



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/19-02/22
URBROJ: 613-05-19-11

Sisak, 25. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BJELOVARA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2018.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2018.	16
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Bjelovara (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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 40 276 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Grad je sjedište Bjelovarsko-bilogorske županije i ima status velikog grada. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), veliki gradovi i gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, 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. Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u šestu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga u 2018. bilo je ustrojeno pet upravnih odjela (za gospodarstvo, za komunalne djelatnosti i uređenje prostora, za financije i javne prihode, za odgoj, obrazovanje i sport, za kulturu, zdravstvo, socijalnu skrb i opće poslove) te služba za unutarnju reviziju (koncem 2018. Grad je imao jednu unutarnju revizoricu). Grad je koncem 2018. imao 79 zaposlenika (od čega 77 na neodređeno i dva na određeno vrijeme) te gradonačelnika i dva zamjenika gradonačelnika koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa bilo je osam osoba, na javnim radovima 24 i na provođenju programa Zaželi 77 osoba.

Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2018. i u vrijeme revizije bio je gradonačelnik Dario Hrebak.

Grad ima jedanaest proračunskih korisnika. U gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za šest korisnika (pet osnovnih škola i javna vatrogasna postrojba) te iz drugih prihoda rashodi za plaće i drugi rashodi za pet korisnika (dječji vrtić, narodnu knjižnicu, gradski muzej, kulturni i multimedijски centar te veleučilište) u kojima je koncem 2018. bilo 186 zaposlenih. Također, Grad je osnivač pučkog otvorenog učilišta. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju, za komunalno gospodarstvo te za upravljanje sportskim objektima (100,0 %), trgovačkog društva za primjenu novih tehnologija (50,0 %) i trgovačkog društva za organiziranje sajamskih priredbi (40,0 %) te ima dionice u dva trgovačka društva koja obavljaju trgovačku djelatnost (udjeli 0,0084 % i 0,86 %).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 186.483.016,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 188.237.057,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.754.041,00 kn. Tijekom 2018. doneseno je pet izmjena i dopuna proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i primici planirani su u iznosu 170.788.424,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 170.976.775,00 kn te višak iz prethodnog razdoblja u iznosu 188.351,00 kn. Gradonačelnik je 31. prosinca 2018. donio Odluku o preraspodjeli sredstava planiranih u Proračunu Grada Bjelovara za 2018. u ukupnom iznosu 476.426,00 kn te je o istom izvijestio Gradsko vijeće u ožujku 2019.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi i primici ostvareni su u iznosu 150.012.295,00 kn, što je za 20.776.129,00 kn ili 12,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na plan odnose se na prihode od prodaje nefinancijske imovine za 6.568.234,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 6.796.925,00 kn te prihode od poreza za 5.951.733,00 kn. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 148.796.435,00 kn, što je za 22.180.340,00 kn ili 13,0 % manje od planiranih, a vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na plan odnose se na projekte Uređenje infrastrukture-Radničko naselje za 1.214.774,00 kn i Izgradnja pješačke staze Prgomelje-Gudovac za 1.213.375,00 kn.

Uz proračun za 2018. donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2019. u iznosu 169.435.084,00 kn te za 2020. u iznosu 160.060.084,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa od 2018. do 2020. te četiri izmjene i dopune plana po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Zadnjim izmjenama i dopunama, najznačajnija ulaganja Grada odnose se na izgradnju gradskog stadiona u iznosu 24.561.721,00 kn, od čega 561.721,00 kn u 2018., 14.000.000,00 kn u 2019. i 10.000.000,00 kn u 2020. Vrijednosno značajnija planirana ulaganja u 2018. odnose se na energetska obnova II. Osnovne škole Bjelovar (Europski projekt) u iznosu 4.009.026,00 kn i uređenje infrastrukture Radničko naselje u iznosu 3.900.000,00 kn. Prema izvještaju o provedbi plana razvojnih programa za 2018., izvršenje kapitalnih projekata iznosi 26.127.632,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji energetska obnova II. Osnovne škole Bjelovar u iznosu 3.660.539,00 kn i uređenje infrastrukture Radničko naselje u iznosu 2.685.226,00 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 institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 132.272.944,00 kn, što je za 16.517.976,00 kn ili 14,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	59.906.685,00	77.969.382,00	130,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	24.259.463,00	23.087.238,00	95,2
3.	Prihodi od imovine	4.232.411,00	4.221.304,00	99,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	21.744.225,00	19.552.467,00	89,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	180.906,00	99.621,00	55,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.094.685,00	1.683.685,00	153,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.825.193,00	548.329,00	30,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.511.400,00	5.110.918,00	203,5
	Ukupno	115.754.968,00	132.272.944,00	114,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 77.969.382,00 kn ili 58,9 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 23.087.238,00 kn ili 17,5 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 19.552.467,00 kn ili 14,8 %. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija, kazni, upravnih mjera i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) ostvareni su u iznosu 11.663.857,00 kn i čine 8,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od poreza veći su za 18.062.697,00 kn ili 30,2 %, zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave i načina evidentiranja izvora financiranja.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 51.723.505,00 kn i čine 39,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, vodni doprinos, naknadu za djelatnost naplate parkiranja, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednoga zemljišta u građevinsko, naknadu za izgradnju javnih parkirališta, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničku rentu, prihode za financiranje zapošljavanja na javnim radovima i za osobe na stručnom osposobljavanju, naknade šteta od osiguranja, donacije, prihode od prodaje nekretnina u vlasništvu Grada, naknade troškova pri gradnji stambenih građevina iz programa društveno poticane stanogradnje, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te primitke od zaduživanja. Grad prati prihode i primitke te rashode i izdatke proračuna prema izvorima financiranja. U 2018. nije utrošen dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 450.594,00 kn (Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za projektnu dokumentaciju za novi dječji vrtić u naselju Sjever i opremanje senzorne sobe u iznosu 355.761,00 kn, Ministarstva turizma za punionicu za električne bicikle u iznosu 61.750,00 kn i Ministarstva zaštite okoliša i energetike za provedbu projekta Odvoji po boji u iznosu 33.083,00 kn), dok su ostali prihodi i primici utrošeni za propisane namjene.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 71.298.625,00 kn (u okviru kojeg je ostvaren dodatni udjel za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 1.586.903,00 kn i vatrogastva u iznosu 835.209,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 4.802.591,00 kn te gradski porezi (porez na potrošnju, porez na tvrtku i porez na korištenje javnih površina) u iznosu 1.868.166,00 kn. U lipnju 2017. uveden je prirez porezu na dohodak po stopi 12,0 %. U ožujku 2019. prirez porezu na dohodak smanjen je i plaća se po stopi 9,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 23.087.238,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na tekuće i kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 9.485.295,00 kn, tekuće i kapitalne pomoći na temelju prijenosa sredstava Europskih fondova u iznosu 6.452.390,00 kn (program Zaželi za zapošljavanje trajno nezaposlenih 77 žena starijih od 50 godina unutar projekta Kotač promjene u iznosu 2.271.815,00 kn, za energetska obnovu zgrade II. Osnovne škole u iznosu 1.732.278,00 kn, za projekt Sinergijom do uspješne zajednice u iznosu 1.650.293,00 kn, za projekt Djetinjstvo bez gladi u iznosu 461.962,00 kn, za energetska obnovu zgrade dječjeg vrtića na Trgu A. G. Matoša u iznosu 301.059,00 kn te za školske sheme Mlijeko i Voće i povrće u iznosu 34.983,00 kn), tekuća pomoć Županijske uprave za ceste Bjelovarsko-bilogorske županije za održavanje javnih cesta u iznosu 3.538.833,00 kn, kapitalnu pomoć Ministarstva unutarnjih poslova za projekt sanacije opasnih mjesta (raskrižje u Patkovcu) u iznosu 839.651,00 kn, tekuću pomoć Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za mjeru sufinanciranja zapošljavanja u javnom radu u iznosu 597.365,00 kn, kapitalnu pomoć Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za energetska obnovu zgrade dječjeg vrtića na Trgu A. G. Matoša u iznosu 502.639,00 kn, kapitalnu pomoć Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za projektnu dokumentaciju za novi dječji vrtić u naselju Sjever i opremanje senzorne sobe u iznosu 355.761,00 kn.

U 2018. za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu i vatrogastvu ostvareni su prihodi u iznosu 11.907.407,00 kn (od pomoći izravnanja iz državnog proračuna te iz poreza na dohodak). Gradsko vijeće je u ožujku 2018. donijelo Odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva. Ostvarena sredstva prenesena su osnovnim školama i javnoj vatrogasnoj postrojbi, a rashodi korisnika ostvareni su u visini doznačenih sredstava. Grad je sastavio i dostavio nadležnim tijelima izvješća o prihodima i rashodima decentraliziranih funkcija osnovnog školstva odnosno vatrogastva. Grad je iz drugih izvora osigurao sredstva iznad standarda za osnovno školstvo u iznosu 13.385.550,00 kn i vatrogastvo u iznosu 2.114.391,00 kn.

Prihodi od imovine najvećim dijelom odnose se na prihode od naknada za korištenje parkirališta u iznosu 1.200.000,00 kn, naknada za pridobivenu količinu energije mineralnih sirovina za naftu i kondenzat u iznosu 716.168,00 kn, spomeničke rente u iznosu 639.461,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 416.443,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 370.821,00 kn, zakupa plinsko distributivne mreže u iznosu 281.313,00 kn, najma stanova u iznosu 196.353,00 kn te zakupa poslovnih prostora u domovima mjesnih odbora u iznosu 144.256,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada najvećim dijelom odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 13.451.327,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 3.835.283,00 kn, pristojbe za izdavanje građevinskih dozvola u iznosu 472.520,00 kn, gradske upravne pristojbe u iznosu 456.909,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 279.778,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 1.683.685,00 kn. Najznačajniji prihod ostvaren je na temelju sudske nagodbe između Grada i trgovačkog društva u vlasništvu u iznosu 698.620,00 kn (nagodba o povratu 50,0 % naknade štete koju je Grad u cijelosti isplatio prethodnih godina, a za koju su Grad i trgovačko društvo solidarno odgovorni) te od povrata subvencioniranih regresnih kamata po studentskim kreditima u iznosu 566.798,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 548.329,00 kn i najvećim dijelom odnose se na prihode od prodaje stanova na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo (45,0 % koji pripada Gradu) u iznosu 342.157,00 kn, od rasporeda uplata za stambene zgrade iz programa poticane stanogradnje u iznosu 125.870,00 kn i od prodaje zemljišta u iznosu 80.302,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 5.110.918,00 kn, a odnose se na primitke od zaduživanja u iznosu 5.099.218,00 kn i primljene povrate glavnice danih zajmova za kreditnu liniju Poduzetništvo žene i mladi u iznosu 11.700,00 kn. Primici od zaduživanja odnose se na iskorišteni dugoročni kredit u iznosu 1.536.000,00 kn iz rujna 2018. za financiranje kapitalnih projekata energetske obnove II. Osnovne škole i dječjeg vrtića na Trgu A. G. Matoša (za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske) te iskorišteni kratkoročni kredit u iznosu 3.563.218,00 kn iz studenoga 2018. za projekte Europskih fondova koji se financiraju na temelju metode nadoknade, a za koja sredstva do konca 2018. nisu doznačena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 132.374.071,00 kn, što je za 15.361.096,00 kn ili 13,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	13.039.505,00	14.931.692,00	114,5
2.	Materijalni rashodi	26.942.881,00	32.084.708,00	119,1
3.	Financijski rashodi	1.183.104,00	889.528,00	75,2
4.	Subvencije	866.641,00	2.674.591,00	308,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	31.029.826,00	31.429.523,00	101,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.612.507,00	10.235.651,00	118,8
7.	Ostali rashodi	12.647.607,00	14.036.914,00	111,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.543.184,00	22.511.374,00	121,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.147.720,00	3.580.090,00	86,3
	Ukupno	117.012.975,00	132.374.071,00	113,1
	Manjak prihoda i primitaka	1.258.007,00	101.127,00	8,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 32.084.708,00 kn ili 24,2 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 31.429.523,00 kn ili 23,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.511.374,00 kn ili 17,0 % i rashodi za zaposlene u iznosu 14.931.692,00 kn ili 11,3 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 31.416.774,00 kn i imaju udjel 23,7 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na porast materijalnih rashoda za 5.141.827,00 kn ili 19,1 % (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne usluge te ostale usluge), rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 3.968.190,00 kn ili 21,4 %, rashoda za zaposlene za 1.892.187,00 kn ili 14,5 % (najvećim dijelom zbog zapošljavanja 77 trajno nezaposlenih žena starijih od 50 godina, unutar projekta Europskih fondova Kotač promjene, koje ne rade na poslovima iz samoupravnog djelokruga Grada, a njihove plaće financirane su iz Europskog socijalnog fonda), subvencija za 1.807.950,00 kn ili 208,6 % (zbog uvedenih novih osam mjera poticaja u poduzetništvu, pet poticajnih mjera u poljoprivredi te većeg odaziva korisnika subvencija) te naknada građanima i kućanstvima za 1.623.144,00 kn ili 18,8 % (zbog povećanja sufinanciranja usluga boravka djece u privatnim dječjim vrtićima i sufinanciranja nabave školskih udžbenika).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 14.931.692,00 kn. Odnose se na plaće (bruto) u iznosu 12.325.518,00 kn (od čega plaće za redovan rad u iznosu 12.280.379,00 kn, plaće u naravi u iznosu 32.748,00 kn te plaće za prekovremeni rad u iznosu 12.391,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 2.102.109,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 504.065,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Grada.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 32.084.708,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 18.777.017,00 kn, energiju u iznosu 2.998.120,00 kn, ostale usluge u iznosu 1.875.063,00 kn (naknada Porezne uprave u iznosu 653.599,00 kn, odnosno 1 % od ukupno naplaćenih prihoda od poreza na dohodak za troškove obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak, usluge čuvanja imovine u iznosu 318.317,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 271.161,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.837.830,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.274.133,00 kn (od čega reprezentacija u iznosu 329.954,00 kn i naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 247.896,00 kn) te komunalne usluge u iznosu 1.193.203,00 kn. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 19.404.992,00 kn ili 60,5 % materijalnih rashoda (prema izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2018.).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 889.528,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na kamate za primljene kredite za obnovu i izgradnju infrastrukturnih objekata (uređenje infrastrukture Radničko naselje, rekonstrukcija sportskih dvorana, muzeja, osnovnih škola) u iznosu 309.854,00 kn, povrat kupoprodajne cijene po raskidu ugovora o prodaji poljoprivrednog zemljišta iz prethodnih godina u iznosu 181.332,00 kn te otplatu povlaštenih studentskih kredita u iznosu 120.365,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 2.674.591,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora u iznosu 2.671.441,00 kn i subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 3.150,00 kn. Dodijeljene su na temelju programa općih mjera poticanja razvoja poduzetništva i poljoprivrede te odluka gradonačelnika o dodjeli sredstava.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 31.429.523,00 kn. Odnose se najvećim dijelom na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 31.302.118,00 kn (od čega za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 30.989.153,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 202.965,00 kn te za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 110.000,00 kn) i tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 90.000,00 kn (proračunski korisnici u obrazovanju Bjelovarsko-bilogorske županije).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 10.235.651,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje dječjih vrtića u privatnom vlasništvu te obrta za usluge dadilja u iznosu 6.699.396,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima za trošak stanovanja u iznosu 964.088,00 kn, nabavu udžbenika u iznosu 659.647,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 528.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 14.036.914,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za tekuće donacije u novcu udrugama, političkim strankama i sportskim društvima u iznosu 11.425.161,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Grada evidentirane kao pomoći u javnom sektoru u iznosu 2.322.853,00 kn (trgovačkom društvu za komunalno gospodarstvo u iznosu 1.200.000,00 kn za otplatu kredita za izgradnju garaže i trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 1.122.853,00 kn za izgradnju vodovodne infrastrukture te za otplatu kredita za provedbu Projekta Proširenje vodoopskrbnog sustava - II. Etapa izgradnje) i naknade šteta uzrokovane prirodnim katastrofama u iznosu 162.349,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 22.511.374,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 8.425.212,00 kn (energetska obnova zgrade dječjeg vrtića i II. Osnovne škole Bjelovar), gradnju prometnih objekata u iznosu 7.085.384,00 kn (ceste, raskrižja, nogostupi - rekonstrukcija raskrižja u Patkovcu i gradnja pješačke staze, rekonstrukcija dijela ulice Vidikovac s rekonstrukcijom priključka na Slavonsku cestu u Bjelovaru, pješačka staza u naselju Rajić), izradu projektne dokumentacije u iznosu 3.879.022,00 kn (projektne dokumentacije za energetska obnova osnovnih škola i zgrade dječjeg vrtića, za gradnju dječjeg vrtića Gudovac, gradskog stadiona te prometne i ostale komunalne infrastrukture), rekonstrukciju i gradnju javne rasvjete Staroplavnička ulica u iznosu 354.779,00 kn te gradnju distributivnog vodovoda Ciglana u iznosu 306.117,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.580.090,00 kn odnose se na otplatu glavnice za dugoročne kredite iz prethodnih godina. Grad rate kredita otplaćuje u skladu s otplatnim planovima.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 101.127,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 131.168,00 kn (manjak prihoda i primitaka iz 2017. u iznosu 1.258.007,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.389.175,00 kn) te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 30.041,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.014.848.495,00 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	891.134.687,00	812.606.564,00	91,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	28.983.613,00	29.035.613,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	848.426.794,00	766.349.959,00	90,3
1.3.	Postrojenja i oprema	1.049.346,00	879.172,00	83,8
1.4.	Prijevozna sredstva	45.092,00	154.933,00	343,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	11.886,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	12.629.842,00	16.175.001,00	128,1
2.	Financijska imovina	198.382.077,00	202.241.931,00	101,9
2.1.	Novčana sredstva	2.976.732,00	7.127.569,00	239,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	864.210,00	1.318.556,00	152,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	336.267,00	299.567,00	89,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	171.938.760,00	171.938.760,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	20.031.845,00	19.678.320,00	98,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.234.263,00	1.879.159,00	84,1
	Ukupno imovina	1.089.516.764,00	1.014.848.495,00	93,1
3.	Obveze	14.673.582,00	21.048.135,00	143,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.821.615,00	6.891.043,00	244,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	642.668,00	979.337,00	152,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	11.132.177,00	12.651.305,00	113,6
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	77.122,00	526.450,00	682,6
4.	Vlastiti izvori	1.074.843.182,00	993.800.360,00	92,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.089.516.764,00	1.014.848.495,00	93,1
	Izvanbilančni zapisi	7.738.113,00	5.139.834,00	66,4

Nefinancijska imovina najvećim dijelom odnosi se na građevinske objekte u iznosu 766.349.959,00 kn (ceste i nogostupi u iznosu 565.660.155,00 kn, poslovni i stambeni objekti u iznosu 145.126.267,00 kn te ostali građevinski objekti u iznosu 55.563.537,00 kn), zemljište u iznosu 29.035.613,00 kn (građevinska i poljoprivredna zemljišta te groblja) i drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 16.175.001,00 kn (najvećim dijelom odnosi se na prostorno-plansku i projektnu dokumentaciju u iznosu 12.835.365,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 2.419.674,00 kn).

U okviru depozita iskazano je stanje oročenih depozita kod financijskih institucija koncem godine u iznosu 519.690,00 kn (za provedbu programa kreditiranja u projektu Poduzetništvo žene i mladi u iznosu 319.690,00 kn i za poduzetničke kredite za kreditnu liniju Poduzetnik 2 u iznosu 200.000,00 kn). Navedeni iznosi uplaćeni su 2003. U 2019. prikupljeni su dokazi od nadležnih financijskih institucija prema kojim je po projektu Poduzetništvo žene i mladi iskorišteno 215.799,00 kn (jedan korisnik kredita nije podmirivao svoje obveze po kreditu te je banka izvršila naplatu iz depozita), a po jamstvu za kreditnu liniju Poduzetnik 2 iskorištena su sredstva u cijelosti (za naplatu potraživanja banke od korisnika). Početkom 2019. iz poslovnih knjiga isknjiženi su depoziti u iznosu 415.759,00 kn.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 22.655.912,00 kn i manja su za 290.983,00 kn ili 1,3 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.678.320,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.879.159,00 kn, potraživanja od zaposlenih i više plaćene poreze u iznosu 798.866,00 kn te dane zajmove u iznosu 299.567,00 kn. Poslove u vezi s utvrđivanjem i naplatom prihoda od prireza porezu na dohodak obavlja Porezna uprava, naplatu prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo obavlja trgovačko društvo s kojim je Grad zaključio ugovor u prethodnom razdoblju, a utvrđivanje i naplatu svih drugih prihoda obavlja Grad. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 15.657.252,00 kn, a vrijednosno značajnija su dospjela potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 6.823.924,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 1.942.824,00 kn, stipendije, odštetni zahtjev i povrat u proračun u iznosu 1.532.696,00 kn, prihode po osnovu gradskih poreza u iznosu 1.501.811,00 kn te prihode od zakupa poslovnog prostora u vlasništvu i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.088.826,00 kn. Do konca ožujka 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 2.845.931,00 kn. Dospjela potraživanja u iznosu 15.657.252,00 kn prema starosti dijele se na potraživanja do jedne godine u iznosu 2.785.083,00 kn, od jedne do tri godine u iznosu 2.980.034,00 kn, od tri do pet godina u iznosu 2.652.574,00 kn te ostala potraživanja starija od pet godina u iznosu 7.239.561,00 kn. Dužnicima su upućivane opomene i poduzimane mjere naplate (ovrhe, tužbe i prijave u stečajnu masu). Grad je početkom 2019. proveo ispravak vrijednosti potraživanja starijih od jedne godine u ukupnom iznosu 11.382.152,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava iskazana je u iznosu 171.938.760,00 kn, od čega udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora iznose 164.209.300,00 kn (udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada) i dionice trgovačkih društava u javnom sektoru iznose 7.729.460,00 kn (dionice u dva trgovačka društva koja obavljaju trgovačku djelatnost).

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 21.048.135,00 kn i veće su za 6.374.553,00 kn ili 43,4 % u odnosu na početak godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za primljene predujmove za projekte Europske unije Wheel of change - Kotač promjene u iznosu 3.980.586,00 kn te rekonstrukciju ceste u Starim Plavnicama u iznosu 2.580.742,00 kn. Prema dostavljenoj analitičkoj evidenciji obveza, od ukupnih obveza iskazanih koncem 2018., dospjele obveze iznose 218.455,00 kn, a nedospjele 20.829.680,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, od ukupno iskazanih obveza koncem 2018., podmireno je 9.566.211,00 kn (dospjele obveze podmirene su u cijelosti, a nedospjele u iznosu 9.347.756,00 kn). Grad ima ustrojenu evidenciju svih ugovora unutar koje su evidentirane i obveze po višegodišnjim ugovorima.

Obveze za kredite u iznosu 12.651.305,00 kn odnose se na zaduživanje iz ranijih godina u iznosu 7.552.087,00 kn i zaduživanje u tekućoj godini u iznosu 5.099.218,00 kn. Prethodnih godina Grad se zadužio za financiranje rekonstrukcije Gradskog muzeja i II. Osnovne škole (2010.), kupnju autobusa za rukometni klub (2014.), izgradnju infrastrukture u Radničkom naselju (2015.), kupnju zemljišta za izgradnju VI. Osnovne škole (2017.). U 2018. zadužio se kod poslovne banke za financiranje projekata Europskih fondova energetske obnove II. Osnovne škole i dječjeg vrtića na Trgu A. G. Matoša (kratkoročno za udio Europskih fondova u iznosu 3.563.218,00 kn i dugoročno za financiranje vlastitog udjela u iznosu 1.536.000,00 kn).

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 5.139.834,00 kn i odnose se na dane suglasnosti u prethodnim godinama. U odnosu na stanje početkom 2018., manji su za 2.598.279,00 kn ili 33,6 % zbog otplate dijela kredita za koje je Grad dao suglasnost, a obveze po kreditima podmirivala su društva kojima je Grad dao suglasnosti za zaduživanje. Dane instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice) za nacionalne i projekte Europskih fondova, za izgradnju infrastrukture, kupnju zemljišta, energetske obnove vrtića i škola u iznosu 28.519.621,00 kn, primljene zadužnice i bankovna jamstva za izvršenje ugovora u iznosu 5.972.584,00 kn te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu 2.036.223,00 kn, Grad je evidentirao u poslovnim knjigama za 2019.

Javna nabava

Plan nabave za 2018. donesen je u prosincu 2017. Izmjena i dopuna plana nabave donesena je u studenome 2018., kojom je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 55.424.699,00 kn. Plan nabave s izmjenama i dopunama, registar ugovora o javnoj nabavi, obavijesti o postojanju sukoba interesa te Upute o provedbi postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Grada, u skladu s propisima.

Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2018. provedeno je 13 otvorenih postupaka kojima su ugovorene nabave roba, radova i usluga u iznosu 15.524.430,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnose se na gradski stadion, energetske obnovu vrtića i škola te rekonstrukciju cesta i raskrižja i poštanske usluge, za što su zaključeni ugovori. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 15.848.310,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu 1.478.405,00 kn, usluge u iznosu 9.006.211,00 kn i radove u iznosu 5.363.694,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi provedena je nabava roba, radova i usluga u ukupnom iznosu 31.372.740,00 kuna, što je u odnosu na planiranu vrijednost nabave manje za 24.051.959,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na projekt gradskog stadiona planiran u iznosu 15.800.000,00 kn, za koji je bio objavljen javni natječaj, ali su pristigle ponude bile znatno veće od planiranog iznosa te se odustalo od daljnjeg postupka nabave.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 1. ožujka do 23. rujna 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, 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 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. 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)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda)

10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine broj 39/13 i 48/15)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
12. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
13. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
14. 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)
15. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
18. Zakon o radu (Narodne Novine 93/14 i 127/17)
19. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
20. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
23. Uputa o provedbi postupaka jednostavne nabave, roba, usluga i projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i nabavu radova manje od 500.000,00 kn (siječanj 2017.)
24. Upute o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača i lipanj 2017.)
25. Upute o provedbi postupka jednostavne nabave (kolovoz i studeni 2018.)
26. Statut (ožujak 2013. i siječanj 2018.)
27. Odluka o ustrojstvu upravnih tijela (prosinac 2017. i prosinac 2018.)
28. Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela (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 i 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 i dokumentacija u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim 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 i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Grad je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje.

U poslovnim knjigama rashodi u ukupnom iznosu 493.872,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na visinu i strukturu pojedinih rashoda te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani. Navedeno se odnosi na rashode po osnovu povrata kupoprodajne cijene po raskidu kupoprodajnog ugovora o prodaji poljoprivrednog zemljišta iz prethodnih godina u iznosu 181.332,00 kn, naknade građanima (studentima) za otplatu povlaštenih studentskih kredita u iznosu 120.365,00 kn, rashode za opremanje i uređenje tehnološkog inkubatora u iznosu 72.555,00 kn, rashode za naknadu za uređenje voda i komunalnu naknadu u iznosu 58.776,00 kn, rashode za prekovremeni rad u iznosu 22.565,00 kn, naknade za rad predstavničkih i ostalih tijela u iznosu 16.335,00 kn, tekuće donacije u iznosu 13.885,00 kn te naknade građanima (studentima) za subvencioniranje kamata studentskih kredita u iznosu 8.059,00 kn. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 132.374.071,00 kn, prihodi i primici u iznosu 132.272.944,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu 101.127,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 21.048.135,00 kn. U poslovnim knjigama za 2018. evidentirani su rashodi u iznosu 1.472.186,00 kn koji su nastali i odnose se na 2017., a nisu evidentirani rashodi koji su nastali i odnose se na 2018. u iznosu 4.544.601,00 kn, što je utjecalo na visinu rashoda, obveza i rezultat poslovanja iskazan u financijskim izvještajima. U financijskim izvještajima su rashodi i izdaci trebali biti iskazani u iznosu 135.446.486,00 kn, obveze u iznosu 25.592.736,00 kn te manjak prihoda u iznosu 3.173.542,00 kn. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja koje, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Grad je donio Pravilnik o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava i Procedure zaprimanja računa i njegove provjere, kojima su propisani način i rokovi zaprimanja računa i kolanja dokumentacije između upravnih odjela u cilju pravodobnog evidentiranja u poslovnim knjigama. Računi dobavljača zaprimani su u pisarnicu koja ih je dostavljala u upravni odjel za financije i javne prihode te su isti nakon formalne i računske kontrole dostavljani nadležnim upravnim odjelima radi suštinske kontrole, a koji ih nisu u propisanim rokovima vraćali u upravni odjel za financije i javne prihode na evidentiranje.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te u rokovima u skladu s Pravilnikom o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava i Proceduri zaprimanja računa i njegove provjere.

1.2. 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 2015. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Predloženo je ustrojiti riznicu, kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njezinih korisnika.	konac 2019.	u postupku provedbe
2.		2015.	Predloženo je ustrojiti poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.	konac 2016.	provedeno
3.	Rashodi	2015.	Naloženo je u ugovorima koje Grad zaključuje sa studentima navesti statuse studenata (upisana godina studija studenta) u trenutku zaključenja ugovora i razdoblje na koje je ugovor zaključen te subvencionirati kamate studentima na temelju potvrde o upisu u višu godinu studija u skladu s odredbama Pravilnika o pravima i obvezama korisnika povlaštenih studentskih kredita i odredbama ugovora zaključenih sa studentima.	srpanj 2016.	provedeno
4.		2015.	Naloženo je pravodobno poduzimati mjere za vraćanje subvencioniranih kamata.	srpanj 2016.	provedeno
5.		2015.	Predloženo je ažurirati evidencije o subvenciji kamata na studentske kredite radi lakšeg praćenja statusa studenata, odnosno prava studenata na subvenciju kamata i obveza vraćanja subvencionirane kamate.	konac 2016.	provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U prosincu 2018. Gradsko vijeće donijelo je Odluku o uvođenju riznice. Određeno je da će se uspostava sustava riznice provoditi u dvije faze, a planirani rok uvođenja potpunog sustava Riznice (uvođenje jedinstvenog računa Riznice i zatvaranje računa proračunskih korisnika) je 1. siječnja 2020.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema prijedlogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. *Grad prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.*