashodi	3.029.291,00	4.255.921,00	140,5
3.	Financijski rashodi	227.400,00	193.646,00	85,2
4.	Subvencije	18,00	36.664,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	501.050,00	456.500,00	91,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	250.870,00	443.534,00	176,8
7.	Ostali rashodi	1.893.717,00	3.207.624,00	169,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.896.557,00	4.591.555,00	158,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	291.350,00	0,00	-
	Ukupno	10.617.122,00	14.305.780,00	134,7
	Višak prihoda	0,00	3.088.472,00	-
	Manjak prihoda	325.018,00	0,00	-

Značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.591.555,00 kn ili 32,1 %, materijalni rashodi u iznosu 4.255.921,00 kn ili 29,8 % i ostali rashodi u iznosu 3.207.624,00 kn ili 22,4 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 2.250.680,00 kn i imaju udjel 15,7 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.694.998,00 kn ili 58,5 %, ostali rashodi za 1.313.907,00 kn ili 69,4 % te materijalni rashodi za 1.226.630,00 kn ili 40,5 %, zbog značajnog povećanja ostvarenja poreznih prihoda (iz sredstava fiskalnog izravnjanja), odnosno izvora iz kojih su financirani rashodi.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.120.336,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 741.315,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 327.533,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 51.488,00 kn. Od navedenih rashoda, na zaposlene na javnim radovima odnosi se 93.767,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene smanjeni su za 406.533,00 kn ili 26,6 %, zbog smanjenja broja zaposlenika koje je preuzelo novoosnovano trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 4.255.921,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.252.792,00 kn, materijal i energiju u iznosu 562.362,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 385.126,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 44.907,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 10.734,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.940.869,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 786.797,00 kn, javnih površina 642.877,00 kn, groblja 300.240,00 kn, javne rasvjete 56.985,00 kn te drugih objekata, opreme i sredstava 153.970,00 kn), komunalne usluge u iznosu 484.224,00 kn (zbrinjavanje i odvoz komunalnog otpada 256.608,00 kn, slivna vodna naknada 134.815,00 kn, deratizacija 76.421,00 kn i režije 16.380,00 kn), električnu energiju u iznosu 428.200,00 kn, intelektualne i osobne usluge (ugovori o djelu 150.286,00 kn, usluge poslovnog savjetovanja i revizije 106.250,00 kn, usluge odvjetnika 92.625,00 kn, geodetsko-katastarske i ostale intelektualne usluge 58.577,00 kn) u iznosu 407.738,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 172.013,00 kn, reprezentaciju u iznosu 179.986,00 kn te računalne usluge u iznosu 152.304,00 kn.

U okviru rashoda za naknade prema zaključenim ugovorima o djelu, za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ostvareni su rashodi u iznosu 131.648,00 kn. Ugovori o djelu zaključivani su kontinuirano kroz duže vremensko razdoblje s dvije fizičke osobe, a ugovoreni poslovi imaju obilježja radnog odnosa (rad koji organizira poslodavac, poslovi koji se obavljaju u službi poslodavca pod njegovim nadzorom i uputama uz njegovo određivanje vrste, mjesta i vremena rada). Prema odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18), propisano je da upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici. U ožujku 2019. s osobama koje su obavljale navedene poslove na temelju zaključenih ugovora o djelu, nakon provedenog natječaja zaključeni su ugovori o radu za radno mjesto upravnog savjetnika za imovinsko pravne poslove i društvene djelatnosti te komunalnog redara.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 193.646,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na naknade Poreznoj upravi za obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak i gradskih poreza u iznosu 125.454,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 15.169,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 36.664,00 kn odnose se na sufinanciranje kamata malim i srednjim poduzetnicima na temelju Odluke o sufinanciranju kamatne stope u kreditiranju malog i srednjeg poduzetništva iz 2008. u iznosu 32.042,00 kn i sufinanciranje kamate na kratkoročne poljoprivredne kredite na temelju Programa poticanja razvoja gospodarstva Grada Kutjeva 2018. - 2020. u iznosu 4.622,00 kn.

Rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 456.500,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti (za Dječji vrtić 312.200,00 kn i Knjižnicu 144.300,00 kn).

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 443.534,00 kn, a odnose se na stipendije studentima u iznosu 189.650,00 kn, naknade za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 144.346,00 kn, naknade za ogrjev u iznosu 76.950,00 kn te na naknade šteta od elementarne nepogode u iznosu 32.588,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 3.207.624,00 kn odnose se na tekuće donacije u novcu prema programima javnih potreba u sportu, kulturi, predškolskom i školskom obrazovanju, programu socijalnih potreba te Programu poticanja gospodarstva Grada 2018. - 2020. Vrijednosno značajniji rashodi su za poticanje gospodarstva (potpore za samozapošljavanje 420.000,00 kn, projektnu dokumentaciju poduzetnika 169.994,00 kn, doprinose za zapošljavanje 118.658,00 kn te u poljoprivredi za premije osiguranja i analizu tla 48.368,00 kn) u iznosu 757.020,00 kn, donacije sportskim udrugama za rad i održavanje objekata u iznosu 549.526,00 kn, vatrogastvo u iznosu 454.679,00 kn (Vatrogasnoj zajednici Požeštine, dobrovoljnim vatrogasnim društvima i Javnoj vatrogasnoj postrojbi Požeško-slavonske županije), rad Turističke zajednice u iznosu 289.488,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima za rad te gradske manifestacije u iznosu 275.524,00 kn, predškolskom i školskom obrazovanju (najvećim dijelom osnovnoj školi za radne bilježnice i likovne mape učenika) u iznosu 197.747,00 kn, rad razvojne agencije u iznosu 177.000,00 kn, rad udruga civilnog društva u iznosu 163.230,00 kn te vjerskim zajednicama u iznosu 129.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.591.555,00 kn odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 4.149.365,00 kn, projektne dokumentacije u iznosu 371.427,00 kn, prostornih planova u iznosu 33.000,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 26.463,00 kn, prijevoznog sredstva u iznosu 6.725,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 4.575,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu građevinskih objekata odnose se na izgradnju cesta (tri dionice) u naseljima Vetovo i Bektež u iznosu 1.793.910,00 kn i rekonstrukciju sportsko-rekreacijskog centra u Kutjevu u iznosu 799.526,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 3.088.472,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 741.486,00 kn (od čega manjak iz 2017. iznosi 325.018,00 kn, a manjak iz prethodnih godina 416.468,00 kn), koji je pokriven viškom prihoda tekuće godine te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.346.986,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 53.610.021,00 kn te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 53.610.020,00 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	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	41.999.310,00	41.615.469,00	99,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	180.118,00	1.508.297,00	837,4
1.2.	Građevinski objekti	37.932.576,00	35.593.377,00	93,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.751.931,00	1.513.487,00	86,4
1.4.	Prijevozna sredstva	64.631,00	63.642,00	98,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.062.746,00	2.929.358,00	142,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.308,00	7.308,00	100,0
2.	Financijska imovina	9.481.481,00	11.994.552,00	126,5
2.1.	Novčana sredstva	268.079,00	2.946.143,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.486,00	77.058,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	94.182,00	83.610,00	88,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.201.900,00	7.201.900,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.584.860,00	1.467.117,00	92,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	205.074,00	125.201,00	61,1
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	123.900,00	93.523,00	75,5
	Ukupno imovina	51.480.791,00	53.610.021,00	104,1
3.	Obveze	980.874,00	709.392,00	72,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	721.452,00	429.941,00	59,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	259.422,00	279.451,00	107,7
4.	Vlastiti izvori	50.499.918,00	52.900.628,00	104,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	51.480.792,00	53.610.020,00	104,1

Vrijednost imovine je koncem 2018. više iskazana za 2.129.230,00 kn ili 4,1 % u odnosu na stanje početkom godine, zbog nefinancijske imovine (zemljišta i građevinski objekti), koja ranijih godina nije bila evidentirana u poslovnim knjigama Grada i iskazana u financijskim izvještajima.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 35.593.377,00 kn, koji čine 85,5 % ukupne vrijednosti nefinancijske imovine. Odnose se na ceste, staze, parkirališta i druge prometne objekte te ostale građevinske objekte u iznosu 20.083.473,00 kn, plinovod, javna odvodnja, gospodarsku zonu, javnu rasvjetu, igrališta i drugo u iznosu 14.105.893,00 kn, poslovne objekte u iznosu 3.771.995,00 kn (zgrada Grada, društveni i vatrogasni domovi, mrtvačnice, sportski objekti i drugo) te ispravak vrijednosti u iznosu 2.367.984,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata smanjena je zbog prijenosa komunalnih vodnih građevina (za javnu vodoopskrbu i odvodnju) knjigovodstvene vrijednosti 4.301.375,00 kn u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga bez naknade, na temelju odluke gradskog vijeća iz travnja 2018., što je obveza jedinica lokalne samouprave prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18).

Koncem 2018. u poslovnim knjigama Grada i nadalje je evidentirana javna odvodnja u naselju Bektež u vrijednosti 3.392.012,00 kn financirana iz sredstava IPARD programa. Prema ugovoru o dodjeli sredstava iz listopada 2014., Grad se obvezao da najmanje pet godina od datuma konačne isplate sredstva od strane Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, neće promijeniti vlasništvo nad navedenom odvodnjom ili je dati u najam ili zakup.

Znatno povećanje financijske imovine najvećim dijelom odnosi se na povećanje novčanih sredstava, koja su u odnosu na stanje početkom godine veća za 2.678.064,00 kn, najvećim dijelom zbog neutrošenih prihoda od poreza (sredstva fiskalnog izravnjanja).

Vrijednost dionica i udjela u glavnici početkom i koncem 2018. iskazana je u iznosu 7.201.900,00 kn, a odnosi se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u vlasništvu ili suvlasništvu Grada.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 1.752.986,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 134.616,00 kn ili 7,1 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.467.117,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 125.201,00 kn, dane zajmove u iznosu 83.610,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 77.058,00 kn (potraživanja za povrat sredstava koja su dva puta uplaćena pravnim osobama). Dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 1.315.369,00 kn, a nije dospjelo 437.617,00 kn (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 410.075,00 kn i povrat sredstava koja su dva puta uplaćena pravnim osobama 27.542,00 kn). Do ožujka 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 303.079,00 kn.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 709.392,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 271.482,00 kn ili 27,7 %. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 237.739,00 kn, nabavu građevinskih objekata u iznosu 169.750,00 kn (rekonstrukcija sportsko-rekreacijskog centra) te za zaposlene u iznosu 93.523,00 kn. Dospjele obveze iznose 93.523,00 kn i podmirene su u siječnju 2019.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače do 8. srpnja 2019.

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 prošle revizije
- 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. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
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)
4. Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja, proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz travnja, srpnja i listopada 2018., te siječnja 2019.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. (Narodne novine 124/17 i 108/18)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o vodama
10. Zakon o šumama, članak 65. (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13 i 94/14)

11. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18)
12. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
13. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 28. i 30. (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
15. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
16. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
17. 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)
18. 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)
19. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
20. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2.
21. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
22. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
23. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18)
24. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
25. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
26. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
27. Pravilnici o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017. i siječanj 2018.)
28. Pravilnik o radu za službenike i namještenike u Jedinostvenom upravnom odjelu Grada (veljača 2017.).

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 i 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 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, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, rashode i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračunom za 2018., prihodi su planirani u iznosu 25.124.028,00 kn, rashodi u iznosu 24.774.028,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 350.000,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2018., prihodi su planirani u iznosu 15.956.772,00 kn, rashodi u iznosu 15.215.285,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 741.487,00 kn.

Kao izvori financiranja proračunom i izmjenama proračuna planirani su opći prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći te prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade šteta od osiguranja. S obzirom na to da pojedine izvore financiranja čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (komunalna naknada i doprinos, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomenička renta, doprinos za šume, vodni doprinos i drugo), potrebno je u okviru izvora financiranja definirati podizvore za svaku vrstu namjenskih prihoda.

Proračunom i izmjenama proračuna planirani su prihodi Grada te rashodi Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Proračunom nisu planirani vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika te rashodi koji se iz njih financiraju niti su podaci o njihovom ostvarenju uključeni u izvještaj o izvršenju proračuna. Prema odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu, posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Na osnovi uputa za izradu prijedloga proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju prijedlog financijskog plana koji sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, obrazloženje prijedloga financijskog plana i plan razvojnih programa. 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.

Plan razvojnih programa nije donesen. Prema odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa sastavni je dio proračuna jedinice lokalne samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da programi održavanja te gradnje komunalne infrastrukture trebaju sadržavati, između ostalog, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Grad je u prosincu 2017. donio Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2018. U izmjenama programa iz prosinca 2018. kao izvori financiranja za održavanje komunalne infrastrukture navedena su sredstva iz proračuna Grada i komunalna naknada, te za gradnju komunalne infrastrukture navedena su sredstva iz proračuna Grada, komunalni doprinos i sredstva od Ministarstva unutarnjih poslova. Iz navedenog proizlazi da za pojedine djelatnosti nisu jasno naznačeni izvori financiranja, odnosno da nisu jasno naznačeni izvori sredstava Grada koji će se utrošiti za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture.

U izvještaju o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2018. kao izvori financiranja navedena su sredstva iz proračuna Grada i komunalna naknada, a u izvještaju o izvršenju Programa gradnje objekata komunalne infrastrukture nisu navedeni izvori financiranja.

U proračunu i izmjenama proračuna, u programima koji se odnose na održavanje i gradnju komunalne infrastrukture, aktivnosti i sredstva nisu opisno i vrijednosno usporedivi s planiranim poslovima i sredstvima u Programu održavanja komunalne infrastrukture i Programu gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2018. Navedeno ukazuje da proračun i programi održavanja i gradnje nisu u funkciji praćenja ostvarenja planiranih ciljeva i kontrole namjenskog korištenja sredstava.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu, kojim se, između ostalog, utvrđuje sadržaj programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju predlaže proračunom planirati podizvove iz kojih će biti vidljiva vrsta prihoda koji imaju propisanu namjenu. Nalaže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika planirati u proračunu Grada i izvještavati o njihovom ostvarenju u okviru izvještaja o izvršenju proračuna te uz proračun donijeti plan razvojnih programa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže u programu održavanja i građenja komunalne infrastrukture, kao izvore financiranja, navesti vrste prihoda koji se planiraju za održavanje i građenje komunalne infrastrukture.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju i financijskim izvještajima odnose se na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, korekciju rezultata poslovanja te izvanbilančne zapise i bilješke uz financijske izvještaje.

- Poslovne knjige

Prihodi koji imaju propisanu namjenu (dodatni udjel poreza na dohodak za financiranje javne vatrogasne postrojbe, komunalna naknada, komunalni doprinos, doprinos za šume, vodni doprinos, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, spomenička renta, zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Grada, prihodi od pomoći, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prenamjene zemljišta te sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za programe javnih radova i stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u 2018. ostvareni su u iznosu 3.472.035,00 kn i čine 20,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Grad nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured nalaže ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Prihodi u iznosu 166.039,00 kn, rashodi u iznosu 346.627,00 kn i nefinancijska imovina u iznosu 157.418,00 kn u glavnoj knjizi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

U okviru skupine prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada na osnovnom računu ostalih nespomenutih prihoda po posebnim propisima evidentirana su sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 122.908,00 kn (za programe javnih radova i stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa), a trebalo ih je evidentirati u okviru skupine prihoda od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna na osnovnom računu tekućih pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a.

U okviru skupine prihoda od poreza unutar podskupine poreza na dohodak evidentirani su prihodi od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (vatrogasna postrojba) iz državnog proračuna u iznosu 43.131,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru skupine prihoda od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna unutar podskupine pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

U okviru skupine financijskih rashoda, evidentirani su rashodi za naknade Poreznoj upravi za obavljanje poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak i gradskih poreza u iznosu 125.454,00 kn, a u okviru skupine ostalih rashoda evidentirani su rashodi za proslavu dana Grada u iznosu 102.097,00 kn, uslugu organizacije i provedbe programa Festival Graševine u iznosu 62.488,00 kn te uslugu motritelja u hidrometeorološkoj postaji u iznosu 24.000,00 kn. Spomenute rashode trebalo je evidentirati u okviru skupine materijalnih rashoda.

U okviru skupine naknada građanima i kućanstvima evidentirani su rashodi za naknade šteta od elementarne nepogode u iznosu 32.588,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru skupine ostalih rashoda na osnovnom računu naknade za štete uzrokovane prirodnim katastrofama.

Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

U okviru imovine u uporabi evidentirani su radovi na uređenju groblja u iznosu 100.062,00 kn i projektna dokumentacija za dječji vrtić u iznosu 57.356,00 kn, iako ulaganja nisu završena. Dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju stjecanja sve do trenutka aktiviranja (stavljanja u uporabu) treba se iskazivati kao imovina u pripremi. U trenutku stavljanja te imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun za tu vrstu imovine. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 05 - dugotrajna imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Nabava nefinancijske imovine u iznosu 191.569,00 kn evidentirana je na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima obveza za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno s evidencijom rashoda i obveza, nije provedeno evidentiranje nabavljene imovine na računima nefinancijske imovine i računu vlastitih izvora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano istovremeno evidentiranje nabavljene imovine zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Grad je u 2018. od poslovne banke koja je provodila program kreditiranja razvoja malog i srednjeg poduzetništva primio uplatu sredstava u iznosu 10.572,00 kn, koja su ranijih godina oročena za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Evidentiranje je provedeno smanjivanjem potraživanja za dane zajmove bez evidentiranja primitaka od otplate danih zajmova, što nije u skladu s odredbama članka 76. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Poslove naplate prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (prodanih na obročnu otplatu) obavlja trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Grada te Gradu dostavlja zbirna kvartalna i godišnje izvješće s pregledom zaduženja i naplaćenih prihoda. Grad jednom godišnje preko računa potraživanja evidentira zaduženje i naplatu navedenih prihoda na temelju godišnjeg izvješća.

Koncem 2018. iskazana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznose 35.490,00 kn, od kojih Gradu pripada 45,0 % ili 15.970,00 kn. Potraživanja koja dospijevaju u narednim godinama nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirane nedospjele obveze za uplatu pripadajućeg dijela sredstava (55,0 %) u državni proračun u iznosu 19.519,00 kn. Grad ima obvezu obračuna i uplate pripadajućeg dijela sredstava u državni proračun. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika, a obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa.

Navedene nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utjecale su na strukturu prihoda, rashoda i nefinancijske imovine te vrijednosti imovine i obveza iskazanu u financijskim izvještajima. U skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja dati je informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode, rashode i nefinancijsku imovinu u pripremi na računima propisanim Računskim planom proračuna, te evidentirati nabavu nefinancijske imovine, primitke i obveze, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže utvrditi stvarno stanje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i evidentirati ih u poslovnim knjigama.

Evidentiranje rashoda u iznosu 288.164,00 kn nije obavljeno na temelju vjerodostojne i uredne dokumentacije, a odnose se na rashode za intelektualne usluge i ostale rashode na temelju zaključenih ugovora o djelu u iznosu 236.774,00 kn te naknade za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 51.390,00 kn. Za rashode ostvarene na temelju zaključenih ugovora o djelu u iznosu 236.774,00 kn nisu sastavljana izvješća o obavljenim uslugama i nema dokumentacije o obavljenoj kontroli ugovorenih poslova.

Rashodi za naknade za prijevoz učenika srednjih škola ostvareni su u iznosu 144.346,00 kn na temelju zaključenog ugovora s prijevoznikom i ispostavljenih mjesečnih računa. U zaključenom ugovoru utvrđena visina naknade za pojedine relacije prijevoza utvrđena je u iznosu od 38,00 kn do 46,00 kn, a za prijevoz dijela učenika obračunavana je naknada u ispostavljenim računima u iznosu 163,00 kn i 200,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, polaznicima škole nogometa sufinancirane su mjesečne prijevozne karte u većem iznosu nego je ugovoreno s mjesnim prijevoznikom. Za naknade prijevoza polaznicima škole nogometa ostvareni su rashodi u iznosu 51.390,00 kn bez odgovarajuće odluke kojom se utvrđuje pravo i iznos sufinanciranja mjesečne prijevozne karte. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Korekcija rezultata poslovanja

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2018. u iznosu 7.430.973,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 4.342.501,00 kn. Koncem 2018. Grad nije proveo obveznu korekciju rezultata za kapitalne pomoći iz drugih proračuna u iznosu 690.000,00 kn, koje su tijekom godine utrošene za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine te je trebalo zadužiti račun viška prihoda poslovanja, a odobriti račun manjka prihoda od nefinancijske imovine. Da je korekcija provedena, višak prihoda poslovanja bi iznosio 6.740.973,00 kn, a manjak prihoda od nefinancijske imovine 3.652.501,00 kn.

Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obvezna korekcija rezultata provodi se nakon prebijanja viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja te se za iznose koji su tijekom godine evidentirani, između ostalog, na računima - kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Nepostupanje po navedenim odredbama nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata poslovanja nego na strukturu rezultata po aktivnostima.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje obvezne korekcije rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Izvanbilančni zapisi i bilješke uz financijske izvještaje

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi. Koncem 2018. u tijeku je bilo četiri sudska spora, za koje nije utvrđen financijski učinak koji može prosteći iz sporova. Utvrđeno je da Grad od svibnja 2018. koristi osobni automobil koji nije u njegovom vlasništvu nego u najmu (operativni leasing), nabavne vrijednosti 161.868,00 kn. Isto tako, u evidenciji izdanih vrijednosnih papira evidentirane su dane bjanko zadužnice u iznosu 1.550.000,00 kn. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da 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, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2018. su sastavljene, ali ne sadrže propisane podatke.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (hipoteke) te popis sudskih sporova u tijeku. Grad je upisan kao hipotekarni vjerovnik na stanovima na kojima je postojalo stanarsko pravo, koji su ranijih godina prodani fizičkim osobama na obročnu otplatu. Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku. Navedeni popisi iskazuju se u tablicama. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može prosteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja prihoda od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Grad nije sastavio Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u kojima je bilo potrebno obrazložiti značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine u iznosu 4.301.375,00 kn. Odredbama članaka 15. i 16. navedenog Pravilnika propisano 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, a u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, tuđu imovinu dobivenu na korištenja i dane bjanko zadužnice u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže sastaviti obvezne Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Potraživanja

3.1. Koncem 2018. potraživanja su iskazana u iznosu 1.752.986,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 134.616,00 kn ili 7,1 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.467.117,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 125.201,00 kn, dane zajmove u iznosu 83.610,00 kn i potraživanja za povrat sredstava koja su dva puta uplaćena pravnim osobama u iznosu 77.058,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 1.315.369,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 368.069,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 319.042,00 kn, gradske poreze u iznosu 182.700,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 169.238,00 kn.

Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate gradskih poreza te poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Grada, a drugih prihoda, Grad. Pisane procedure naplate i kontrole naplate potraživanja su donesene, ali ih Grad ne primjenjuje. Odlukom o mjerama naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja iz srpnja 2013. utvrđene su, između ostalog, mjere naplate potraživanja koje su u nadležnosti Grada i to: usmeni kontakt, pisana opomena, mogućnost odgode plaćanja, mogućnost obročne otplate duga te pokretanje ovršnog postupka radi naplate potraživanja. Grad je za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos te povrat sredstava koja su dva puta uplaćena pravnoj i fizičkoj osobi u iznosu 414.898,00 kn tijekom 2017. uputio dužnicima opomene. Tijekom 2018. za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 876.808,00 kn upućene su dužnicima opomene. Druge mjere naplate potraživanja u 2017., 2018. i do svibnja 2019. nisu poduzimane. 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi za 2018. ostvareni su u iznosu 14.305.780,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.591.555,00 kn ili 32,1 %, materijalni rashodi u iznosu 4.255.921,00 kn ili 29,8 %, ostali rashodi u iznosu 3.207.624,00 kn ili 22,4 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.120.336,00 kn ili 7,8 % ukupnih rashoda. Nepravilnosti i propusti su utvrđeni kod rashoda za zaposlene i održavanja komunalne infrastrukture.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.120.336,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 741.315,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 327.533,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 51.488,00 kn. Proračunom su ostali rashodi za zaposlenike planirani u iznosu 59.500,00 kn.

U okviru ostalih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za novčane nagrade zaposlenicima u iznosu 30.000,00 kn i božićnice u iznosu 8.500,00 kn.

Prigodne naknade isplaćene su u iznosu 2.500,00 kn, a novčane nagrade u iznosu 5.000,00 kn po zaposleniku, odnosno do neoporezivog iznosa, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Naknade i nagrade zaposlenicima isplaćene su na temelju Zaključka gradonačelnika o isplati uskrsnica, regresa, božićnica, nagrada i ostalih naknada do neoporezivog iznosa naknada iz prosinca 2018. Spomenutim Zaključkom utvrđena su prava zaposlenika na isplate uskrsnice u iznosu 600,00 kn, regresa u iznosu 900,00 kn, božićnice u iznosu 1.000,00 kn, dara za djecu u iznosu 600,00 kn te novčane nagrade svim zaposlenicima u iznosu 5.000,00 kn. Nadalje, Zaključkom je navedeno da su od utvrđenih naknada isplaćene uskrsnica, regres i darovi za djecu, te će se još isplatiti božićnica i novčana nagrada svim zaposlenicima do ukupnog godišnjeg iznosa neoporezivih naknada i nagrade u iznosu 7.500,00 kn po zaposleniku. U Zaključku se navodi da su utvrđena prava na isplate naknada i nagrada na temelju odredbi članka 18. Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Kutjeva za 2018., a u spomenutoj Odluci nije posebno predviđeno pravo na isplatu božićnice i novčanih nagrada zaposlenicima.

Prema odredbama Pravilnika o radu za službenike i namještenike u Jedinstvenom upravnom odjelu Grada iz veljače 2017., u dijelu koji se odnosi na plaće i dodatke na plaću, predviđena je mogućnost isplate dodataka na osnovnu plaću, kao što su dodaci za uspješnost na radu i druga uvećanja plaće, ali za njih nisu utvrđeni kriteriji i mjerila. Dodaci za uspješnost na radu i druga uvećanja plaće, te novčane nagrade zaposlenicima nisu regulirani drugim aktima Grada. Internim aktima Grada potrebno je utvrditi za što se novčane nagrade isplaćuju te utvrditi kriterije i mjerila za njihovu isplatu. Kriteriji moraju biti vrednovani na način da budu mjerljivi.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će se isplaćivati dodaci za uspješnost na radu i druga uvećanja plaće te novčane nagrade zaposlenicima, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

- Održavanje komunalne infrastrukture

U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.181.000,00 kn, a odnose se na rashode za usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 786.797,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 642.877,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 451.086,00 kn (električna energija 394.101,00 kn i održavanje 56.985,00 kn) i održavanje groblja u iznosu 300.240,00 kn. Troškovi Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti do veljače 2018. iznose 120.378,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 64.700,00 kn, materijalne rashode u iznosu 35.377,00 kn i nabavu opreme u iznosu 20.301,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2018., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 1.436.884,00 kn, a odnose se na rashode za javnu rasvjetu u iznosu 450.125,00 kn (električna energija 393.140,00 kn i održavanje 56.985,00 kn), čišćenje javnih površina u iznosu 366.569,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 275.070,00 kn, održavanje groblja u iznosu 273.070,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 40.300,00 kn te odvodnju atmosferskih voda u iznosu 31.750,00 kn. Kao izvori financiranja navedena su sredstva iz proračuna Grada i komunalna naknada. Usporedba i praćenje podataka iz Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima iz poslovnih knjiga nije moguća, jer u Programu nisu uključeni svi rashodi za komunalne djelatnosti koje Grad obavlja, kao i izvori financiranja.

U veljači 2018. ukinut je Vlastiti pogon, na temelju donesene odluke, a zaposlenike i opremu preuzelo je novoosnovano trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada.

Također, u veljači 2018. donesena je nova Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, kojom se određuju komunalne djelatnosti od lokalnog značaja koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada, kao i uvjeti i mjerila za provedbu javnog prikupljanja ponuda ili javnog nadmetanja za povjeravanje drugih komunalnih djelatnosti fizičkoj ili pravnoj osobi.

Grad je s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada u veljači 2018. zaključio ugovor o realizaciji Programa održavanja komunalne infrastrukture u Gradu, kojim su utvrđeni poslovi održavanja koje društvo obavlja za Grad. U prilogu ugovora je Program održavanja komunalne infrastrukture u Gradu Kutjevu za 2018. Ugovor je zaključen na četiri godine, do veljače 2021. Poslovi održavanja obavljaju se prema utvrđenom cjeniku, a cijene su utvrđene u troškovniku izrađenog Programa održavanja komunalne infrastrukture (za 2018.) i utvrđuju se za svaku godinu. Obračun i naplata radova obavlja se na temelju mjesečnih radnih naloga prema stvarno izvršenim radovima i ugovorenim cijenama. Na kraju godine izrađuje se okončana situacija. Vodi se dnevnik rada i troškova, a nadzor obavlja zaposlenik Grada.

Za komunalnu djelatnost održavanje javne rasvjete, poslovi su povjereni na temelju pisanog ugovora nakon provedenog prikupljanja ponuda. Ugovor s odabranim izvođačem zaključen je do konca 2021.

Za usluge održavanja nerazvrstanih cesta ostvareni su rashodi u iznosu 786.797,00 kn. U kolovozu 2018. istekao je četverogodišnji ugovor s izvoditeljem kojemu su bili povjereni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, a koji je i nakon isteka ugovora nastavio obavljati poslove održavanja po istim cijenama. Također, obavljani su i poslovi na održavanju nerazvrstanih cesta koji prethodno nisu bili ugovoreni i za koje nisu utvrđene cijene.

Rashodi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta ostvareni od kolovoza 2018. do konca 2018. iznose 188.256,00 kn odnosno 150.605,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, bez provedenog postupka prikupljanja ponuda i odabira osobe kojoj se povjeravaju poslovi održavanja nerazvrstanih cesta. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Prema odredbi članka 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio je na snagu u kolovozu 2018., postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže pratiti izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture u koji je potrebno uključiti sve rashode za komunalne djelatnosti koje Grad obavlja i izvore financiranja. Nalaže povjeriti poslove održavanja nerazvrstanih cesta, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave za 2018. donesen je u siječnju 2018., prema kojem je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosila 15.473.926,00 kn. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Grada i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Izmjenama plana nabave, koje su donesene u svibnju 2018., procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost utvrđena je u iznosu 18.428.814,00 kn. Izmjene plana nabave objavljene su na mrežnim stranicama Grada, a nisu u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Plan nabave sadrži propisane podatke. Za pojedine nabave nije jasno određen predmet nabave, koji je opisan općenito prema nazivima iz Računskog plana proračuna. Prema odredbi članka 203. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Planom nabave nisu planirani postupci jednostavne nabave za dio radova i usluga (prijevoz učenika srednjih škola, sanacija prometnice, izgradnja pješačke staze na groblju u Kutjevju), dok su pojedini postupci javne nabave planirani, a nisu provedeni (izgradnja međugeneracijskog parka, reciklažnog dvorišta, pješačka staza u Bektežu).

Za pojedine nabave radova provedeni su postupci jednostavne nabave, a nabave su planirane u otvorenim postupcima javne nabave (tri dionice prometnice u dva naselja, pješačke staze za dvije ulice). Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi.

Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., koje je dostavljeno Upravi za politiku javne nabave, tijekom 2018. zaključena su dva ugovora o javnoj nabavi za izvođenje radova u vrijednosti 3.081.960,00 kn (uređenje groblja i izgradnja pješačke staze na groblju u Kutjevu). Vrijednost nabave roba i usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn iznosi 2.574.369,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega robe u vrijednosti 130.960,00 kn, usluge u vrijednosti 757.600,00 kn i radovi u vrijednosti 1.685.809,00 kn.

U 2018. provedena su tri otvorena postupka javne nabave. Podaci o zaključenim ugovorima za koje su provedeni postupci javne i jednostavne nabave ažurirani su do ožujka 2019. Registar ugovora ne sadrži pojedine predmete nabave, čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma i ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Za postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn, u ožujku 2017. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je bio na snazi do konca siječnja 2018., kada je donesen novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Bez propisanih postupaka nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 419.264,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu električne energije nije proveden propisani postupak javne nabave, a postupci jednostavne nabave nisu provedeni za usluge prijevoza učenika srednjih škola te izradu programske studije novog gradskog centra. Prema odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji i obvezni su primjenjivati navedeni Zakon.

Rashodi za električnu energiju u 2018. ostvareni su u iznosu 428.964,00 kn, a odnose se na rashode za javnu rasvjetu u iznosu 393.139,00 kn i električnu energiju za sve druge objekte u vlasništvu Grada u iznosu 35.825,00 kn. U ispostavljenim mjesečnim računima vrijednost opskrbe električnom energijom za 2018. iznosi 229.537,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Opskrba električnom energijom (za javnu rasvjetu i druge objekte) ustupljena je pravnoj osobi na temelju ugovora zaključenog u lipnju 2015., bez provedenog postupka javne nabave.

Za nabavu usluga u vrijednosti 189.727,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu provedeni postupci jednostavne nabave pozivom na dostavu ponuda upućenim najmanje trima ponuditeljima ili objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Odnose se na usluge prijevoza učenika srednjih škola u vrijednosti 115.477,00 kn i izradu programske studije novog gradskog centra u vrijednosti 74.250,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planirati vrste nabave s jasno utvrđenim predmetom nabave te plan nabave ažurirati i ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s propisima o javnoj nabavi. Za nabave roba procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn nalaže provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Grad u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

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.	Izvršenje naloga i preporuke revizije za 2012.	2016.	Poduzeti aktivnosti za prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnih isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.	veljača 2018.	provedeno
2.	Planiranje i izvršenje proračuna	2016.	Sastaviti proračun prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	prosinac 2017.	provedeno
3.		2016.	Sastaviti izvještaj o izvršenju proračuna prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	-	provedeno
4.		2016.	Ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu.	veljača 2018.	nije provedeno
5.		2016.	Vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika planirati u proračunu Grada te izvještavati o njihovom ostvarenju u okviru izvještaja o izvršenju proračuna.	prosinac 2017.	nije provedeno
6.		2016.	Rashode za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te u proračunu rashode proračunskih korisnika planirati i iskazati po prirodnoj vrsti rashoda.	veljača 2018.	provedeno
7.		2016.	U projekcijama proračuna planirati prihode i primitke u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	prosinac 2017.	provedeno
8.		2016.	Uz proračun donijeti plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
9.		2016.	Realnije planirati prihode i primitke te rashode i izdatke, odnosno ostvarivati rashode do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	prosinac 2017.	provedeno
10.		2016.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s podacima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	prosinac 2017.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
11.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	veljača 2018.	djelomično provedeno
12.		2016.	Evidentirati potraživanja za prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u glavnoj knjizi.	veljača 2018.	djelomično provedeno
13.		2016.	Utvrditi stvarno stanje potraživanja od prodaje stanova i evidentirati ih u glavnoj knjizi.	veljača 2018.	nije provedeno
14.		2016.	Evidentirati obveze za plaće i kontinuirane rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	veljača 2018.	provedeno
15.		2016.	Rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima evidentirati na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	veljača 2018.	provedeno
16.		2016.	Obavljati ispravak vrijednosti cjelokupne dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	veljača 2018.	djelomično provedeno
17.		2016.	Poslovne promjene u vezi s korištenjem kratkoročnog kredita evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	veljača 2018.	nije primjenjivo
18.		2016.	Donijeti Akcijski plan kojim je potrebno definirati aktivnosti, metode, postupke i rokove popisa, te nadležnosti i odgovornosti članova povjerenstva i ostalih zaposlenika koji sudjeluju u popisu, kako bi se obavio cjelovit popis imovine i obveza te uskladilo stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom.	prosinac 2017.	provedeno
19.		2016.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	veljača 2018.	djelomično provedeno
20.		2016.	Sastaviti obvezne Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	veljača 2018.	nije provedeno
21.		2016.	Na mrežnim stranicama Grada objaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Zakona o proračunu.	veljača 2018.	provedeno
22.	Potraživanja	2016.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	veljača 2018.	nije provedeno
23.		2016.	Kod isplate materijalnih prava zaposlenika postupati u skladu s odlukama Grada koje reguliraju isplatu naknada.	2018.	provedeno
24.		2016.	Uskladiti Odluku o plaći i drugim pravima gradonačelnika iz radnog odnosa s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima se uređuju prava, obveze i odgovornosti lokalnih dužnosnika.	2018.	provedeno
25.		2016.	Za korištenje službenog vozila ustrojiti i voditi potrebne evidencije, a za korištenje mobilnih telefona donijeti odluku kojom se	2018.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
			treba utvrditi osobe koje imaju pravo korištenja i uvjete u vezi korištenja.		
26.	Rashodi i izdaci	2016.	Na računima za reprezentaciju navesti potrebne podatke (svrhu i poslovne partnere koji su ugošćeni ili darivani).	2018.	provedeno
27.		2016.	Pratiti izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture u koji je potrebno uključiti sve rashode za komunalne djelatnosti koje Grad obavlja i izvore financiranja.	2018.	nije provedeno
28.		2016.	Povjeriti obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.	2018.	nije primjenjivo
29.		2016.	Uskladiti i dopuniti Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na djelatnosti koje obavlja vlastiti pogon, a nisu predviđene navedenom Odlukom.	2018.	nije primjenjivo
30.		2016.	Zaključiti ugovore o financiranju s udrugama te provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	2018.	provedeno
31.		Javna nabava	2016.	Donijeti cjeloviti plan nabave s jasno utvrđenim predmetom nabave.	2018.
32.	2016.		Voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	2018.	nije provedeno
33.	2016.		Provoditi postupke nabave u skladu s Pravilnikom o bagatelnoj nabavi odnosno Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.	2018.	nije provedeno
34.	2016.		U slučaju nabave dodatnih radova, usluga ili roba kod bagatelnih nabava definirati u kojim se slučajevima i do kojih maksimalnih vrijednosti mogu izravno ugovarati dodatne nabavke, a kada je potrebno provesti novi postupak bagatelne nabave.	2018.	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se ustroje i vode propisane poslovne knjige, Grad je za 2018. ustrojio dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (knjigu ulaznih računa, izlaznih računa, evidenciju korištenja službenih vozila i potrošnje goriva). Ustrojena je i analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine te evidencija izdanih vrijednosnih papira (danih bjanko zadužnica), a podaci o potraživanjima za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada te obvezama osigurani su u glavnoj knjizi. Evidencije za potraživanja za prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ustrojene su i sadrže podatke o potraživanjima po subjektima, pojedinačnim iznosima, ali ne i rokovima dospijuća i zateznim kamatama.

Grad ne vodi evidencije putnih naloga, potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku i izdanih narudžbenica, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun (ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osigurava potrebne podatke) obvezno, između ostalog, vodi analitičko knjigovodstvo financijske imovine i to potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.). Pored navedenih analitičkih knjigovodstava, proračun vodi, između ostalog, evidenciju putnih naloga, evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku, te ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

- U vezi s nalogom da se evidentiraju potraživanja za prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u poslovnim knjigama, Grad je u poslovnim knjigama evidentirao potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koja su usklađena s pomoćnim evidencijama. Potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su u poslovnim knjigama u iznosu 761.456,00 kn, što je manje za 32.339,00 kn u odnosu na potraživanja iz pomoćnih evidencija.
- U vezi s nalogom koji se odnosi na obavljanje ispravka vrijednosti nefinancijske imovine, za evidentiranu nefinancijsku imovinu obračunan je ispravak vrijednosti, ali za pojedine skupine imovine nisu primijenjene propisane stope, što je utjecalo na točnost iskazivanja sadašnje vrijednosti imovine u financijskim izvještajima. Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio Pravilnika.
- U vezi s nalogom da se korištenje kratkoročnog kredita evidentira u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Grad se u 2018. nije kratkoročno zaduživao.
- U vezi s nalogom koji se odnosi na obavljanje popisa imovine i obveza, Grad je popisao nefinancijsku i financijsku imovinu. Popisom je utvrđeno stanje nefinancijske imovine u pripremi u vrijednosti 2.986.714,00 kn, dok prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima stanje nefinancijske imovine u pripremi iznosi 2.929.358,00 kn, odnosno stanje utvrđeno popisom razlikuje se za 57.356,00 kn. Obveze u iznosu 709.392,00 kn popisane su prema skupinama, a obveze za rashode poslovanja i prema podskupinama računa Računskog plana, a ne pojedinačno. Stanje potraživanja i obveza nije usklađeno s dužnicima i vjerovnicima putem izvoda otvorenih stavaka. Zbog navedenoga popis imovine i obveza nije cjelovit te nije ostvarena svrha popisa. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance.

Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne samouprave. Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste trebaju popisati potraživanja i obveze te utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima.

- U vezi s nalogom da se obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i javnih površina povjeri u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, Grad je u 2018. proveo propisani postupak nabave za usluge održavanja javne rasvjete, a održavanje javnih površina povjereno je trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada. Prema odredbama novog Zakona o komunalnom gospodarstvu iz kolovoza 2018., ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti u ime Grada zaključuje gradonačelnik, a odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti ne donosi gradsko vijeće.
- U vezi s preporukom da se uskladi i dopuni Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na djelatnosti koje obavlja vlastiti pogon, a nisu bile predviđene navedenom Odlukom, u veljači 2018. ukinut je Vlastiti pogon, a zaposlenike i opremu preuzelo je novoosnovano trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada.

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

1.2. Grad je suglasan sa statusom naloga i preporuka.