



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/20-02/14
URBROJ: 613-05-20-49

Sisak, 8. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA HRVATSKA KOSTAJNICA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
	Provedba naloga i preporuka	31

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Hrvatska Kostajnica (dalje u tekstu: Grad) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je vrijednost nefinancijske imovine iskazana u iznosu od 45.457.318,00 kn. Dio imovine nije evidentiran u poslovnim knjigama (groblja, mrtvačnice, ceste, nogometno i rukometno igralište, javne površine, građevinska i poljoprivredna zemljišta, stambeni objekti). Navedena imovina nije procijenjena i za dio imovine nisu riješeni imovinskopravni odnosi.

Obavljenim popisom imovine i obveza za 2019. svrha popisa nije u potpunosti postignuta, jer prije popisa nisu usklađeni podaci o vrijednosti dugotrajne imovine u glavnoj i pomoćnoj knjizi te nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja dugotrajne imovine evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Nadalje, potraživanja i obveze nisu pojedinačno popisane, nego su navedeni zbirni iznosi iz analitičkih evidencija potraživanja i obveza.

U poslovnim knjigama nije evidentiran dio obveza prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prema Sporazumu o obročnoj otplati duga iz 2015. i obveze za naknade štete poljoprivrednicima u ukupnom iznosu od 380.614,00 kn.

Sredstva pomoći iz fondova Europske unije za program zapošljavanja žena su primljena u iznosu od 810.701,00 kn, a rashodi na realizaciji ovog programa su ostvareni u iznosu od 134.917,00 kn. Poslovne promjene koje se odnose na navedeni program nisu evidentirane u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, jer sredstva pomoći nisu priznavana u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenog programa, nego u ukupnom iznosu. Zbog navedenog su prihodi iskazani u većem iznosu za 675.784,00 kn, a obveze za predujmove manje za navedeni iznos.

Rashodi u iznosu od 1.149.457,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Obveze iz prethodnih razdoblja po Sporazumu o obročnoj otplati duga i Ugovoru o ustupanju tražbina u ukupnom iznosu od 726.233,00 kn evidentirane su kao kratkoročne obveze iako dospijevaju u razdoblju dužem od godine dana i imaju obilježja dugoročnih obveza te ih je trebalo evidentirati u okviru obveza po kreditima i zajmovima. Na računima imovine u uporabi evidentirana su ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 6.621.717,00 kn (gradnja reciklažnog dvorišta, rekonstrukcija trga te rekonstrukcija javne rasvjete). Većina investicija započela je prethodnih godina i do konca 2019. nisu završene te su do završetka nabave odnosno gradnje trebala biti evidentirana u okviru računa imovine u pripremi. Navedeno je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda, obveza i imovine u financijskim izvještajima.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazane vrijednosti primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova, a evidencije o navedenom nisu ustrojene. Bilješke uz Bilancu nisu potpune, jer ne sadrže opis prirode sudskih sporova u tijeku, procjenu financijskog učinka i procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. (točka 2. Nalaza)

- Dospjela potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 3.988.110,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 667.010,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a starija od tri godine koja iznose 1.884.399,00 kn po stopi od 100,0 %. (točka 3. Nalaza).

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Donacije su ostvarene u iznosu od 851.905,00 kn. Grad nije donio opći akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata udruga, odnosno nije propisao kriterije i mjerila za dodjelu donacija. Donacije su dodjeljivane izravno, na temelju zahtjeva korisnika i odluke gradonačelnika, bez objavljivanja javnog natječaja, a s korisnicima nisu zaključeni ugovori o korištenju sredstava. Na mrežnoj stranici Grada nisu objavljeni podaci o dodjeli donacija. (točka 4. Nalaza)
- Planom nabave nisu planirane pojedine nabave roba, radova i usluga za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 799.312,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ažuriran i u njemu nisu navedeni pojedini ugovori i narudžbenice te ostale nabave iznad 20.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 1.269.130,00 kn. Grad ne vodi evidenciju narudžbenica, a za dio nabava ne izdaje narudžbenice te nema točne podatke o ukupnoj vrijednosti nabavljenih roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednosti do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Za rekonstrukciju javne rasvjete provedena su dva postupka jednostavne nabave i s izabranim izvođačem zaključena su dva ugovora za nabavu u ukupnom iznosu od 514.910,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a trebalo je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza).

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju 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 2019. 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. Grad se nalazi na području prve skupine posebne državne skrbi i obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 756 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak i 123/17), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga u 2016. ustrojen je Jedinostveni upravni odjel Grada. Unutar Jedinostvenog upravnog odjela ustrojeni su Odsjek za pravne i opće poslove, društvene djelatnosti i socijalnu skrb i Odsjek za proračun, komunalno gospodarstvo, prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša. Grad je koncem 2019. imao devet zaposlenika (od čega je osam na neodređeno, jedan na određeno vrijeme). Koncem godine na provođenju programa za zapošljavanje žena Zaželi=Ostvari financiranog sredstvima Europske unije bile su zaposlene tri osobe, a na javnim radovima 13 osoba.

Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije bio je gradonačelnik Dalibor Biščan. Dva dužnosnika (gradonačelnik i jedan zamjenik) dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno, a jedan zamjenik gradonačelnika volonterski.

Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradsku knjižnicu i čitaonicu). Osnivač je dva trgovačka društva (za javnu vodoopskrbu i odvodnju i za komunalno gospodarstvo).

Planiranje i izvršenje proračuna

Za 2019. doneseni su proračun, izmjene i dopune proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 24.295.874,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 23.894.194,00 kn te je planiran višak prihoda za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 401.680,00 kn. U prosincu 2019. donesene su izmjene i dopune proračuna, kojima su prihodi planirani u iznosu od 17.625.406,00 kn, što je 6.670.468,00 kn ili 27,4 % manje od planiranih proračunom, rashodi u iznosu od 17.308.542,00 kn, što je 6.585.652,00 kn ili 27,5 % manje od planiranih proračunom te je

planiran višak prihoda za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 316.864,00 kn.

U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna znatno su smanjeni planirani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna jer nisu ostvarene planirane pomoći za rekonstrukciju trga i izgradnju reciklažnog dvorišta. Zbog navedenog, znatno su smanjeni planirani rashodi za ulaganja u građevinske objekte i projektnu dokumentaciju za 6.663.050,00 kn ili 42,5 %.

Proračun, izmjene i dopune proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i njegovih proračunskih korisnika. Prema prijedlogu Izvještaja o izvršenju proračuna za 2019., ostvareni su prihodi u iznosu od 16.705.197,00 kn, što je 920.209,00 kn ili 5,2 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 14.671.817,00 kn, što je 2.636.725,00 kn ili 15,2 % manje od planiranih.

Uz proračun za 2019. donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, za 2020. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 23.484.355,00 kn te za 2021. u iznosu od 19.859.007,00 kn.

Grad je donio Plan razvojnih programa od 2019. do 2021. kojim su planirani rashodi u iznosu od 23.380.595,00 kn za 2019., za 2020. u iznosu od 23.167.491,00 kn i za 2021. u iznosu od 19.542.143,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje). Dostavljeni su nadležnim tijelima 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 2019., iskazani su prihodi te rashodi Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 16.110.917,00 kn, što je 6.284.454,00 kn ili 64,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.407.194,00	6.957.945,00	108,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.874.927,00	7.782.613,00	415,1
3.	Prihodi od imovine	244.999,00	233.249,00	95,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	782.570,00	920.680,00	117,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	220.821,00	51.420,00	23,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.181,00	598,00	14,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	291.771,00	164.412,00	56,3
	Ukupni prihodi	9.826.463,00	16.110.917,00	164,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 7.782.613,00 kn ili 48,3 %, prihodi od poreza u iznosu od 6.957.945,00 kn ili 43,2 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 920.680,00 kn ili 5,7 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi) ostvareni su u iznosu od 449.679,00 kn i čine 2,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 5.907.686,00 kn ili 315,1 % zbog povećanja kapitalnih pomoći iz državnog proračuna, kapitalne pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 8.026.001,00 kn i čine 50,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, koncesije, šumski doprinos, vodni doprinos, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Grada, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničku rentu, donacije fizičkih i pravnih osoba i prihode od prodaje nekretnina u vlasništvu Grada.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 6.736.794,00 kn (u okviru kojeg je ostvaren udjel od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 5.245.586,00 kn), prihod od poreza na promet nekretnina u iznosu od 144.749,00 kn te gradski porezi u iznosu od 76.402,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 56.102,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 16.182,00 kn, porez na tvrtku u iznosu od 2.077,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu od 2.041,00 kn). Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 6,0 % od siječnja 2018. Naplata gradskih poreza, odlukom Gradskog vijeća iz studenoga 2017., prenesena je u nadležnost Porezne uprave.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 7.782.613,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 4.898.016,00 kn (za građenje i opremanje javne prometne površine trga 3.724.000,00 kn iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, za modernizaciju javne rasvjete 500.000,00 kn od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, za nabavku rovokopača odnosno utovarivača 382.000,00 kn od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja, za unutarnje uređenje dječjeg vrtića 192.016,00 kn od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku i obnovu krovništa zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva 100.000,00 kn od Ministarstva kulture), kapitalne pomoći Ministarstva zaštite okoliša i energetike i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 1.246.198,00 kn za izgradnju reciklažnog dvorišta te tekuću pomoć Europskog socijalnog fonda u iznosu od 810.000,00 kn za Projekt Zaželi=Ostvari, za zapošljavanje trajno nezaposlenih deset žena.

Prihodi od imovine odnose se najvećim dijelom na prihode od naknada za korištenje javnih površina u vrijeme turističke manifestacije Kestenijada – 2019. za zakup javne površine za štandove izlagača i šatore u iznosu od 96.340,00 kn i naknadu za osnivanje prava služnosti na javnim površinama u iznosu od 38.750,00 kn, spomeničke rente u iznosu od 51.727,00 kn i prihode od iznajmljivanja stambenih objekata u vlasništvu Grada u iznosu od 10.198,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 51.420,00 kn, a odnose se na tekuću donaciju trgovačkog društva u iznosu od 50.000,00 kn za popravak štete na infrastrukturi obiteljskih kuća stradalih u elementarnoj nepogodi i fizičke osobe u iznosu od 1.420,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 164.412,00 kn, a odnose se na prihod od prodaje stanova na obročnu otplatu na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 117.409,00 kn (od čega 45,0 % pripada Gradu u iznosu od 52.834,00 kn), prihod od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu od 39.003,00 kn i prihod od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 8.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 14.371.828,00 kn, što je 7.261.191,00 kn ili 102,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.787.944,00	1.641.343,00	91,8
2.	Materijalni rashodi	1.639.168,00	2.598.960,00	158,6
3.	Financijski rashodi	28.370,00	53.171,00	187,4
4.	Subvencije	0,00	10.688,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	761.515,00	889.048,00	116,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	173.841,00	121.775,00	70,0
7.	Ostali rashodi	746.736,00	1.438.728,00	192,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.973.063,00	7.618.115,00	386,1
	Ukupni rashodi	7.110.637,00	14.371.828,00	202,1
	Ukupni prihodi (veza tablica broj 1)	9.826.463,00	16.110.917,00	164,0
	Višak prihoda	2.715.826,00	1.739.089,00	64,0

U okviru ukupnih rashoda, vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.618.115,00 kn ili 53,0 %, materijalni rashodi u iznosu od 2.598.960,00 kn ili 18,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 1.641.343,00 kn ili 11,4 %, ostali rashodi u iznosu od 1.438.728,00 kn ili 10,0 % i pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 889.048,00 kn ili 6,2 %. Svi drugi rashodi iznose 185.634,00 kn i imaju udjel od 1,3 % u ukupnim rashodima.

Značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 5.645.052,00 kn ili 286,1 % (gradnja reciklažnog dvorišta, rekonstrukcija trga i rekonstrukcija javne rasvjete), materijalnih rashoda za 959.792,00 kn ili 58,6 % (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne usluge te ostale usluge) i ostalih rashoda za 691.992,00 kn ili 92,7 % (najvećim dijelom zbog isplata naknade šteta uzrokovane prirodnim katastrofama).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.641.343,00 kn. Odnose se na plaće (bruto) u iznosu od 1.375.717,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 217.126,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 48.500,00 kn (božićnice u iznosu od 28.750,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu od 11.250,00 kn, otpremnine u iznosu od 8.000,00 kn i darovi za djecu u iznosu od 500,00 kn). Na brutoplaću i doprinose zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu i dužnosnike odnosi se 1.059.402,00 kn, na zaposlene u programu javnih radova 462.563,00 kn te na projekt za zapošljavanje žena Zaželi=Ostvareni 70.878,00 kn. U 2019. nije bilo isplata dodatka za uspješnost na radu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.598.960,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta i zimsku službu u iznosu od 665.638,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 633.610,00 kn (održavanje javnih površina, deratizacija i dezinfekcija, dimnjačarske i ekološke usluge, opskrba pitkom vodom te iznošenje i odvoz smeća), energiju u iznosu od 250.084,00 kn (električna energija u iznosu od 179.190,00 kn, motorni benzin i dizelsko gorivo u iznosu od 39.094,00 kn, loživo ulje u iznosu od 31.800,00 kn), rashode za održavanje građevinskih objekata u iznosu od 246.492,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 154.486,00 kn (troškovi izbora i izborne promidžbe za vijeće nacionalne manjine, troškovi protokola, troškovi prehrane vojnika koji su radili na saniranju posljedica poplave).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 53.171,00 kn, a vrijednosno su značajniji rashodi za naknadu Poreznoj upravi za naplatu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak u iznosu od 35.596,00 kn (1,0 % od naplaćenih poreza i prireza na području Grada), na temelju Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17), te za poslove naplate gradskih poreza u iznosu od 3.594,00 kn (5,0 % od naplaćenih gradskih poreza), na temelju Pravilnika o uvjetima, opsegu i naknadi za obavljanje poslova utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 1/17) i Odluke o gradskim porezima.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 10.688,00 kn, a odnose se na subvenciju kamate na poduzetničke kredite prema Ugovoru o provedbi projekta Poduzetnički kredit – 2018., nastavak provedbe u 2019., koji su zaključile općine i gradovi s područja Sisačko-moslavačke županije s poslovnim bankama.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 889.048,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranja rashoda poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 121.775,00 kn, a vrijednosno su značajnije sufinanciranje školskih udžbenika za osnovnu školu u iznosu od 40.141,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 33.500,00 kn, troškovi ogrjeva za socijalno ugrožene građane u iznosu od 23.750,00 kn te naknada za novorođenu djecu u iznosu od 10.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.438.728,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za naknade šteta uzrokovane prirodnim katastrofama u iznosu od 676.159,00 kn (pomoć za deset obitelji stradali u poplavi zbog klizišta u iznosu od 412.350,00 kn, naknada štete za dvije osobe zbog uništenja stambenih objekata od klizišta u iznosu od 252.645,00 kn te naknada štete poljoprivrednicima zbog poplave usjeva u iznosu od 11.164,00 kn), rashodi za tekuće donacije u novcu Vatrogasnoj zajednici područja Hrvatska Kostajnica u iznosu od 280.000,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu od 190.404,00 kn, udrugama i vjerskim zajednicama u iznosu od 183.501,00 kn i Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu od 52.000,00 kn te vatrogasnom društvu u iznosu od 41.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 7.618.115,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na gradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 3.665.599,00 kn, rekonstrukciju trga u iznosu od 2.087.056,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 668.637,00 kn, nabavu građevinskog stroja za obavljanje djelatnosti trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu od 584.875,00 kn, kupnju stana za stambeno zbrinjavanje deficitarnih zanimanja na području Grada u iznosu od 138.000,00 kn, nabavu osobnog automobila u iznosu od 130.000,00 kn, sanaciju krovišta u iznosu od 125.000,00 kn (na vatrogasnom domu u iznosu od 105.000,00 kn i bivšoj klaonici u iznosu od 20.000,00 kn) te nabavu kombi-vozila u iznosu od 66.000,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.739.089,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.220.269,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.481.180,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 69.154.039,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	38.425.040,00	45.457.318,00	118,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	941.626,00	941.626,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	36.580.922,00	43.014.369,00	117,6
1.3.	Postrojenja i oprema	748.124,00	1.261.313,00	168,6
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	88.120,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	154.368,00	151.890,00	98,4
2.	Financijska imovina	20.904.520,00	23.696.721,00	113,4
2.1.	Novčana sredstva	1.947.390,00	4.611.426,00	236,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	12.214,00	25.868,00	211,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.071.317,00	15.071.317,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.130.590,00	3.403.428,00	108,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	743.009,00	584.682,00	78,7
	Ukupno imovina	59.329.560,00	69.154.039,00	116,6
3.	Obveze	2.378.899,00	3.029.660,00	127,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.086.460,00	1.070.280,00	98,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	761.297,00	1.439.539,00	189,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	531.142,00	519.841,00	97,9
4.	Vlastiti izvori	56.950.661,00	66.124.379,00	116,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	59.329.560,00	69.154.039,00	116,6

Nefinancijska imovina najvećim dijelom odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 43.014.369,00 kn (vrijednosno su značajniji odlagalište otpada, trg, nadstrešnice na autobusnim stajalištima, kolodvor, biciklistička staza, reciklažno dvorište, javna rasvjeta, groblje i projekt uklanjanja građevina u iznosu od 24.034.162,00 kn, poslovni i stambeni objekti u iznosu od 12.090.549,00 kn, komunalne vodne građevine u iznosu od 3.249.471,00 kn sufinancirane prijašnjih godina te ceste u iznosu od 3.222.518,00 kn), postrojenja i opremu u iznosu od 1.261.313,00 kn te prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu od 941.626,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata povećana je za 6.433.447,00 kn ili 17,6 % u odnosu na početak godine. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na gradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 3.665.599,00 kn, rekonstrukciju trga u iznosu od 2.087.056,00 kn te rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 668.637,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme povećana je za 513.189,00 kn ili 68,6 % u odnosu na početak godine, a najvećim dijelom se odnosi na nabavu radnog stroja u iznosu od 584.875,00 kn i komunalne opreme u iznosu od 40.578,00 kn. Grad je ustrojio Registar imovine.

U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iskazana su ostala potraživanja u iznosu od 25.868,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu od 18.322,00 kn i ostala nespomenuta potraživanja u iznosu od 6.909,00 kn.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 4.013.978,00 kn i veća su za 128.165,00 kn ili 3,3 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.403.428,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 584.682,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 25.868,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja koncem 2019. dospjela potraživanja iznose 3.988.110,00 kn ili 99,4 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2020.), naplaćena su potraživanja u iznosu od 47.576,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava iskazana su u iznosu od 15.071.317,00 kn, a odnose se na udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu Grada u iznosu od 13.376.200,00 kn za komunalne djelatnosti i 1.695.117,00 kn za javnu vodoopskrbu i odvodnju.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 3.029.660,00 kn i veće su za 650.761,00 kn ili 27,4 % u odnosu na početak godine, a odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.439.539,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.070.280,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu od 519.841,00 kn. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na dio obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 645.094,00 kn (gradnja reciklažnog dvorišta u iznosu od 523.463,00 kn, rekonstrukcija trga u iznosu od 121.631,00 kn). Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 519.841,00 kn odnose se na obvezu za aktivirano jamstvo dano privatnoj pravnoj osobi za kreditno zaduženje kod Hrvatskog zavoda za zapošljavanje iz prijašnjeg razdoblja. Grad je u 2013. zaključio Sporazum o izvansudskoj nagodbi s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje kojim je utvrđeno da će obvezu u iznosu od 678.055,00 kn Grad podmiriti u 60 mjesečnih obroka (mjesečna obveza u iznosu od 11.301,00 kn). Grad ne podmiruje obveze prema navedenom Sporazumu. U 2019. podmireno je 11.301,00 kn (jedan obrok), a koncem 2019. preostala dospjela obveza Grada iznosi 519.841,00 kn.

Vrijednosno su značajnije obveze prema izvođačima radova u iznosu od 1.237.812,00 kn, prema državnom proračunu u iznosu od 908.651,00 kn (obveza za uplatu u proračun 55,0 % naplaćenog prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 641.061,00 kn i povrat poreza po godišnjoj prijavi iz prethodnog razdoblja u iznosu od 267.590,00 kn) te obveza za aktivirano jamstvo dano jednoj pravnoj osobi za kreditno zaduženje iz prijašnjeg razdoblja u iznosu od 519.841,00 kn. U Bilanci za 2019. sve obveze iskazane su kao dugoročne obveze. Prema Izvještaju o obvezama i dostavljenoj analitičkoj evidenciji obveza, od ukupnih obveza iskazanih koncem 2019., dospjele obveze iznose 2.773.853,00 kn, a nedospjele 255.807,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, (veljača 2020.) od ukupno iskazanih obveza koncem 2019., podmirene su obveze u iznosu od 801.449,00 kn (dospjele obveze podmirene su u iznosu od 800.296,00 kn, a nedospjele u iznosu od 1.153,00 kn).

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 8. rujna 2020.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
10. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)

11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
12. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
13. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
14. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
15. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
16. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02)
17. Zakon o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14)
18. Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, članak 114.b (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 – ispravak, 100/04, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14, 98/15, 44/17 i 90/18)
19. Zakon o vatrogastvu, članci 43. i 45. (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04 – pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
20. Zakon o zaštiti od elementarnih nepogoda (Narodne novine 73/97 i 174/04)
21. Zakon o ublažavanju i uklanjanju posljedica prirodnih nepogoda (Narodne novine 16/19)
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. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (prosinac 2015.)
25. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (siječanj 2018.)
26. Statut (kolovoz 2009., ožujak 2018. i rujan 2019.)
27. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017., veljača, travanj i prosinac 2019.)
28. Procedura naplate potraživanja (svibanj 2016.)
29. Odluka o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada (veljača 2017.)
30. Odluka o donošenju Programa održavanja stambenih zgrada za 2019. (studeni 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 podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju 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 događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihode i potraživanja, rashode i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Grad je obvezan donijeti i izvršavati proračun u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Doneseni su proračun, Odluka o izvršavanju proračuna te izmjena i dopuna proračuna za 2019. Izmjenom i dopunom proračuna prihodi su planirani u iznosu od 17.625.406,00 kn, rashodi u iznosu od 17.308.542,00 kn te je planiran višak prihoda za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 316.846,00 kn.

Grad je donio Plan razvojnih programa od 2019. do 2021. kojim su planirani rashodi u iznosu od 23.380.595,00 kn za 2019., 23.167.491,00 kn za 2020. i 19.542.143,00 kn za 2021. U prosincu 2019. donesene su izmjene i dopune proračuna, ali nije mijenjan Plan razvojnih programa. Izmjenama i dopunama proračuna smanjeni su rashodi za 6.585.652,00 kn. Plan razvojnih programa sastoji se od dva dijela. U prvom dijelu istovjetan je planu rashoda i izdataka iz posebnog dijela proračuna za 2019. s projekcijama za 2020. i 2021. iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, dok u drugom dijelu sadrži programe i aktivnosti iz posebnog dijela proračuna za 2019., ali bez projekcija za 2020. i 2021. Prema odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je sastavni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže plan razvojnih programa sastavljati za trogodišnje razdoblje na način da sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Preporučuje s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe.

2. Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

- 2.1. Grad je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na imovinu, izvanbilančne zapise, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te korekciju rezultata poslovanja.

– Imovina

U glavnoj knjizi evidentirana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 45.457.318,00 kn, a vrijednosno značajnija je odlagalište otpada, trg, nadstrešnice na autobusnim stajalištima, kolodvor, biciklistička staza, reciklažno dvorište, javna rasvjeta, groblje i projekt uklanjanja građevina u iznosu od 24.034.162,00 kn, poslovni i stambeni objekti u iznosu od 12.090.549,00 kn, vodovod i kanalizacija u iznosu od 3.249.471,00 kn, ceste u iznosu od 3.222.518,00 kn, radni strojevi i oprema u iznosu od 1.261.313,00 kn te građevinsko i poljoprivredno zemljište u iznosu od 941.626,00 kn.

Dio imovine nije evidentiran u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji (šest groblja i mrtvačnica, ceste, nogometno i rukometno igralište, javne površine, građevinska i poljoprivredna zemljišta, stambeni objekti). Navedena imovina nije procijenjena i za dio navedene imovine nisu riješeni imovinskopravni odnosi. Nadalje, u poslovnim knjigama na jednom računu evidentirana je ukupna vrijednost dva stana te nije vidljiva pojedinačna vrijednost svakog, a pojedini objekti imaju više inventurnih brojeva i ne osiguravaju podatke o njihovoj pojedinačnoj vrijednosti, zbog čega je otežano usklađivanje podataka iz analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi te provođenje popisa imovine. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema odredbi članka 18. navedenog Pravilnika, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju preporučuje za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi poduzeti aktivnosti radi njihovih rješavanja. Nalaže se sva groblja, nerazvrstane ceste, mrtvačnice i ostalu imovinu procijeniti i pojedinačno evidentirati u poslovnim knjigama po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Izvanbilančni zapisi

Grad nije ustrojio evidenciju primljenih i izdanih mjenica i zadužnica (primljena bankarska jamstva i bjanko-zadužnice u postupcima javne nabave) i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku. Grad vodi tri sudska postupka, u dva postupka je tuženik, a u jednom tužitelj. Vrijednost potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku te primljenih i izdanih mjenica i zadužnica također nije evidentirana na računima izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode analitičko knjigovodstvo primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku te ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama. Prema odredbama članka 85. navedenog Pravilnika, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Nadalje, Bilješke uz Bilancu nisu potpune, jer ne sadrže opis prirode sudskog spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskih sporova kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalih, popis sudskih sporova u tijeku, koji se iskazuju u tablici i obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju primljenih i izdanih mjenica i zadužnica i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku te u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati primljene i izdane mjenice i zadužnice te potencijalne obveze po sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se sastavljanje potpunih bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Na računima imovine u uporabi, evidentirana su ulaganja za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.493.115,00 kn koja se najvećim dijelom odnose na ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 6.621.717,00 kn (gradnja reciklažnog dvorišta, rekonstrukcija trga te rekonstrukcija javne rasvjete). Većina investicija započela je prethodnih godina i do konca 2019. nisu završene. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Stoga je navedenu investiciju, kao i svu imovinu čiji proces nabave traje duže razdoblje, trebalo evidentirati kao imovinu u pripremi, kako bi se povezali svi troškovi njezina stjecanja, a po završetku ulaganja ukupnu vrijednost investicije evidentirati na odgovarajućim računima imovine u uporabi. Evidentiranjem nezavršenih investicija na računima imovine u uporabi obračun ispravka vrijednosti obavlja se na imovinu koja nije dovršena odnosno stavljena u uporabu. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Nadalje, u poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 1.149.457,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Navedeno se odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 310.439,00 kn (pomoć Županijskoj upravi za ceste za održavanje cesta), rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 246.777,00 kn (radovi na uređenju unutarnjeg prostora dječjeg vrtića te servis i popravak radnih strojeva i vozila), ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 141.989,00 kn (55,0 % sredstava od otkupa stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, odnosno obveza za uplatu u državni proračun, sadnice za održavanje javnih površina, naknade i troškovi izbornog povjerenstva te troškovi promidžbe za izbore, ugostiteljske usluge, razna roba za konzumaciju i pripremu hrane i usluge održavanja kamiona za Hrvatsku vojsku koja je radila na saniranju posljedica poplave), kapitalne pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za sufinanciranje vodnih građevina u iznosu od 117.400,00 kn, rashodi za sanaciju krovišta na objektu u vlasništvu dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 105.000,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 102.316,00 kn (podmirenje obveza za usluge nastale prije 2015.) te drugi rashodi u ukupnom iznosu od 125.536,00 kn.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, a odredbama članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i imovinu evidentirati na propisanim računima Računskog plana te ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine obračunavati prvi dan mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama za 2019. evidentirani su rashodi i obveze u iznosu od 76.448,00 kn koji su nastali i odnose se na 2018., a nisu evidentirani rashodi i obveze za naknade štete nastale na prinosima u poljoprivredi u iznosu od 6.283,00 kn koji se odnose na 2019. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja što, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Primljena sredstva pomoći iz fondova Europske unije (predujam) za program zapošljavanja žena Zaželi=Ostvari u iznosu od 810.701,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru prihoda od pomoći u visini primljenog predujma, umjesto u visini nastalih rashoda u iznosu od 134.917,00 kn. Zbog navedenog su ukupni prihodi u poslovnim knjigama evidentirani više za 675.784,00 kn, a obveze manje za isti iznos.

Prema odredbi članka 67. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ostvarena sredstva pomoći od institucija i tijela Europske unije i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije (tekuće i kapitalne) evidentiraju se kao obveza na osnovnom računu obveze za EU predujmove, a priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati ostvarena sredstva pomoći od institucija i tijela Europske unije i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije (tekuće i kapitalne) kao obvezu na osnovnom računu obveze za predujmove, a priznati kao prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pojedine račune nije ovjerila odgovorna osoba (računi za nabavu loživog ulja, za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme te uređenje stana, nabavu guma i nabavu sadnica za uređenje javnih površina). Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Gradonačelnik je u prosincu 2019. donio Odluku o provođenju popisa imovine i obveza Grada i osnivanje povjerenstva za popis kojom je utvrđeno da je Izvještaj o popisu i rezultati popisa s obrazloženjima, mišljenjima i prijedlozima u vezi inventurnih razlika potrebno izraditi i dostaviti gradonačelniku najkasnije do 31. siječnja 2020. Dugotrajna imovina popisana je na inventurnim listama prema lokaciji (ukupno 63 liste) i usklađena je s knjigom dugotrajne imovine prema količini, vrsti i vrijednosti. Popisne liste su potpisala dva od tri člana povjerenstva. Gradonačelnik je 18. veljače 2020. donio Odluku o prihvaćanju Izvješća o popisu imovine i obveza.

Dio dugotrajne imovine nije popisana, odnosno popisana je imovina koja je evidentirana u knjizi dugotrajne imovine, dok imovina koja nije procijenjena i evidentirana u računovodstvenim evidencijama nije popisana (groblja, ceste i druga imovina). Nadalje, pojedina imovina na popisnoj listi sadrži više inventurnih brojeva (deponij, trg, galerija, dječje igralište, vodovod i kanalizacija), više objekata vodi se pod istim inventurnim brojem (dva stana), a potraživanja i obveze nisu pojedinačno popisane, nego su navedeni zbirni iznosi iz analitičkih kartica potraživanja i obveza. Iznosi u popisnim listama usklađeni su s iznosima u poslovnim knjigama.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. 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. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Korekcija rezultata poslovanja

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2019. u iznosu od 9.192.792,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 7.453.703,00 kn. Obvezna korekcija rezultata u iznosu od 6.262.339,00 kn nije provedena, a odnosi se na korekciju rezultata za kapitalne pomoći koje su tijekom godine utrošene za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, saldo se na kraju godine na podskupini viška odnosno manjka prihoda utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja (višak prihoda poslovanja i manjak prihoda poslovanja, višak prihoda od nefinancijske imovine i manjak prihoda od nefinancijske imovine, višak primitaka od financijske imovine i manjak primitaka od financijske imovine) na razini osnovnog računa. Za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje korekcije rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Prihodi i potraživanja

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu od 16.110.917,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 7.782.613,00 kn ili 48,3 %, prihodi od poreza u iznosu od 6.957.945,00 kn ili 43,2 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 920.680,00 kn ili 5,7 %. Nepravilnosti se odnose na prodaju poljoprivrednog zemljišta i potraživanja.

– Prodaja poljoprivrednog zemljišta

Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Grada ostvareni su u iznosu od 8.000,00 kn. Za prodaju zemljišta objavljen je javni natječaj u službenom glasilu Grada. Procjenu vrijednosti zemljišta obavio je sudski vještak, a početna cijena utvrđena je u većem iznosu od procijenjene vrijednosti. S kupcem je u travnju 2019. zaključen kupoprodajni ugovor. Ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu od 8.000,00 kn, koja je jednaka početnoj cijeni.

Prodaja poljoprivrednog zemljišta nije obavljena u skladu s Odlukom o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada i provedenim javnim natječajem.

Za provedbu javnog natječaja nije imenovano povjerenstvo, na natječaj nije pristigla ponuda kupaca, već je prodaja izvršena na temelju zamolbe dostavljene prije objave javnog natječaja i nije uplaćena pripadajuća jamčevina. Odlukom o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada i objavljenom natječaju utvrđeno je da se prodaja nekretnina u vlasništvu Grada obavlja na temelju javnog natječaja koji provodi povjerenstvo koje imenuje gradonačelnik, po utvrđenoj tržišnoj vrijednosti ovlaštenog sudskog vještaka ili temeljem podataka porezne uprave, a osobe koje namjeravaju sudjelovati u javnom natječaju dužne su uplatiti jamčevinu u iznosu od 10,0 % utvrđene početne vrijednosti nekretnine. Kriterij za odabir najpovoljnije ponude je ona s najvišim iznosom kupoprodajne cijene. Po donošenju odluke o izboru najpovoljnijeg ponuditelja, zaključuje se ugovor o kupoprodaji. Odluka o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada nije objavljena na mrežnim stranicama Grada. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti, a među njima i jedinice lokalne samouprave, obvezna su na svojim mrežnim stranicama objavljivati, između ostalog, opće akte i odluke kojima se utječe na interese korisnika, godišnje programe, planove, strategije, obavijesti o raspisanim natječajima te registre i baze podataka ili informacije o registrima i bazama podataka.

Državni ured za reviziju nalaže prodaju zemljišta u vlasništvu Grada provoditi u skladu s Odlukom o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada i javnim natječajem. Nalaže se na mrežnim stranicama Grada objaviti Odluku o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada.

– Potraživanja

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 4.013.978,00 kn i veća su za 128.165,00 kn ili 3,3 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.827.109,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 766.597,00 kn, otkup stanova u iznosu od 504.503,00 kn, grobnu naknadu u iznosu od 167.520,00 kn te za prihode od javne površine i terasa u iznosu od 120.662,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 3.988.110,00 kn, od čega potraživanja starija od godinu dana iznose 2.551.409,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja

ispravlja se po stopi od 100,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 667.010,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a starija od tri godine koja iznose 1.884.399,00 kn po stopi od 100,0 %. Potraživanja od dužnika nad kojim je pokrenut stečajni postupak nije bilo.

Državni ured za reviziju nalaže provesti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Mjere naplate su poduzimane za naplatu potraživanja od koncesija, a za potraživanja za prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, korištenje javnih površina i terasa, zakupnine te otkup i obročnu otplatu stanova mjere naplate nisu poduzimane. Grad je u svibnju 2016. donio Proceduru naplate potraživanja prema kojoj se opomene šalju dužnicima za potraživanja koja nisu naplaćena u rokovima dospijeca za gradske prihode (komunalna naknada, komunalni doprinos, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, zakup poslovnog prostora, zakup javne površine, spomenička renta i drugi). Nakon slanja opomene i u slučaju da dužnik nije platio nastalo dugovanje u predviđenom roku, izdaje se ovršno rješenje po procedurama i naplatu putem instrumenata osiguranja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

U skladu s odredbama Zakona o dopuni Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o nastupanju posebnih okolnosti (Narodne novine 32/20), Gradsko vijeće je u ožujku 2020. donijelo Odluku o oslobađanju plaćanja komunalne naknade za 2020. za korisnike ili vlasnike građevina u kojima se obavlja ugostiteljska ili frizerska djelatnost na području Grada, ako nemaju evidentiran dug nastao neplaćanjem komunalne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Procedurama naplate potraživanja.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 14.371.828,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.618.115,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 2.598.960,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu od 1.641.343,00 kn, ostali rashodi u iznosu od 1.438.728,00 kn i pomoći dane unutar općeg proračuna u iznosu od 889.048,00 kn. Nepravilnosti se odnose na donacije, naknade šteta te manjak prihoda i podmirenje obveza.

– Donacije

U okviru ostalih rashoda iskazani su rashodi za donacije u novcu Vatrogasnoj zajednici područja Hrvatska Kostajnica u iznosu od 280.000,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu od 190.404,00 kn, udrugama i vjerskim zajednicama u iznosu od 183.501,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu od 52.000,00 kn te dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 41.000,00 kn, a u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi (donacija) za rekonstrukciju krovništva na objektu u vlasništvu dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 105.000,00 kn.

Grad je donio programe javnih potreba u kulturi, sportu i za zadovoljavanje socijalnih potreba za 2019. Programe je usvojilo Gradsko vijeće s usvajanjem proračuna. Programom su planirani iznosi sredstava po korisnicima prema prethodno dostavljenim financijskim planovima korisnika.

Grad nije donio opći akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata udruga, odnosno nije propisao kriterije i mjerila za dodjelu donacija prema odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Prema odredbama članka 10. navedene Uredbe, temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt i propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Donacije udrugama su dodjeljivane izravno, bez objavljivanja javnog natječaja, na temelju zahtjeva korisnika i odluke gradonačelnika. S korisnicima nisu zaključeni ugovori o korištenju sredstava. Prema odredbama članka 6. spomenute Uredbe, financijska sredstva se bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima žurnosti, isključive nadležnosti udruge u području djelovanja i/ili zemljopisnog područja za koje se financijska sredstva dodjeljuju, kada je izrijekom navedena udruga kao provoditelj određene aktivnosti i kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga.

Kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštovati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Prema odredbi članka 33. navedene Uredbe, davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnik financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta. Prema odredbi članka 5. Uredbe, odredbe Uredbe koje se odnose na udruge, na odgovarajući način se primjenjuju i u odnosu na druge organizacije civilnoga društva (zaklade, privatne ustanove, vjerske zajednice i druge neprofitne organizacije) kada su one, u skladu s uvjetima javnog natječaja za financiranje programa i projekata, prihvatljivi prijavitelji, odnosno partneri.

Dobrovoljnom vatrogasnom društvu doznačena je tekuća donaciju u iznosu od 41.000,00 kn. Prema odredbama članka 43. i 45. Zakona o vatrogastvu, koji je bio na snazi do početka 2020., sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica osiguravaju se u proračunu općine, grada i Grada Zagreba čije područje pokrivaju, a sredstva se uplaćuju na račun vatrogasnih zajednica ili dobrovoljnih vatrogasnih društava gdje nema vatrogasne zajednice. Prema odredbama članka 111. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 125/19), koji je na snazi od 1. siječnja 2020., sredstva za financiranje vatrogasne djelatnosti i aktivnosti osiguravaju gradovi, općine, županije i Grad Zagreb iz vlastitih proračuna, a doznačuju se vatrogasnoj zajednici grada, područja, općine ili županije odnosno Grada Zagreba ili dobrovoljnim vatrogasnim društvima na svojem području gdje nema vatrogasne zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje programa i projekata udruga i ostalih korisnika financiranja te odobravanje nefinancijske podrške korisnicima financiranja u pravima, pokretninama i nekretninama provoditi putem javnog natječaja, a izravno, iznimno i u propisanim slučajevima te s korisnicima zaključiti ugovore u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Također, nalaže sredstva za financiranje vatrogasne djelatnosti uplaćivati na račun Vatrogasne zajednice područja Hrvatska Kostajnica.

Grad ne vodi evidenciju donacija po programima, korisnicima i načinu dodjele. U odlukama o izravnoj dodjeli nisu obrazloženi i dokumentirani razlozi izravne dodjele propisani odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, a donacije su evidentirane na više računa glavne knjige što otežava kontrolu dodjele i korištenja sredstava.

Na mrežnim stranicama Grada nisu objavljeni podaci o dodjeli donacija. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, Grad je u obvezi na mrežnim stranicama objaviti podatke o svim dodijeljenim sredstvima, pomoćima i donacijama.

Početak 2020. Grad je uputio zahtjev korisnicima za dostavu izvješća o utrošku sredstava. Dio korisnika nije dostavio izvještaje o korištenju sredstava za 2019. Prema odredbama članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih na temelju posebnih propisa. Obveza, način i sadržaj izvješćivanja propisani su i odredbama članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Grada objaviti podatke o dodijeljenim donacijama. Nalaže se provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu i od korisnika pribavljati izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava. Radi kontrole dodjele i korištenja sredstava preporučuje se ustrojiti evidenciju donacija po programima, korisnicima i načinu dodjele.

– Naknade šteta

U okviru ostalih rashoda iskazani su rashodi za naknade šteta uzrokovane prirodnim katastrofama u iznosu od 676.159,00 kn.

Tijekom 2018. proglašene su dvije elementarne nepogode za područje Grada (poplava i odron zemljišta). Odlukama Vlade Republike Hrvatske, iz državnog proračuna u 2018. i 2019. doznačeno je Gradu 270.092,00 kn (za dvije fizičke osobe radi uništenja stambenih objekata zbog nastanka klizišta u iznosu od 252.645,00 kn te naknada štete poljoprivrednicima zbog poplave usjeva u iznosu od 17.447,00 kn). U 2019. isplaćeno je 263.809,00 kn, a naknada u iznosu od 6.283,00 kn isplaćena je početkom 2020.

Grad je također za naknade šteta uzrokovane prirodnim katastrofama tijekom 2018. i 2019. prikupio pomoć gradova i općina te donacije pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 596.241,00 kn, od čega je 412.350,00 kn isplaćeno stradalim obiteljima u prosincu 2019., a preostali iznos od 125.108,00 kn utrošen je za održavanje cesta i javne rasvjete oštećene u elementarnoj nepogodi i organizaciju humanitarnog koncerta. Koncem godine na žiroračunu – elementarne nepogode ostalo je neutrošeno 58.783,00 kn.

Gradsko vijeće je u ožujku 2018. donijelo Odluku o imenovanju članova gradskog povjerenstva za procjenu šteta od elementarnih nepogoda, a zadaće povjerenstva prema odredbama članka 38. Zakona o zaštiti od elementarnih nepogoda su, između ostalih, utvrđivanje štete za područje grada, organiziranje i usklađenje njezine procjene i potvrđivanje štete, za čije otklanjanje, odnosno ublažavanje se odobravaju sredstva iz proračuna Grada. Povjerenstvo nije prije odobravanja sredstava utvrdilo štetu te organiziralo njezinu procjenu, nego je gradonačelnik, na temelju podataka iz zapisnika komunalnog redara o odronu s hodogramom događanja koji su prethodili odronu, u ožujku 2019. donio Odluku o dodjeli sredstava pomoći oštećenima u elementarnoj nepogodi u iznosu od 412.350,00 kn (pomoć za deset obitelji stradalim zbog odrona odnosno klizišta u jednakim iznosima po 41.235,00 kn). Također, Grad nije uredio kriterije i mjerila za dodjelu sredstava pomoći i donacija za ublažavanje i djelomično uklanjanje posljedica prirodnih nepogoda.

U veljači 2019. stupio je na snagu Zakon o ublažavanju i uklanjanju posljedica prirodnih nepogoda koji člankom 14. utvrđuje način imenovanja gradskog povjerenstva za procjenu šteta od prirodnih nepogoda, poslove te način rada povjerenstva.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije i mjerila dodjele sredstava za ublažavanje i djelomično uklanjanje posljedica prirodnih nepogoda i prikupljena sredstva dodijeliti prema utvrđenim kriterijima i mjerilima, a na temelju prethodne procjene štete i prijedloga gradskog povjerenstva za procjenu šteta od prirodnih nepogoda u skladu s odredbama Zakona o ublažavanju i uklanjanju posljedica prirodnih nepogoda i Odlukom o imenovanju članova gradskog povjerenstva za procjenu šteta od elementarnih nepogoda koju je donijelo Gradsko vijeće.

– Manjak prihoda i podmirenje obveza

Gradsko vijeće je u studenom 2018. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata i pokriću dijela planiranog manjka u proračunu Grada iz prethodnih razdoblja. Procjena planiranog proračunskog manjka temeljena je na godišnjem financijskom izvještaju Grada za 2017. u iznosu od 5.420.576,00 kn. U proračunu za 2019. i projekcijama za 2020. i 2021. planirano je pokriće dijela procijenjenog manjka u iznosu od 316.864,00 kn po godini za trogodišnje razdoblje, odnosno ukupno 950.592,00 kn. Sastavni dio Odluke o raspodjeli rezultata i pokriću dijela planiranog manjka u proračunu Grada je analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera. Grad je postupio po Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. Ministarstva financija iz siječnja 2018., jer je donio akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera, ali Odlukom nije planirano pokriće cjelokupnog manjka iz prethodnog razdoblja. Prema navedenim Uputama, Grad je trebao planirati pokriće cjelokupnog manjka, a zbog visine manjka to je mogao planirati sukcesivno kroz godine.

Grad je za 2019. iskazao višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu od 1.739.089,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iskazan je u iznosu od 3.220.269,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.481.180,00 kn. (9,2 % prihoda ostvarenih u 2019.). Podmiren je planirani manjak u 2019. u iznosu od 316.864,00 kn. Iskazani višak prihoda je veći od viška prihoda i primitaka koji bi bio ostvaren da su ispravno evidentirani prihodi ostvareni iz fondova Europske unije u iznosu od 675.784,00 kn i iznosio bi 1.063.305,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio bi 2.168.899,00 kn (13,5 % prihoda ostvarenih u 2019.).

Državni ured za reviziju preporučuje planirati pokriće cjelokupnog manjka iz prethodnog razdoblja prema Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 3.029.660,00 kn, a odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.439.539,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.070.280,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 519.841,00 kn. U Bilanci su sve obveze iskazane kao dospjele, a u Izvještaju o obvezama (obrazac Obveze) dospjele obveze su iskazane u iznosu od 2.773.853,00 kn, a nedospjele u iznosu od 255.807,00 kn, što je istovjetno podacima u analitičkoj evidenciji obveza.

U poslovnim knjigama nije evidentiran dio obveza prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada po Sporazumu o obročnoj otplati duga iz 2015. u iznosu od 374.331,00 kn te obveze za naknadu štete nastale na prinosima u poljoprivredi u iznosu od 6.283,00 kn.

Nadalje, dio obveza iz prethodnih razdoblja evidentiran je kao kratkoročne obveze iako dospijevaju u razdoblju dužem od godine dana i dugoročne su obveze te imaju obilježja dugoročnog zaduživanja i trebalo ih je evidentirati u okviru obveza po kreditima i zajmovima. Navedeno se odnosi na obveze po Sporazumu o obročnoj otplati duga iz 2015. za izvršene usluge i sufinanciranje investicija zaključenim s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada u iznosu od 1.247.769,00 kn, kojim je ugovorena otplata u 60 jednakih mjesečnih obroka u iznosu od 20.796,00 kn te na obveze prema Ugovoru o ustupanju tražbina iz 2016. u iznosu od 1.041.111,00 kn. Navedenim Ugovorom o ustupanju tražbina utvrđeno je da Grad ima obvezu za izvedene radove sanacije odlagališta otpada prema trgovačkom društvu, a trgovačko društvo ima nepodmirenu obvezu prema poslovnoj banci. Prema Ugovoru, Grad će svoju obvezu prema trgovačkom društvu podmiriti poslovnoj banci u 60 jednakih mjesečnih obroka u iznosu od 21.612,00 kn.

Grad ima poteškoća u podmirenju obveza. Dio obveza ne podmiruje ili ne podmiruje u propisanim odnosno ugovorenim rokovima, a vrijednosno su značajnije obveze prema državnom proračunu u iznosu od 908.651,00 kn (obveze za uplatu u proračun 55,0 % naplaćenog prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 641.061,00 kn, od čega se 64.575,00 kn odnosi na 2019. i povrat poreza po godišnjoj prijavi u iznosu od 267.590,00 kn), obveze za dano jamstvo pravnoj osobi za kreditno zaduženje iz prijašnjeg razdoblja u iznosu od 519.841,00 kn i obveze prema trgovačkom društvu u vlasništvu za obročnu otplatu duga u iznosu od 374.331,00 kn. Također, pojedine tekuće obveze prema dobavljačima podmiruje sa zakašnjenjem.

Prema analitičkoj evidenciji, od ukupnih obveza prema dobavljačima iskazanih koncem 2019., dospjele obveze iznose 2.773.853,00 kn (do 60 dana u iznosu od 642.704,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 381.562,00 kn, od 181 do 360 dana u iznosu od 19.547,00 kn te preko 360 dana u iznosu od 1.730.040,00 kn), a nedospjele u iznosu od 255.807,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže voditi računa o pravodobnom podmirenju dospjelih i o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje poslova iz djelokruga Grada.

5. Javna nabava

- 5.1. Grad je u prosincu 2018. donio Plan nabave za 2019. prema kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 2.653.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Tijekom 2019. doneseno je osam izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2019., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 4.028.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Plan nabave i šest izmjena Plana nabave, a sedme i osme (zadnje) izmjene Plana nabave nisu objavljene.

Planom nabave nisu planirane pojedine nabave roba, radova i usluga za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 799.312,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (električna energija za poslovne zgrade, motorni benzin i dizelsko gorivo, loživo ulje, uređenje unutarnjeg prostora dječjeg vrtića, održavanje cesta posljedica elementarnih nepogoda, promidžbeni materijali, usluge dezinfekcije, održavanje programa, razvoj softvera i ostale računalne usluge, reprezentacija, obnova stambenih objekata, sanacija krovništa, nabava radnih bilježnica i mapa za likovni za učenike osnovne škole).

Prema očitovanju Grada, od ukupno 21 planiranog postupka nabave procijenjene vrijednosti 4.028.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), u 2019. provedeno je 12 postupaka (jedan otvoreni postupak javne nabave i jedanaest postupaka jednostavne nabave) u vrijednosti od 1.752.660,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Grad navodi da devet postupaka nije provedeno zato što su izostala sredstva iz fondova Europske unije i ministarstava koja su planirana kao izvor financiranja neprovedenih postupaka.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Grad je ustrojio Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnoj stranici Grada

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ažuriran i u njemu nisu navedeni pojedini ugovori i narudžbenice te ostale nabave iznad 20.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 1.269.130,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (električna energija za poslovne zgrade, motorni benzin i dizelsko gorivo, loživo ulje, uređenje unutarnjeg prostora dječjeg vrtića, održavanje cesta nakon elementarnih nepogoda, promidžbeni materijali, usluge dezinfekcije, održavanje programa, razvoj softvera i ostale računalne usluge, reprezentacija, obnova stambenih objekata, nabava komunalne opreme, sanacija krovništa zgrade, rekonstrukcija javne rasvjete prva faza, nabava kombi-vozila). Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., otvorenim postupcima javne nabave nabavljeni su radovi i robe u vrijednosti od 10.138.055,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na radove odnosi 9.670.155,00 kn, a na robe 467.900,00 kn (dio se odnosi na ugovore po postupcima koji su započeli u 2018., a završeni su u 2019.). Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 1.635.133,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu od 174.532,00 kn, usluge u iznosu od 628.623,00 kn i radove u iznosu od 831.978,00 kn.

Grad je u ožujku 2017. donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te tri izmjene Pravilnika u 2019. Pravilnikom je utvrđeno da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn provodi prikupljanjem ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, a nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn izdavanjem narudžbenica.

Za rekonstrukciju javne rasvjete provedena su dva postupka jednostavne nabave (u srpnju i prosincu 2019) i s izabranim izvoditeljem zaključena su dva ugovora u ukupnom iznosu od 514.910,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 525.000,00 kn. Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 500.000,00 kuna.

U postupku nabave osobnog automobila procijenjene vrijednosti 105.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) nisu pribavljeni dokazi da je poziv za dostavu ponuda zaprimljen od potencijalnih ponuditelja. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, poziv na dostavu ponuda upućuje se istovremeno na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru, na način koji omogućuje dokazivanje da je isti zaprimljen od potencijalnih ponuditelja (dostavnica, povratnica, kopija izvješća o uspješnom slanju telefaksom, izvješće o pročitanoj elektroničkoj pošti i slično).

Grad ne vodi evidenciju narudžbenica, a za dio nabava ne izdaje narudžbenice, stoga nema točne i provjerljive podatke o ukupnoj vrijednosti nabavljenih roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Prema odredbama članka 9. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn Grad provodi izdavanjem narudžbenice, koja obavezno sadrži podatke o naručitelju (adresa i OIB), isporučitelju (adresa i OIB), redni broj narudžbenice, naziv robe odnosno usluga uz specifikaciju jedinica mjere, količine, jediničnih cijena i ukupnih cijena, potpis i pečat odgovorne osobe te datum ispostavljanja narudžbenica. Izdavanje narudžbenica i evidencija narudžbenica je također podloga za podatke o vrijednosti nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) koji se ručno unose u Statističko izvješće o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se u postupcima jednostavne nabave pribavljati dokaze da je poziv za dostavu ponuda zaprimljen od potencijalnih ponuditelja, a za nabave roba, radova i usluga vrijednosti manje od 70.000,00 kn ispostavljati narudžbenice u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju narudžbenica u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn.

Grad u cijelosti prihvaća Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2010.	Naloženo je prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trošiti prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	-	provedeno
2.		2010.	Naloženo je prihode od spomeničke rente trošiti u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.	-	provedeno
3.		2010.	Naloženo je prihode od pomoći trošiti za namjene za koje su dobiveni.	-	provedeno
4.	Rashodi	2010.	Naloženo je masu sredstava za plaće isplaćivati prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
5.		2010.	Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka.	-	djelomično provedeno
6.		2010.	Predloženo je voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.	-	djelomično provedeno
7.		2010.	Naloženo je donijeti odluku kojom se određuje naknada zamjenika gradonačelnika koji dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
8.		2010.	Naloženo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu u skladu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- U vezi s prijedlogom da se izradi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, Grad je izradio prijedlog mjera za pokriće dijela manjka prihoda za tri godine za koje se donosi proračun i projekcije, dok za preostali dio manjka prihoda nije donesen prijedlog mjera za pokriće.

- U vezi s prijedlogom da se vodi računa o preuzimanju obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba, Grad pojedine obveze iz prethodnog razdoblja ne podmiruje, a pojedine obveze podmiruje sa zakašnjenjem.

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

1.2. Grad prihvaća status naloga i preporuka iz prethodne revizije.