



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/19-02/19
URBROJ: 613-09-19-7

Bjelovar, 26. kolovoza 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SSKA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2018.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2018.	18
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Siska (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 te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 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) 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.

- Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 92.629.626,00 kn i čine 49,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajniji u iznosu 56.804.281,00 kn odnose se na komunalnu naknadu, od čega 4.860.451,00 kn nije utrošeno za propisane namjene nego za druge rashode. Planirani prihodi od komunalne naknade iznose 67.120.236,00 kn, od čega 12.559.287,00 kn nije planirano utrošiti za propisane namjene nego za druge rashode. (točka 2. Nalaza)
- Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su poslovi održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 30.425.822,00 kn. U Programu su navedene aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture koje sadrže opis i opseg poslova održavanja te iznos financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje aktivnosti, a ne sadrže opis, opseg i procjenu pojedinih troškova prema vrstama poslova na održavanju u okviru planiranih aktivnosti. (točka 3. Nalaza)
- Koncem 2018. potraživanja su iskazana u iznosu 44.211.461,00 kn. Prema financijskim izvještajima, dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 23.477.233,00 kn, od čega mjere naplate nisu poduzimane za naplatu potraživanja s osnove aktiviranja jamstva danog trgovačkom društvu za usluge prijevoza u javnom prometu u iznosu 3.878.966,00 kn. U pojedinim slučajevima mjere naplate potraživanja nisu poduzete pravovremeno, odnosno u skladu sa zaključenim ugovorima o kupoprodaji nekretnina (stana). (točka 4. 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 prijave 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 Sisačko-moslavačke županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine (132/17), Grad je prema indeksu razvijenosti razvrstan u VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 35 naselja s ukupno 47 699 stanovnika prema popisu iz 2011. Grad je sjedište Sisačko-moslavačke županije i ima status velikog grada. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14, 18/15 i 106/18), utvrđena je pripadnost šest naselja (10,0 % područja Grada) drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 i 137/15 - ispravak, i 123/17), veliki gradovi kao i gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeno je pet upravnih odjela (za upravne, imovinsko pravne i opće poslove, proračun i financije, gospodarstvo i komunalni sustav, obrazovanje, kulturu, sport, branitelje i civilno društvo te upravni odjel za prostorno uređenje i zaštitu okoliša) i odsjek za unutarnju reviziju (koncem 2018. Grad je imao dva unutarnja revizora). Grad je koncem 2018. imao 118 zaposlenika, od kojih 106 na neodređeno, deset na određeno vrijeme te gradonačelnicu i zamjenika gradonačelnice koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bilo je pet osoba.

U gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za deset proračunskih korisnika (devet osnovnih škola i vatrogasnu postrojbu) te iz drugih prihoda rashodi za plaće i materijalni rashodi za sedam proračunskih korisnika (dva dječja vrtića, dom kulture, narodnu knjižnicu i čitaonicu, muzej, galeriju i sportsko rekreacijski centar) u kojima je koncem 2018. bilo 553 zaposlenika. Ustrojen je jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i proračunskih korisnika. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Vlastiti prihodi i primici proračunskih korisnika uplaćuju se u Proračun Grada. Gradska riznica ima jedan račun za plaćanje pri čemu proračunski korisnici nemaju svoje račune.

Grad ima udjele u temeljnom kapitalu društva za komunalne djelatnosti, društva za postupanje s komunalnim otpadom, društva za usluge tržnice na malo, društva za održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, društva za usluge prijevoza u javnom prometu i društva za projektiranje i usluge (100,0 %), društva za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (87,9 %) te lokalnoj radio postaji (26,5 %).

Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnica Kristina Ikić Baniček.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna Grada te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 250.691.649,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2018., prihodi i primici su planirani u iznosu 232.534.549,00 kn, što je za 18.157.100,00 kn ili 7,2 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu 226.738.099,00 kn, što je za 23.953.550,00 kn ili 9,6 % manje od planiranih proračunom. Iz prihoda tekuće godine planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka prethodnih godina u iznosu 5.796.450,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda odnosi se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava, a vrijednosno značajnije smanjenje planiranih rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine (dodatna ulaganja na građevinskim objektima). Proračun obuhvaća prihode i primitke te rashode i izdatke Grada uključujući vlastite prihode i primitke proračunskih korisnika. Gradonačelnica je tijekom 2018. donijela pet odluka o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu Grada za 2018. Posljednjom odlukom o preraspodjeli sredstava iz prosinca 2018., maksimalni iznos stavke koja je umanjena iznosi 466.000,00 kn, a odnosi se na rashode za plaće zaposlenih. Gradonačelnica je izvijestila Gradsko vijeće o preraspodjelama u okviru Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2018.

Uz proračun za 2018. donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema projekcijama, prihodi te rashodi i izdaci za 2019. planirani su u iznosu 244.893.052,00 kn, dok su za 2020. prihodi planirani u iznosu 244.893.052,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 244.103.052,00 kn.

Uz proračun za 2018. donesen je plan razvojnih programa od 2018. do 2020. koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Izmjenama plana razvojnih programa iz studenoga 2018., vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na poboljšanje komunalne i javne infrastrukture za 2018. u vrijednosti 14.418.203,00 kn, a za 2019. u vrijednosti 24.562.890,00 kn. Prema izvršenju plana razvojnih programa, koji je sastavni dio Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Grada za 2018., za poboljšanje komunalne i javne infrastrukture ostvarena su ulaganja u iznosu 12.042.431,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada za 2018., kojeg je usvojilo Gradsko vijeće u lipnju 2019., prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu 208.872.809,00 kn, što je za 23.661.740,00 kn ili 10,2 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu 201.949.780,00 kn, što je za 24.788.319,00 kn ili 10,9 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 6.923.029,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.802.327,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.120.702,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i na mrežnim stranicama Grada objavljeni, te dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku, sljedeći 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.

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 187.868.383,00 kn, što je za 23.432.856,00 kn ili 11,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	70.822.803,00	81.029.990,00	114,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	24.589.144,00	21.324.333,00	86,7
3.	Prihodi od imovine	10.789.306,00	9.205.008,00	85,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	67.313.473,00	69.984.286,00	104,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	388.725,00	317.381,00	81,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.204.872,00	2.372.675,00	196,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.862.235,00	1.335.007,00	71,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	34.330.681,00	2.299.703,00	6,7
	Ukupno	211.301.239,00	187.868.383,00	88,9

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 81.029.990,00 kn ili 43,1 % ukupnih prihoda i primitaka, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 69.984.286,00 kn ili 37,2 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 21.324.333,00 kn ili 11,4 %. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, 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 15.529.774,00 kn ili 8,3 % ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su manji primici od financijske imovine i zaduživanja za 32.030.978,00 kn ili 93,3 %.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 92.629.626,00 kn i čine 49,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogastvo), pomoći, donacije, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, doprinos za šume, naknadu za odlaganje komunalnog otpada, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 74.742.845,00 kn (u okviru kojeg je ostvaren dodatni udjel za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 2.972.703,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 5.388.670,00 kn te gradske poreze (porez na potrošnju i porez na kuće za odmor) u iznosu 898.475,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi 10,0 %. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate gradskih poreza obavlja Grad od 1. siječnja 2018., a prije toga je obavljala Porezna uprava. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani prihodi od poreza za 10.207.187,00 kn ili 14,4 %. Vrijednosno značajnije povećani su prihodi od poreza i prireza na dohodak (za 9.684.355,00 kn ili 13,7 %).

Tijekom 2018. za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu i vatrogastvu ostvareni su prihodi u iznosu 14.634.832,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 11.662.129,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 2.972.703,00 kn. Na temelju Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. godinu (Narodne novine 7/18), korisnicima decentraliziranih funkcija su utvrđena sredstva u iznosu 14.611.175,00 kn (za financiranje osnovnog školstva 8.638.293,00 kn, a za financiranje Javne vatrogasne postrojbe 5.972.882,00 kn). Gradsko vijeće je u veljači 2018. donijelo odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva odnosno vatrogastva. Grad je sastavio i dostavio nadležnim tijelima izvješća o prihodima i rashodima decentraliziranih funkcija osnovnog školstva odnosno vatrogastva. Rashodi korisnika ostvareni su u visini doznačenih sredstava. Osim toga, Grad je osigurao sredstva izvan standarda za osnovno školstvo u iznosu 6.402.262,00 kn, a za vatrogastvo u iznosu 2.219.272,00 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 21.324.333,00 kn. Ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 14.610.728,00 kn (pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva i osnovno školstvo 11.662.129,00 kn, kompenzacijske mjere 2.948.599,00 kn), Županijske uprave za ceste u iznosu 3.996.860,00 kn (za građenje i održavanje javnih cesta), Europskog fonda za regionalni razvoj putem Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za projekt Industrijska baština - Holandska kuća u iznosu 1.299.880,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 532.950,00 kn (sufinanciranje ogrjeva korisnika socijalne skrbi), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 433.090,00 kn (sufinanciranje javnih radova i stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa), Ministarstva kulture u iznosu 347.225,00 kn (uređenje spomenika Zastava u iznosu 175.300,00 kn, povijesna urbana cjelina u Rimskoj ulici 100.000,00 kn, druge projekte u iznosu 71.925,00 kn) te Europskog socijalnog fonda putem Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za pomoćnike učenicima s teškoćama u osnovnom i srednjoškolskom obrazovanju u iznosu 103.600,00 kn. Pomoći su utrošene za primljene namjene.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 9.205.008,00 kn. Odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 8.878.098,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 326.910,00 kn (kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju te prihode od zateznih kamata). Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na naknadu za korištenje prostora na kojima su izgrađene elektrane u iznosu 5.102.510,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 3.153.382,00 kn (poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 965.074,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 937.105,00 kn, stambenih prostora u iznosu 542.656,00 kn, terasa u iznosu 272.950,00 kn, neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 228.102,00 kn, te vrtova, panoa, štandova i javnih gradskih površina u iznosu 207.495,00 kn), naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru u iznosu 493.731,00 kn te naknade za koncesije u iznosu 98.780,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iskazani su u iznosu 69.984.286,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 56.804.281,00 kn, naknadu za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 5.614.629,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 5.389.517,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 800.217,00 kn, naknadu za pravo služnosti u iznosu 574.928,00 kn (od trgovačkog društva koje pruža, između ostalog, telekomunikacijske usluge) te doprinos za šume u iznosu 349.411,00 kn. Prihodi od naknade za odlaganje komunalnog otpada više su iskazani za 2.297.265,00 kn, što je ispravljeno u poslovnim knjigama za 2019.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 317.381,00 kn. Odnose se na prihode od donacija u iznosu 200.000,00 kn (od poslovne banke za stipendiranje studenata u iznosu 100.000,00 kn i privatne pravne osobe za izgradnju dječjeg vrtića Sunce u iznosu 100.000,00 kn) te na prihode od pruženih usluga u iznosu 117.381,00 kn ostvarene na temelju ugovora o eksternalizaciji poslova platnog prometa zaključenog u 2017. s poslovnom bankom.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 2.372.675,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na usluge obračuna i naplate naknade za uređenje voda u iznosu 1.256.151,00 kn te na kazne koje utvrđuju prometni i komunalni redari Grada u iznosu 576.621,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.335.007,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 480.696,00 kn, gradskih stanova u iznosu 432.807,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 209.253,00 kn, gradskog zemljišta u iznosu 204.329,00 kn te poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 7.922,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 2.299.703,00 kn i odnose se na iskorišteni preostali dio kredita iz 2017. za opremanje rekreacijskog centra Zibel. U 2017. poslovna banka je odobrila Gradu četiri kredita u ukupnom iznosu 25.000.000,00 kn, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu u visini 2,75 %, za financiranje kapitalnih projekata Grada (od čega su dva kredita za refinanciranje postojećih kredita). Rok otplate svih kredita je ugovoren do svibnja 2029. Grad se zadužio na temelju odluke Gradskog vijeća i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 181.759.910,00 kn, što je za 38.185.559,00 kn ili 17,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	14.284.773,00	13.767.645,00	96,4
2.	Materijalni rashodi	48.822.441,00	47.420.265,00	97,1
3.	Financijski rashodi	2.429.599,00	2.185.279,00	89,9
4.	Subvencije	9.246.937,00	8.106.227,00	87,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	57.280.946,00	62.271.290,00	108,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.031.053,00	8.639.090,00	107,6
7.	Ostali rashodi	16.021.338,00	12.224.385,00	76,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	52.254.857,00	24.587.115,00	47,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	11.573.525,00	2.558.614,00	22,1
	Ukupno	219.945.469,00	181.759.910,00	82,6
	Višak prihoda i primitaka	0,00	6.108.473,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	8.644.230,00	0,00	-

Vrijednosno su značajnije pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 62.271.290,00 kn, koje čine 34,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, materijalni rashodi u iznosu 47.420.265,00 kn ili 26,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.587.115,00 kn ili 13,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu 13.767.645,00 kn ili 7,6 % te ostali rashodi u iznosu 12.224.385,00 kn ili 6,7 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 21.489.210,00 kn i imaju udjel 11,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu veće su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 4.990.344,00 kn ili 8,7 % te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 608.037,00 kn ili 7,6 %. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su manji rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 27.667.742,00 kn ili 52,9 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 9.014.911,00 kn ili 77,9 %.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 11.620.541,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.975.032,00 kn i ostale rashode za zaposlene (uskrsnica, božićnica, jubilarne nagrade, naknade za bolest i smrtni slučaj) u iznosu 172.072,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i općim aktima Grada.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 47.420.265,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu 41.438.493,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na komunalne usluge u iznosu 17.607.271,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 12.325.127,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 4.445.216,00 kn), materijal i energiju u iznosu 3.068.656,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 724.911,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 537.306,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 493.386,00 kn, reprezentaciju u iznosu 147.905,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu 110.673,00 kn, troškove sudskih postupaka u iznosu 101.054,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 27.804.330,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 2.185.279,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na kamate za primljene zajmove u iznosu 2.014.177,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 8.106.227,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 6.963.658,00 kn, subvencije obrtnicima i malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 825.412,00 kn (subvencije kamate za poduzetničke kredite, organiziranje edukativnih radionica i sajma poslova) i subvencije u poljoprivredi u iznosu 317.157,00 kn (subvencije nabave opreme, organiziranja i sudjelovanja na manifestacijama i sajmovima, kupnje sadnica za podizanje trajnih nasada, proizvodnje povrća na otvorenom prostoru i plastenicima, ekološke proizvodnje, edukacije i drugo). Vrijednosno značajnije subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 6.500.000,00 kn dane su trgovačkom društvu koje obavlja poslove prijevoza u javnom prometu.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 62.271.290,00 kn odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima u iznosu 62.211.290,00 kn (za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 59.137.486,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.999.486,00 kn i za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 74.318,00 kn), pomoć Općini Gunja u iznosu 50.000,00 kn i zdravstvenoj ustanovi u iznosu 10.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 8.639.090,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade se odnose na uskrsnice za umirovljenike i nezaposlene u iznosu 2.422.050,00 kn, naknade u visini oslobađanja fizičkih osoba plaćanja komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 1.798.170,00 kn, naknada troškova smještaja u predškolske ustanove u iznosu 940.000,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 659.400,00 kn, potpore za novorođenčad u iznosu 656.000,00 kn, sufinanciranje troškova ogrijeva korisnika socijalne skrbi u iznosu 500.650,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza studenata u iznosu 482.206,00 kn, troškove stanovanja u iznosu 457.844,00 kn, jednokratne pomoći i posmrtna potpore u iznosu 249.966,00 kn te naknade za legalizaciju romskih naselja u iznosu 234.723,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 12.224.385,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 10.682.114,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.371.523,00 kn te naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 170.748,00 kn (za ublažavanje elementarne nepogode, po sudskoj presudi, drugo).

Tekuće donacije odnose se na donacije sportskoj zajednici u iznosu 4.500.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 3.804.798,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 1.014.996,00 kn, zajednici tehničke kulture u iznosu 230.000,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 203.127,00 kn te druge tekuće donacije u iznosu 929.193,00 kn (političkim strankama, vjerskim zajednicama, udrugama u kulturi, udrugama civilnog društva te drugim udrugama). Kapitalne pomoći odnose se na kapitalne pomoći obrtnicima i malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 1.282.752,00 kn (oslobađanja od plaćanja komunalne naknade) te kapitalnu pomoć trgovačkom društvu u javnom sektoru (trgovačkom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja poslove projektiranja i usluga) u iznosu 88.771,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 24.587.115,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 18.167.439,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na uređenje i rekonstrukciju Ledene dvorane Zibel u iznosu 12.047.358,00 kn i radove na rekonstrukciji i dogradnji Holandske kuće u iznosu 3.609.492,00 kn), nabavu građevinskih objekata u iznosu 4.312.518,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju Ulice Tina Ujevića u iznosu 853.708,00 kn, nekretninu za ornitološki centar u iznosu 753.432,00 kn, sufinanciranje izgradnje komunalnog pristaništa u iznosu 545.477,00 kn, izgradnju novog dječjeg vrtića Sunce u iznosu 444.788,00 kn, izgradnju igrališta u Capraškim poljanama u iznosu 352.591,00 kn), nabavu ostale nematerijalne imovine u iznosu 1.410.422,00 kn (projektna dokumentacija za infrastrukturne projekte Grada) te nabavu nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 369.803,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 2.558.614,00 kn, a odnose se na otplate glavnice dugoročnih kredita. U odnosu na 2017. manji su za 9.014.911,00 kn ili 77,9 %, što je između ostalog, rezultat otplate preostalih glavnica kredita zbog njihovog refinanciranja u 2017.

Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 6.108.473,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 8.855.889,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.747.416,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.267.385.832,00 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	961.486.921,00	948.923.279,00	98,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	139.521.279,00	140.153.604,00	100,5
1.2.	Građevinski objekti	789.614.664,00	775.883.957,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	1.138.952,00	1.033.132,00	90,7
1.4.	Prijevozna sredstva	17.509,00	6.188,00	35,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	30.477.213,00	30.937.001,00	101,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	717.304,00	909.397,00	126,8
2.	Financijska imovina	334.021.658,00	318.462.553,00	95,3
2.1.	Novčana sredstva	2.879.294,00	4.812.287,00	167,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.424.639,00	6.649.290,00	78,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	4.993.677,00	4.983.677,00	99,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	269.369.260,00	269.438.060,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	40.040.326,00	25.227.047,00	63,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	8.314.462,00	7.351.447,00	88,4
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	745,00	-
	Ukupno imovina	1.295.508.579,00	1.267.385.832,00	97,8
3.	Obveze	91.417.460,00	88.477.097,00	96,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.819.416,00	14.667.628,00	92,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.432.220,00	2.503.491,00	72,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	70.820.463,00	70.494.727,00	99,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.345.361,00	811.251,00	60,3
4.	Vlastiti izvori	1.204.091.119,00	1.178.908.735,00	97,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.295.508.579,00	1.267.385.832,00	97,8
	Izvanbilančni zapisi	297.439.026,00	273.453.860,00	91,9

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 3.044.776,00 kn te ostala zemljišta (poljoprivredno zemljište, šume, livade, drugo) u iznosu 137.108.828,00 kn.

Građevinski objekti u iznosu 775.883.957,00 kn odnose se na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 253.112.022,00 kn, ceste i parkirališta u iznosu 392.254.177,00 kn te ostale građevinske objekte (stambeni objekti, plinovod, javna rasvjeta, mjesni domovi, drugi građevinski objekti) u iznosu 130.517.758,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 1.033.132,00 kn najvećim dijelom odnosi se na uredsku opremu i namještaj te računalnu opremu.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 30.937.001,00 kn najvećim dijelom odnosi se na komunalnu zonu u iznosu 19.280.566,00 kn (prema izjavi odgovorne osobe, planira se nastavak radova na izgradnji spojne ceste), obrtničku školu sa sportskom dvoranom u iznosu 7.766.353,00 kn (s pravnom osobom vodi se sudski spor radi povrata ulaganja i naknade štete) te cestovni most na Kupi u iznosu 2.645.064,00 kn (u nadležnosti je Hrvatskih cesta te ga je Grad u 2019. knjigovodstveno prenio s imovine u pripremi na ulaganja na tuđoj imovini).

Druga nefinancijska imovina u iznosu 909.397,00 kn najvećim dijelom odnosi se na vrijednost ulaganja u računalne programe i dokumente prostornog uređenja.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 269.438.060,00 kn odnose se na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru (vrijednost udjela u temeljnom kapitalu osam trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu Grada) u iznosu 269.400.500,00 kn te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora (vrijednost dionica dva dionička društva) u iznosu 37.560,00 kn.

Koncem 2018. potraživanja su iskazana u iznosu 44.211.461,00 kn i manja su za 17.561.643 kn ili 28,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 18.830.904,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 25.227.047,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.351.447,00 kn, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 6.649.290,00 kn te dane zajmove u iznosu 4.983.677,00 kn. Prema analitičkim podacima uz Bilancu, dospjela potraživanja iznose 23.477.233,00 kn (za prihode poslovanja 18.373.329,00 kn, dane zajmove 4.853.677,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 250.227,00 kn). Do konca ožujka 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 8.078.505,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.522.766,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 555.739,00 kn). Vrijednost ispravljenih potraživanja koncem 2018. u iznosu 18.830.904,00 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja.

Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 6.649.290,00 kn najvećim dijelom odnose se na potraživanja za naknadu za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 3.973.188,00 kn, od proračunskih korisnika u iznosu 1.550.527,00 kn te od Županijske uprave za ceste za naknadu za održavanje javnih cesta u iznosu 811.251,00 kn. Potraživanja za naknadu za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 3.973.188,00 kn odnose se na potraživanja od komunalnog društva za postupanje s komunalnim otpadom (koje je u vlasništvu Grada), od čega su potraživanja u iznosu 3.000.000,00 kn pogrešno više iskazana, što je ispravljeno u poslovnim knjigama za 2019.

Potraživanja za dane zajmove iskazana su u iznosu 4.983.677,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru, odnosno na potraživanja iz ranijih godina od trgovačkih društava u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada, i to: od društva koje obavlja poslove prijevoza u javnom prometu u iznosu 3.878.967,00 kn (za aktivirano jamstvo), društva za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 900.711,00 kn (za namjenska sredstava sadržana u cijeni vode) i društva za usluge tržnice na malo u iznosu 74.000,00 kn (za dani zajam). Druga potraživanja za dane zajmove u iznosu 130.000,00 kn odnose se na dane zajmove neprofitnim organizacijama (zajam dan Turističkoj zajednici u srpnju 2017.).

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 25.227.047,00 kn i manja su za 14.813.279,00 kn ili 37,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Potraživanja za prihode poslovanja su značajno smanjena jer su u 2018. otpisana nenaplaćena potraživanja u iznosu 18.850.940,00 kn. Vrijednosno značajnija otpisana potraživanja odnose se na nenaplaćena potraživanja od poslovnih subjekata brisanih iz sudskog registra u iznosu 18.327.761,00 kn (za komunalnu naknadu u iznosu 15.278.431,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.342.161,00 kn, spaljivanje otpada u iznosu 292.267,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 192.869,00 kn, druga potraživanja u iznosu 222.033,00 kn) te neovršena nenaplaćena potraživanja za razdoblje 1. siječnja 1997. do 21. prosinca 2010. u iznosu 434.717,00 kn za koja je nastupila zastara. Najveći dio potraživanja pravnih osoba brisanih iz sudskog registra u iznosu 16.136.782,00 kn otpisan je pravnoj osobi za proizvodnju kemikalija i kemijskih proizvoda - u stečaju. Potraživanja su otpisana na temelju odluka Gradskog vijeća i gradonačelnice donesenih na temelju izvještaja povjerenstva o obavljenom popisu potraživanja te unutarnjih akata Grada.

Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.432.852,00 kn te potraživanja od prodaje gradskih stanova u iznosu 3.353.411,00 kn.

Obveze koncem 2018. iznose 88.477.097,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 17.171.119,00 kn (obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.667.628,00 kn, obveze za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.503.491,00 kn), obveze za kredite u iznosu 70.494.727,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 811.251,00 kn. Obveze za kredite odnose se na obveze za financiranje kapitalnih projekata Grada, i to: u iznosu 49.627.439,00 kn, po zaduživanju u 2015. kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak (rok otplate je konac 2031.), u iznosu 20.434.902,00 kn za četiri kredita, po zaduživanju iz 2017. kod poslovne banke (rok otplate do svibnja 2029.) te u iznosu 432.386,00 kn, po zaduživanju kod poslovne banke u 2014. (rok otplate je konac 2019.). Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na obračunanu godišnju naknadu za uporabu javnih cesta, koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, prema odredbama Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12). U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, dospjele kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 2.573.740,00 kn. Do konca ožujka 2019. podmirene su kratkoročne obveze u iznosu 10.149.744,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u vrijednosti 273.453.860,00 kn. Odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 115.566.664,00 kn, vrijednost primljenih zadužnica u iznosu 89.939.922,00 kn te dane suglasnosti trgovačkim društvima i proračunskim korisnicima za kreditna zaduženja u iznosu 67.947.274,00 kn.

Javna nabava

Plan i devet izmjena plana nabave te registar ugovora za 2018. doneseni su i objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave i na mrežnim stranicama Grada. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 49.604.086,00 kn. Obavijesti o postojanju sukoba interesa te unutarnji akt o provedbi postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, po provedenim postupcima javne nabave, Grad je u 2018. zaključio 18 ugovora za nabavu u ukupnoj vrijednosti 15.495.861,00 kn. Postupci javne nabave odnose se na pregovarački postupak bez prethodne objave u vrijednosti 379.082,00 kn (održavanje sustava poslovnih aplikacija) te 17 otvorenih postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 15.116.779,00 kn, od čega se dva u vrijednosti 1.174.506,00 kn odnose na okvirne sporazume. Jednostavna nabava realizirana je ukupno u vrijednosti 10.567.129,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na robe odnosi 423.959,00 kn, usluga 4.615.446,00 kn i radove 5.527.724,00 kn. Na temelju dva okvirna sporazuma, a prema tromjesečnoj evidenciji zaključenih ugovora, Grad je u 2018. ugovorio nabavu roba u vrijednosti 1.837.044,00 kn.

Od planiranih nabava, vrijednosno značajnije nabave čiji postupci nisu započeli u 2018., nego početkom 2019., odnose se na nabavu radova na rekonstrukciji Centra procijenjene vrijednosti 5.240.045,00 kn te izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta u vrijednosti 2.980.890,00 kn. Osim toga, nekoliko nabava roba, radova i usluga planiranih planom nabave za 2018. je provedeno u prosincu 2018., a podaci o ugovorima su objavljeni u siječnju 2019. Grad je u 2018. proveo zajedničku javnu nabavu za dječje vrtiće i osnovne škole, nad kojima Grad ima osnivačka prava, za sljedeće predmete nabave: mlijeko i mliječni proizvodi, riba i meso, proizvodi od žitarica i pekarski proizvodi te voće i povrće.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 19. veljače do 26. kolovoza 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).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
3. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
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. (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak i 123/17)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18)

11. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
12. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
16. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
17. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. godinu (Narodne novine 7/18)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2017. i siječanj 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 te 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 i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, namjensko korištenje prihoda, program održavanja komunalne infrastrukture te potraživanja.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine je u nekim slučajevima na jednoj analitičkoj kartici evidentirana vrijednost za više stambenih objekata, odnosno čestica građevinskog zemljišta (svaka jedinica imovine nema svoj inventarni broj nego je jedan inventarni broj pridružen većem broju imovine), a za neke nekretnine (građevinske objekte, građevinsko zemljište) nisu navedeni podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice. Zbog navedenog je otežana usporedba s podacima u zemljišnim knjigama te provođenje popisa imovine. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Obavljen je popis imovine i obveza. Nefinancijska imovina je u popisnim listama i poslovnim knjigama iskazana u vrijednosti 948.923.279,00 kn. U nekim slučajevima podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini (stambeni objekti, građevinsko zemljište) nisu uneseni pojedinačno u popisne liste, nego je u popisnim listama pod jednim inventurnim brojem evidentirano više stambenih objekata, odnosno čestica građevinskog zemljišta, od kojih neki nisu u vlasništvu Grada i Grad ih ne koristi. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance te podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

Grad je ustrojio registar imovine koji nije programski povezan s podacima iz poslovnih knjiga te podaci u registru imovine u nekim slučajevima nisu usklađeni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitička knjigovodstva građevinskih objekata i zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i drugim potrebnim podacima (broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uloška, naziv katastarske općine, površina zemljišnoknjižne čestice, drugo) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže u popisne liste unijeti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te utvrditi stvarno stanje imovine koja je u vlasništvu Grada i koju Grad koristi, kako bi podaci o imovini bili realniji.

Državni ured za reviziju predlaže registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitička knjigovodstva nekretnina, druge knjigovodstvene evidencije), kako se istovrsni podaci ne bi višestruko unosili, te kontinuirano usklađivati podatke iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.

2. Namjensko korištenje prihoda

- 2.1. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 92.629.626,00 kn i čine 49,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prema pregledu ostvarenih i utrošenih namjenskih prihoda Grada, prihodi od komunalne naknade u iznosu 4.860.451,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za druge rashode. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 56.804.281,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade planirani su u iznosu 67.120.236,00 kn, od čega je za propisane namjene planirano utrošiti 54.560.949,00 kn (održavanje komunalne infrastrukture, građenje komunalne infrastrukture, financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava, poboljšanja energetske učinkovitosti zgrada u vlasništvu jedinice lokalne samouprave), a za druge rashode 12.559.287,00 kn.

Prema odredbama članka 91. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je na snazi od 4. kolovoza 2018., komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave koji se koristi za financiranje održavanja i građenja komunalne infrastrukture, a može se na temelju odluke predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave koristiti i za financiranje građenja i održavanja objekata predškolskog, školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, javnih građevina sportske i kulturne namjene te poboljšanja energetske učinkovitosti zgrada u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, ako se time ne dovodi u pitanje mogućnost održavanja i građenja komunalne infrastrukture. Osim toga, prema odredbama Zakona o vatrogastvu, sredstva komunalne naknade mogu se utrošiti i za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava. Zakonom o komunalnom gospodarstvu koji je bio na snazi do kolovoza 2018., na jednaki način je bila propisana namjena i trošenje prihoda od komunalne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od komunalne naknade planirati i koristiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3. Program održavanja komunalne infrastrukture

- 3.1. Doneseni su program održavanja komunalne infrastrukture za 2018. i izmjene navedenog programa. Programom, odnosno izmjenama programa planirani su poslovi održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 30.425.822,00 kn, i to za: održavanje javnih površina u iznosu 12.895.000,00 kn, održavanje cesta u iznosu 10.600.000,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 2.430.822,00 kn, održavanje groblja u iznosu 2.400.000,00 kn, komunalne djelatnosti od lokalnog značaja u iznosu 1.100.000,00 kn i održavanje sustava oborinske odvodnje u iznosu 1.000.000,00 kn. Planirana sredstva za održavanje iz navedenog programa usuglašena su sa sredstvima planiranim proračunom za 2018.

U Programu su navedene aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture (pojačano održavanje nerazvrstanih asfaltiranih cesta, održavanje cestovnih objekata, održavanje čistoće javnih površina, održavanja javnih prometnih površina, uređenje i održavanje groblja, druge aktivnosti), koje sadrže opis i opseg poslova održavanja te iznos financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje aktivnosti, a ne sadrže opis, opseg i procjenu pojedinih troškova prema vrstama poslova na održavanju u okviru planiranih aktivnosti. Prema odredbi članka 73. stavak 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu 4. kolovoza 2018., programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Obvezni elementi programa održavanja komunalne infrastrukture su na isti način bili utvrđeni Zakonom o komunalnom gospodarstvu koji je bio na snazi do kolovoza 2018.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4. Potraživanja

- 4.1. Koncem 2018. potraživanja su iskazana u iznosu 44.211.461,00 kn (nakon obavljenog ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 18.830.904,00 kn). Prema financijskim izvještajima, dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 23.477.233,00 kn. Vrijednosno značajnija su dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 10.770.594,00 kn, s osnove aktiviranja jamstva danog trgovačkom društvu koje obavlja poslove prijevoza u javnom prometu u iznosu 3.878.966,00 kn, zakup poslovnih prostora i najam stanova u iznosu 3.957.334,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.043.210,00 kn te spomeničku rentu u iznosu 1.245.503,00 kn. Potraživanja se u značajnijem dijelu odnose na potraživanja starija od pet godina.

U prosincu 2015. Grad je donio proceduru za naplatu prihoda Grada, kojom su utvrđene aktivnosti, postupci i kontrole naplate, osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate te izvješćivanje o provedenim mjerama naplate.

Tijekom 2018. poduzimane su mjere prisilne naplate za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za nezakonito izgrađene građevine, naknadu za uređenje voda, prodaju stanova i poslovnih prostora, zakup poslovnih prostora te za potraživanja od najmoprimaca za najamninu, zajedničku pričuvu i toplinsku energiju.

Mjere naplate nisu poduzimane za naplatu potraživanja s osnove aktiviranja jamstva danog trgovačkom društvu koje obavlja poslove prijevoza u javnom prometu, koja koncem godine iznose 3.878.966,00 kn.

U pojedinim slučajevima mjere naplate potraživanja nisu poduzete pravovremeno, odnosno u skladu sa zaključenim ugovorima o kupoprodaji nekretnina (stana).

Za potraživanja za gradske poreze nastala ranijih godina u iznosu 2.043.210,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate jer od Porezne uprave nije dobio dokumentaciju potrebnu za naplatu potraživanja (do konca 2017. obračun i naplatu gradskih poreza obavljala je Porezna uprava).

Za potraživanja iz ranijih godina za namjenska sredstava sadržana u cijeni vode u iznosu 900.711,00 kn od trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, Gradsko vijeće je u travnju 2016. donijelo odluku o pretvaranju potraživanja u navedenom iznosu u udjel u temeljnom kapitalu navedenog trgovačkog društva, što do konca travnja 2019. nije provedeno u sudskom registru.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za neporezna potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2015., 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.

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.	Namjensko korištenje prihoda	2015.	Prihode od komunalne naknade planirati i utrošiti za propisane namjene.	konac 2018.	nije provedeno
2.	Rashodi i izdaci	2015.	Javnim natječajem za dodjelu donacija udrugama propisati mjerila za ocjenjivanje prijave, postupak odobravanje financijskih sredstava te postupak za podnošenje prigovora, odnosno udrugama davati donacije i poslovne prostore u zakup i na privremeno korištenje u skladu s propisima.	kontinuirano	provedeno
3.		2015.	Izvješće o izvršenju programa javnih potreba podnositi Gradskom vijeću na usvajanje te objaviti u službenom glasilu.	konac 2017.	provedeno
4.		2015.	Planom razvojnih programa, kao i njihovim izvršenjem, obuhvatiti sve investicije Grada.	konac 2017.	provedeno
5.		2015.	Pravovremeno pribaviti potrebnu dokumentaciju za izgradnju ili kupnju planiranih investicija, kako bi se kredit iskoristio u ugovorenom roku.	kontinuirano	provedeno
6.		2015.	Donijeti metodologiju za procjenu opravdanosti investicijskih projekata.	konac 2017.	provedeno
7.		Potraživanja	2015.	Poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	kontinuirano
8.	Obveze	2015.	Izvještavati Gradsko vijeće o tijeku realizacije kredita i svim promjenama vezanim uz projekte.	kontinuirano	provedeno

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

- Prema financijskim izvještajima Grada, dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 23.477.233,00 kn. Za pojedina potraživanja mjere naplate nisu poduzimane, a za pojedina nisu poduzimana u skladu s ugovorenim uvjetima.

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

1.2. Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.