



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/19-02/32
URBROJ: 613-14-19-7

Slavonski Brod, 24. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA POŽEGE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2018.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2018.	17
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Požege (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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i o 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 Požeško-slavonske županije. Grad obuhvaća 31 naselje s 26 248 stanovnika prema rezultatima popisa iz 2011. i sjedište je Požeško-slavonske županije. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 19.a 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 sjedišta županija 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su ured gradonačelnika, služba za unutarnju reviziju (koncem 2018. Grad je imao dva unutarnja revizora) i četiri upravna odjela (za samoupravu, financije, europske integracije te komunalne djelatnosti i gospodarenje).

Grad je koncem 2018. imao 47 zaposlenika, od toga je 45 zaposleno na neodređeno vrijeme, a dva na određeno. Gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također, Grad koncem godine ima 84 zaposlena na projektima Europske unije, 15 zaposlenih na javnim radovima, jednog zaposlenog na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i jednog pripravnika.

Grad ima devet proračunskih korisnika. U gradskom proračunu iz decentraliziranih sredstava financiraju se rashodi za tri osnovne škole (Dobriše Cesarića, Antuna Kanižlića i Julija Kempfa) i Javnu vatrogasnu postrojbu u kojima je koncem 2018. bilo 220 zaposlenih, te iz drugih prihoda rashodi za pet proračunskih korisnika (Gradska knjižnica i čitaonica, Gradsko kazalište, Gradski muzej, Dječji vrtić, Javna ustanova - Sportski objekti Požega) u kojima je koncem 2018. bilo 110 zaposlenika.

Grad koncem 2018. ima 72,95 % udjela u temeljom kapitalu trgovačkih društava u iznosu 74.507.800,00 kn, od čega u društvu za obavljanje vodnih usluga u iznosu 63.223.900,00 kn te u društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 11.283.900,00 kn.

Gradsko vijeće ima 21 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Darko Puljašić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 138.835.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2018., prihodi i primici su planirani u iznosu 122.426.619,00 kn, što je za 16.408.381,00 kn ili 11,8 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci su planirani u iznosu 124.994.853,00 kn, što je za 13.840.147,00 kn ili 10,0 % manje od planiranih proračunom. Također, izmjenama proračuna planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.568.234,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od pomoći u iznosu 17.033.323,00 kn te rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 21.111.812,00 kn.

U proračunu Grada iskazani su svi prihodi i primici, rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika, osim rashoda za plaće i naknade za zaposlene osnovnih škola te prihoda za financiranje istih. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2018., proračunski korisnici, osim osnovnih škola, dužni su sve prihode i primitke koje ostvare obavljanjem vlastitih djelatnosti, iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora uplatiti na jedinstveni račun proračuna. Računi proračunskih korisnika su zatvoreni, osim računa osnovnih škola.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi i primici ostvareni su u iznosu 99.085.111,00 kn, što je za 23.341.508,00 kn ili 19,1 % manje od planiranih proračunom, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 102.758.743,00 kn, što je za 22.236.110,00 kn ili 17,8 % manje od planiranih.

Uz proračun za 2018. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2019. u iznosu 112.232.600,00 kn te za 2020. u iznosu 106.755.300,00 kn.

Grad je donio Plan razvojnih programa od 2018. do 2020. koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Uz izmjene proračuna donesene su i izmjene plana razvojnih programa. Vrijednosno značajnija sredstva za 2018. planirana su za izgradnju poduzetničkog inkubatora u iznosu 16.064.400,00 kn, izgradnju i dodatna ulaganja u prometnice i mostove u iznosu 6.376.000,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 5.497.500,00 kn, rekonstrukciju škole i nadogradnju sportske dvorane u iznosu 5.320.000,00 kn, ulaganja u zgradu Gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 2.088.873,00 kn te izgradnju javne rasvjete u iznosu 1.000.000,00 kn.

Tijekom 2018., ostvareni su rashodi za izgradnju poduzetničkog inkubatora u iznosu 12.988.746,00 kn, rekonstrukciju škole i nadogradnju sportske dvorane u iznosu 6.348.743,00 kn, ulaganja u zgradu Gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 3.711.190,00 kn, prometnica i mostova u iznosu 2.395.801,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 2.063.769,00 kn te izgradnju javne rasvjete u iznosu 975.058,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 92.398.910,00 kn, što je za 7.147.639,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	31.275.450,00	52.242.702,00	167,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	19.442.511,00	24.183.719,00	124,4
3.	Prihodi od imovine	2.183.010,00	2.181.845,00	99,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.319.958,00	12.091.179,00	106,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	10.000,00	341.844,00	3 418,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	202.729,00	230.482,00	113,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.384.038,00	1.114.051,00	46,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	18.433.575,00	13.088,00	0,1
	Ukupno	85.251.271,00	92.398.910,00	108,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 52.242.702,00 kn ili 56,5 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 24.183.719,00 kn ili 26,2 % ukupnih prihoda i primitaka.

Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 15.972.489,00 kn i imaju udjel 17,3 % u ukupnim prihodima i primicima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od poreza za 20.967.252,00 kn ili 67,0 % zbog drugačijeg modela raspodjele poreza na dohodak općinama, gradovima i županijama koji je propisan odredbama novog Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17) koji je u primjeni od 1. siječnja 2018. te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.741.208,00 kn ili 24,4 % zbog više primljenih pomoći izravnjanja i na temelju prijenosa EU sredstava.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode od pomoći (Iz državnog i županijskog proračuna, od institucija i tijela Europske unije te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje), spomeničku rentu, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, doprinos za šume, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i otkup stanova. Ostvareni su u iznosu 35.195.681,00 kn i čine 38,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te su utrošeni za propisane namjene.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 52.242.702,00 kn, a odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 48.689.055,00 kn (od čega sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije 1.340.641,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 2.910.171,00 kn te gradske poreze (porez na potrošnju 621.277,00 kn, tvrtku 21.552,00 kn i reklame 647,00 kn) u iznosu 643.476,00 kn. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak iznosi 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 24.183.719,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na pomoć Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta za izgradnju poduzetničkog inkubatora u iznosu 6.945.288,00 kn, pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 6.404.582,00 kn, pomoć Ministarstva kulture za ulaganja u zgradu Gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 2.500.000,00 kn, Županijske uprave za ceste za održavanje prometnica u iznosu 2.245.377,00 kn, Ministarstva rada i mirovinskog sustava za projekt PUK 40 - Pomoć u kući u iznosu 1.879.486,00 kn, Ministarstva znanosti i obrazovanja za projekt Petica za dvoje - IV. faza u iznosu 1.258.927,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 602.292,00 kn, Ministarstva unutarnjih poslova za sanaciju opasnih mjesta na pješačkim stazama u iznosu 561.703,00 kn, Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za projekt ulaganja u objekte dječjih vrtića u iznosu 301.961,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje javnih radova i stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 223.452,00 kn te Ministarstva financija za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 219.966,00 kn. Pomoći su utrošene u skladu s namjenama za koje su doznačene.

Grad iz decentraliziranih sredstava financira minimalni financijski standard za tri osnovne škole i Javnu vatrogasnu postrojbu.

Financiranje decentraliziranih funkcija za 2018. provodi se na temelju Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018., Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2018. te Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2018. (Narodne novine 7/18). U skladu s navedenim odlukama, gradonačelnik je u 2018. donio odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, odnosno vatrogastva. Za financiranje decentraliziranih funkcija za 2018. utrošeno je 7.545.073,00 kn, od čega se na sredstva doznačena osnovnim školama odnosi 4.925.596,00 kn, a Javnoj vatrogasnoj postrojbi 2.619.477,00 kn. Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju propisanih mjerila i kriterija, mjesečnih zahtjeva te priloženih računa dobavljača i obračunskih situacija. Osim toga, Grad je osigurao sredstva izvan standarda za osnovno školstvo u iznosu 2.740.836,00 kn (za rad nastavnika u produženom boravku, materijalne i financijske rashode te nabavu opreme i knjiga), a za vatrogastvo u iznosu 638.109,00 kn (za redovnu djelatnost te provođenje mjera zaštite od požara i mjera spašavanja). Grad je izvijestio nadležno ministarstvo o utrošku sredstava.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 2.181.845,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od spomeničke rente u iznosu 493.073,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 436.815,00 kn, koncesije u iznosu 332.156,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 284.001,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 12.091.179,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 9.482.565,00 kn, gradske pristojbe u iznosu 588.092,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 519.342,00 kn, prodaju državnih biljega u iznosu 323.016,00 kn, šumski doprinos u iznosu 90.393,00 kn te vodni doprinos u iznosu 86.326,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 341.844,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pruženih usluga Hrvatskim vodama za obračun i naplatu naknade za uređenje voda u iznosu 303.985,00 kn te donacije pravnih osoba za organizaciju gradskih manifestacija u iznosu 35.859,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 230.482,00 kn, a odnose se na naplatu kazni koje obavlja komunalni redar u iznosu 173.399,00 kn te uplatu režijskih troškova udruga i državnih tijela koja koriste poslovne prostore u vlasništvu Grada u iznosu 57.083,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.114.051,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 337.559,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 330.636,00 kn, otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 260.806,00 kn te prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 185.050,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 13.088,00 kn, a odnose se na povrat zajmova odobrenih u prethodnim godinama za kreditiranje poduzetnika (žene i mladi).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 96.377.766,00 kn, što je za 13.920.841,00 kn ili 16,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	6.801.822,00	9.810.426,00	144,2
2.	Materijalni rashodi	15.106.663,00	17.341.865,00	114,8
3.	Financijski rashodi	1.414.331,00	1.629.608,00	115,2
4.	Subvencije	1.642.499,00	1.804.585,00	109,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	18.956.786,00	20.750.353,00	109,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.006.797,00	2.616.605,00	130,4
7.	Ostali rashodi	7.664.547,00	8.609.790,00	112,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.363.480,00	32.314.534,00	118,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.500.000,00	1.500.000,00	100,0
	Ukupno	82.456.925,00	96.377.766,00	116,9
	Višak prihoda i primitaka	2.794.346,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	3.978.856,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.314.534,00 kn ili 33,5 %, pomoći u iznosu 20.750.353,00 kn ili 21,5 %, materijalni rashodi u iznosu 17.341.865,00 kn ili 18,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 9.810.426,00 kn ili 10,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi te izdaci za otplatu zajmova) iznose 16.160.588,00 kn i imaju udjel 16,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za zaposlene za 3.008.604,00 kn ili 44,2 % zbog većeg broja zaposlenih kroz projekte EU (Petica za dvoje - IV. Faza, Kotač uspjeha, Zajedno u športu, PUK 40 - Pomoć u kući, Binarni kod 110, Požeški limači i dr.) i kroz javne radove (uređenje javne površine, revitalizacija javnih površina i zaštita od poplava i požara) te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.951.054,00 kn ili 18,1 % zbog izgradnje poduzetničkog inkubatora, rekonstrukcije škole i nadogradnje sportske dvorane, izgradnje prometnica, izgradnje reciklažnog dvorišta, ulaganja u zgradu Gradske knjižnice i čitaonice i izgradnje javne rasvjete.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 9.810.426,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 8.226.783,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.374.060,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 209.583,00 kn. Na plaće zaposlenih u Gradu odnosi se 6.547.438,00 kn, a na plaće zaposlenih na određeno vrijeme kroz projekte Europske unije i programe javnih radova 3.262.988,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 17.341.865,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 12.767.832,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.861.454,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.266.163,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 418.126,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 28.290,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.283.764,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 2.675.320,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.150.863,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.021.898,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 669.740,00 kn te komunalne usluge u iznosu 565.945,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji rashodi odnose se na električnu energiju u iznosu 2.492.798,00 kn, plin u iznosu 123.902,00 kn te uredski i drugi materijal u iznosu 121.693,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 482.598,00 kn, reprezentaciju u iznosu 168.540,00 kn, premije osiguranja u 115.215,00 kn, članarine u iznosu 36.715,00 kn te pristojbe i naknade u iznosu 30.687,00 kn. Prema izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu 10.031.000,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.629.608,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 1.416.131,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 191.949,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 1.804.585,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkom društvu za javni prijevoz putnika u iznosu 1.234.693,00 kn, subvencije poduzetnicima za poticanje zapošljavanja i razvoj poduzetništva u iznosu 164.772,00 kn, subvencije poljoprivrednicima za razvoj poljoprivrede i čuvanje stočarske proizvodnje u iznosu 185.120,00 kn te obrtnicima za povećanje smještajnih kapaciteta i osnivanje novih obrta u iznosu 220.000,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 20.750.353,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti i investicije u iznosu 20.369.203,00 kn, nabavu betonske galanterije (betonske kocke i rubnjaci) za šetnicu uz rijeku Orjavu koja je u vlasništvu Hrvatskih voda u iznosu 249.992,00 kn, Gradu Kutjevo kao projektnom partneru za sufinanciranje plaće zaposlenih na provedbi projekta Poduzetnički inkubator u iznosu 45.210,00 kn, osnovnoj školi za sufinanciranje plaće zaposlenici za rad u maloj školi u iznosu 34.948,00 kn, srednjoj školi za priključak na javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 31.000,00 kn te Općoj bolnici Pakrac i bolnici hrvatskih veterana za sufinanciranje nabave UZV uređaja za odjel kliničke radiologije u iznosu 20.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 2.616.605,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade odnose se na novčanu pomoć za nabavu radnih bilježnica za učenike osnovnih škola u iznosu 602.619,00 kn, potpore za novorođenčad u iznosu 399.500,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 328.200,00 kn, podmirenje troškova stanovanja u iznosu 288.590,00 kn, pomoć umirovljenicima u iznosu 284.744,00 kn, jednokratne novčane pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 245.874,00 kn te sufinanciranje ogrjeva korisnika socijalne skrbi u iznosu 123.600,00 kn. Grad je propisao uvjete i načine ostvarivanja socijalne pomoći. Naknade su isplaćene u skladu s propisima o socijalnoj skrbi i Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi u Gradu za 2018.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 8.609.790,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 7.670.709,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 376.836,00 kn, naknade štete u iznosu 319.982,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 242.263,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na doznake novčanih sredstava Požeškom športskom savezu i sportskim društvima u iznosu 2.510.865,00 kn, privatnim dječjim vrtićima za sufinanciranje smještaja djece u iznosu 1.836.600,00 kn, Vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 580.000,00 kn, Turističkoj zajednici Grada u iznosu 579.000,00 kn, Katoličkoj osnovnoj školi u iznosu 336.500,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 273.100,00 kn, udrugama građana u iznosu 270.739,00 kn, Hrvatskom crvenom križu u iznosu 235.500,00 kn te udrugama proizašlim iz Domovinskog rata u iznosu 221.800,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s donesenim programima javnih potreba iz područja predškolskog odgoja i obrazovanja, kulture, sporta, zdravstva i turizma za 2018., nakon provedenih javnih natječaja ili izravno na temelju propisa te na temelju zaključenih ugovora o dodjeli donacije. Korisnici sredstava po isteku poslovne godine dostavljaju izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava na propisanim obrascima. Grad je na svojim mrežnim stranicama objavio izvješće o donacijama za 2018.

Kapitalne pomoći odnose se na prijenos kablenskog dalekovoda trgovačkom društvu u vlasništvu države u iznosu 330.637,00 kn i trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti za geodetsku izmjeru i izradu projektne dokumentacije za dopunu lokacijske dozvole za odlagalište otpada u iznosu 46.200,00 kn, što je evidentirano i iskazano kao pomoći u javnom sektoru.

Naknade štete u iznosu 319.982,00 kn odnose se na pomoć pravnim i fizičkim osobama za ublažavanje posljedica štete uzrokovane elementarnim nepogodama.

Kapitalne donacije doznačene su vjerskim zajednicama za vanjsko i unutrašnje uređenje crkvi te izgradnju Pastoralnog centra u iznosu 157.250,00 kn, Gorskoj službi spašavanja za uređenje zgrade u iznosu 40.000,00 kn, sportskim društvima za nabavu opreme u iznosu 35.013,00 kn te humanitarnoj udruzi za kupovinu stambenog objekta za jednu obitelj u iznosu 10.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 32.314.534,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izgradnju poduzetničkog inkubatora u iznosu 12.988.744,00 kn, dogradnju škole i sportske dvorane u iznosu 6.348.743,00 kn, rekonstrukciju zgrade Gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 3.711.190,00 kn, izgradnju pješačkih staza u iznosu 2.395.801,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 2.063.769,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 975.058,00 kn, kupnju nekretnine za potrebe javnog parkirališta u iznosu 814.188,00 kn te izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 625.949,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.500.000,00 kn odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita primljenog od poslovne banke u 2006.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 3.978.856,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 2.608.191,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.370.665,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 843.356.321,00 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	750.066.735,00	751.612.497,00	100,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	144.742.542,00	142.306.070,00	98,3
1.2.	Građevinski objekti	584.390.631,00	589.243.111,00	100,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.835.972,00	1.204.847,00	65,6
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	49.831,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.035.423,00	13.704.786,00	97,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.062.167,00	5.103.852,00	100,8
2.	Financijska imovina	99.382.766,00	91.743.824,00	92,3
2.1.	Novčana sredstva	10.763.677,00	6.593.534,00	61,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	129.151,00	368.844,00	285,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	183.879,00	170.791,00	92,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	74.507.800,00	74.507.800,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.115.480,00	8.193.879,00	67,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.116.718,00	921.181,00	82,5
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	566.061,00	987.795,00	174,5
	Ukupno imovina	849.449.501,00	843.356.321,00	99,3
3.	Obveze	46.538.638,00	45.154.025,00	97,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.158.011,00	6.671.585,00	108,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.783.972,00	2.888.496,00	103,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	37.467.831,00	35.470.293,00	94,7
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	128.824,00	123.651,00	96,0
4.	Vlastiti izvori	802.910.863,00	798.202.296,00	99,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	849.449.501,00	843.356.321,00	99,3
	Izvanbilančni zapisi	21.666.357,00	95.465.369,00	440,6

Vrijednost zemljišta u iznosu 142.306.070,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 127.111.105,00 kn, ostala zemljišta (grobља, javne zelene površine i budućih prometnica) u iznosu 15.125.282,00 kn te poljoprivredno zemljište u iznosu 69.683,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 589.243.111,00 kn odnosi se na ceste u iznosu 345.375.294,00 kn, poslovne objekte (uredski objekti, zgrade znanstvenih, obrazovnih i kulturnih institucija, odmarališta, sportske dvorane, rekreacijski objekti, garaže i drugi objekti) u iznosu 214.788.648,00 kn, druge građevinske objekte (sportski i rekreacijski tereni, spomenici, javna rasvjeta i drugi objekti) u iznosu 22.698.346,00 kn te stambene objekte u iznosu 6.380.823,00 kn.

U okviru građevinskih objekata, iskazana je vrijednost zgrade Osnovne škole Dobriše Cesarića u Požegi u iznosu 13.967.044,00 kn, u okviru koje je iskazana vrijednost dogradnje sportske dvorane. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave za dogradnju sportske dvorane, Grad je u prosincu 2017. s izabranim ponuditeljem zaključio ugovor za radove u vrijednosti 12.714.960,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 15.893.700,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok izvođenja radova 24 mjeseca od dana uvođenja u posao. Imenovan je stručni nadzor nad izvođenjem radova. Prema građevinskom dnevniku, početak radova je 15. prosinca 2017. U prosincu 2017. ispostavljena je prva privremena situacija u iznosu 995.993,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2018. ispostavljeno je osam privremenih situacija u ukupnom iznosu 6.221.553,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te vrijednost ukupno izvedenih radova iznosi 7.214.546,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. S devetom privremenom situacijom završena je prva faza dogradnje sportske dvorane. U kolovozu 2018. dobivena je uporabna dozvola za dograđeni dio sportske dvorane. U tijeku su radovi na drugoj fazi dogradnje sportske dvorane.

Dogradnju sportske dvorane sufinanciralo je Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije, koje je u listopadu 2017. s Gradom zaključilo Ugovor o sufinanciranju do najvišeg ukupnog iznosa 1.000.000,00 kn. Grad je dostavio Ministarstvu zadužnicu u iznosu 1.000.000,00 kn, kao jamstvo za uredno izvršenje obveza Grada. U prosincu 2017. Grad je Ministarstvu dostavio prvu privremenu situaciju u iznosu 995.993,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a Ministarstvo je Gradu isplatilo navedeni iznos. Završno izvješće o provedbi projekta dogradnje sportske dvorane, Grad je dostavio Ministarstvu. Prema obrazloženju Grada iz kolovoza 2019., Županijsko državno odvjetništvo u Slavonskom Brodu je u studenome 2018. pokrenulo postupak povodom podnesene kaznene prijave u vezi dogradnje sportske dvorane.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 13.704.786,00 kn odnosi se na rekonstrukciju raskrižja državne ceste i gradske ulice u obliku kružnog toka. Radovi su završeni u ožujku 2019., izdana je uporabna dozvola te je imovina prenesena u uporabu. U odnosu na početno stanje, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi manja je za 330.637,00 kn zbog prijenosa kabelskog dalekovoda trgovačkom društvu u vlasništvu države.

Dionice i udjele u glavnici u iznosu 74.507.800,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u suvlasništvu Grada.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 9.483.904,00 kn i manja su za 3.877.445,00 kn ili 29,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije smanjenje odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 6.377.338,00 kn, dok se najznačajnije povećanje odnosi na povećanje potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknadu za uređenje voda u ukupnom iznosu 2.951.588,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja proveden je za potraživanje čije je kašnjenje u naplati od jedne do tri godine u iznosu 663.113,00 kn, za kašnjenje preko tri godine u iznosu 3.715.001,00 kn te za dužnike za koje je pokrenut stečajni postupak ili likvidacija u iznosu 1.999.224,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.297.791,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 3.259.348,00 kn, vodni doprinos u iznosu 1.312.595,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.145.462,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.083.085,00 kn, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 815.497,00 kn, otkup stanova sa stanarskim pravom prodanih na obročnu otplatu u iznosu 520.375,00 kn te spomeničku rentu u iznosu 382.193,00 kn.

Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 6.836.516,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja tijekom 2018. i u ranijim godinama poslana su opomene i ovrhe te zaključene izjave o obročnoj otplati duga i prijavljena potraživanja u stečajnu masu. Do vremena obavljanja revizije (15. ožujka 2019.), naplaćeno je 2.772.733,00 kn ili 29,2 % ukupnih potraživanja.

Potraživanja za dane zajmove iznose 170.791,00 kn, a odnose se na dane zajmove mladim poduzetnicima i ženama poduzetnicama u prethodnim godinama.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznose 987.795,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja u iznosu 970.876,00 kn.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 45.154.025,00 kn i manje su za 1.384.613,00 ili 3,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredite u iznosu 35.470.293,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.888.496,00 kn, obveze za predujmove iz državnog proračuna na temelju prijenosa EU sredstava u iznosu 1.894.939,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 1.799.075,00 kn te obveze za zaposlene u iznosu 951.111,00 kn. Dospjele obveze iskazane su u iznosu 305.818,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (15. ožujka 2019.) podmireno je 6.878.505,00 kn ili 15,2 % ukupnih obveza.

Obveze za kredite i zajmove koncem godine iznose 35.470.293,00 kn. Grad se 2006. zadužio kod poslovne banke u iznosu 15.000.000,00 kn, odnosno u protuvrijednosti EUR po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan korištenja kredita. Kredit je iskorišten za financiranje kapitalnih projekata, od čega u 2006. u iznosu 5.000.000,00 kn i u 2007. u iznosu 10.000.000,00 kn. Odobren je s rokom vraćanja 12 godina u što je uključeno dvije godine počeka. Anuiteti se podmiruju mjesečno, a posljednji anuitet dopijeva na naplatu 30. studenoga 2019. Stanje glavnice kredita koncem 2018. iznosi 1.391.923,00 kn. Nadalje, Grad se 2016. zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 35.000.000,00 kn, odnosno u protuvrijednosti EUR po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan korištenja kredita. Kredit je iskorišten za izgradnju kapitalnih objekata komunalne infrastrukture, a odobren je s rokom vraćanja 15 godina, uključujući četiri godine počeka. Krajnji rok korištenja kredita je bio 31. prosinca 2017. kada je kredit prenesen u otplatu. Anuiteti će se podmirivati tromjesečno počevši od 31. ožujka 2022. kada prva rata dopijeva na naplatu. Stanje glavnice kredita koncem 2018. iznosi 34.078.370,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 95.465.369,00 kn odnose se na ugovorne obveze za izdane instrumente osiguranja plaćanja (mjenice, zadužnice i bankovne garancije) u iznosu 74.279.171,00 kn, uknjiženje neevidentiranih nekretnina za koje predstoji rješavanje imovinskopravnih odnosa u iznosu 18.495.694,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima koji su u tijeku u iznosu 2.011.328,00 kn te vrijednost službenih automobila nabavljenih putem operativnog leasinga u iznosu 679.176,00 kn. Primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice i bankarske garancije) u iznosu 3.318.813,00 kn (sa stanjem 31. prosinca 2018.) uknjižene su u izvanbilančne zapise u kolovozu 2019.

Javna nabava

Plan nabave roba, radova i usluga te izmjene i dopune plana nabave za 2018. su doneseni. Posljednjim izmjenama planirane su nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 37.591.247,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2018. je na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključeno osam ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 30.663.985,00 kn, dva okvirna sporazuma o nabavi roba i radova u iznosu 8.034.333,00 kn te jedan dodatak ugovoru o nabavi radova u iznosu 377.585,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (nakon postupaka pokrenutih u tekućoj i prethodnih godina). Nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosile su ukupno 8.454.757,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Statističko izvješće je u zakonskom roku dostavljeno Upravi za politiku javne nabave.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma se vodi i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Popis gospodarskih subjekata s kojima predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa je sastavljen i objavljen na mrežnim stranicama Grada.

Grad je u lipnju 2017. donio Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova te provedbi projektnih natječaja, a u lipnju 2018. izmjene i dopune navedenog Pravilnika kojim se uređuje postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Pravilnik je objavljen na mrežnim stranicama Grada.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 18. ožujka do 24. rujna 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, članci 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).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršavanju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. (Narodne novine 124/17 i 108/18)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
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 zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
10. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
11. Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 94/14 i 68/18)
12. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)

13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
16. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14, 36/15 - datum prestanka važenja 3. kolovoza 2018.)
17. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
18. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
19. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
20. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
21. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
24. Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova te projektnih natječajima (lipanj 2017.) te Izmjene i dopune navedenog Pravilnika (lipanj 2018.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji 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, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti.

Grad u očitovanju navodi da nema primjedbi te prihvata Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Rashodi i izdaci	2015.	Komunalne djelatnosti ustupati izvoditeljima nakon provedenog postupka javnog natječaja ili prikupljanja ponuda.	konac 2016.	provedeno
2.	Postupci javne nabave	2015.	Postupke bagatelne nabave provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti.	konac 2016.	provedeno
3.		2015.	Poziv za dostavu ponuda objaviti na mrežnim stranicama Grada.	konac 2016.	provedeno
4.		2015.	U evidenciju zaključenih ugovora o nabavi unijeti podatke o rednom broju iz plana nabave te podatke o datumu i iznosu izvršenja ugovora.	konac 2016.	provedeno
5.		2015.	Evidenciju postupaka nabave obavljenih na temelju izdanih narudžbenica ustrojiti za sve upravne odjele.	konac 2016.	provedeno

1.2. *Grad u očitovanju navodi da nema primjedbi te prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*