



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/18-02/46
URBROJ: 613-12-18-8

Virovitica, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ORAHOVICE ZA 2017.

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 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Grada Orahovice (dalje u tekstu: Grad) za 2017.

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, primici i potraživanja, rashodi i obveze, imovina 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 uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama su rashodi za usluge u iznosu 226.684,00 kn (tekuće i investicijsko održavanje, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, reprezentacija) evidentirani na temelju dokumentacije koja nije uredna. Rashodi u iznosu 166.895,00 kn (radovi na uređenju dječjeg igrališta) su u 2017. evidentirani na temelju ugovora, a ugovor ne dokazuje nastanak poslovnog događaja.

U glavnoj knjizi manje su evidentirani prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, zakupa poslovnih objekata te zakupa javnih površina i gradskog zemljišta za 170.191,00 kn, a potraživanja za navedene prihode više su evidentirana za 181.666,00 kn u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju.

Grad ne vodi evidenciju starosne strukture potraživanja, odnosno evidenciju potraživanja po rokovima dospelosti.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2017. dospjela potraživanja iskazana su manje za 241.857,00 kn u odnosu na dospjela potraživanja evidentirana u analitičkim evidencijama, a dospjele obveze manje za 225.459,00 kn u odnosu na dospjele obveze iskazane u obrascu Obveze.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o sudskim postupcima u tijeku.

Svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije ostvarena jer prema podacima iz popisnih lista i zapisnika o obavljenom popisu nisu stvoreni preduvjeti za usporedbu knjigovodstvenog i stvarnog stanja, odnosno stanja utvrđenog popisom.

Izvanbilančni zapisi su, koncem 2017., manje iskazani za primljene bjanko zadužnice i izjave fizičkih osoba o suglasnosti za zapljenu u iznosu 3.574.528,00 kn, dane bjanko zadužnice u iznosu 2.250.000,00 kn, sporne obveze po aktiviranom državnom jamstvu za inozemni kredit u iznosu 11.287.816,00 kn te za sudske sporove u tijeku. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Koncem 2017. dospjela potraživanja iznose 12.151.651,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, najma i korištenja javnih površina, naknade za uređenje voda, poreza na tvrtku, korištenja javnih površina i poreza na kuće za odmor, najma i prodaje stanova te od učeničkih i studentskih kredita u ukupnom iznosu 6.361.730,00 kn Grad je upućivao opomene dok mjere naplate nije poduzimao. (točka 2. Nalaza)

- U okviru rashoda za kapitalne pomoći, evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 421.918,00 kn za izradu potpornog zida od kamena, prilaznog puta, sanaciju dna jezera i sunčališta na izletištu Orah (Turistički kompleks Jezero - Ružica grad koji je u vlasništvu Grada). Plan poslova upravljanja i gospodarenja Turističkim kompleksom Jezero - Ružica grad za 2017. nije donesen, iako je prema ugovoru o sufinanciranju iz 2010., Grad obvezan plan donositi za svaku proračunsku godinu. S obzirom na to da plan nije donesen, s trgovačkim društvom nije ugovoren postupak, uvjeti i namjena niti način kontrole trošenja dodijeljenih sredstava. Trgovačkom društvu su sredstva doznačena na temelju dokumentacije koja ne sadrži podatak da je obavljena kontrola stručne osobe Grada. (točka 3. Nalaza)
- Planom i izmjenama Plana nabave za 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 10.273.111,00 kn. Procijenjene vrijednosti pojedinih predmeta nabave navedene u Planu nabave ne prikazuju stvarne potrebe Grada za 2017. Plan nabave ne sadrži predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a koji su provedeni u 2017. (robe u iznosu 249.068,00 kn, usluge u iznosu 424.723,00 kn, radovi u iznosu 216.859,00 kn). (točka 4. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 3. Nalaza, podnaslov Obveze, u okviru poglavlja II. PODACI O GRADU, u kojoj su opisane činjenice u vezi s aktiviranim državnim jamstvom za kredit iz prethodnih godina. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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 primjere 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 2017. 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, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08, 148/13 i 147/14), Grad ima status brdsko-planinskog područja. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), koja se primjenjivala do 31. prosinca 2017., područje Grada je razvrstano u treću skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća 13 naselja s ukupno 5 304 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak i 123/17), gradovi u samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koja se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2016. u Gradu je bilo 16 zaposlenika na neodređeno vrijeme i gradonačelnik koji je dužnost na koju je izabran obnašao profesionalno. Koncem 2017. bilo je 17 zaposlenika i gradonačelnica koja je dužnost na koju je izabrana obnašala bez zasnivanja radnog odnosa. Tijekom 2017. Grad je povremeno zapošljavao 14 zaposlenika u programima javnih radova i osam osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 7. lipnja 2017., bio je gradonačelnik Josip Nemeč, a od 8. lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, odgovorna osoba je gradonačelnica Ana-Marija Petin.

Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradska knjižnica). U trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju, ugostiteljstvo i komunalnu djelatnost i trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo ima udjel u visini 100,0 % temeljnog kapitala, trgovačkom društvu za emitiranje i proizvodnju radijskog programa 76,0 %, trgovačkom društvu za obavljanje komunalne djelatnosti 65,5 % te u trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje 65,3 % temeljnog kapitala.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 25.512.260,00 kn. Koncem 2017. donesene su izmjene i dopune proračuna, kojima su prihodi i primici planirani u iznosu 21.026.278,00 kn, rashodi u iznosu 24.059.769,00 kn te je planiran manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.033.491,00 kn koji će se pokriti viškom prihoda iz prethodne godine.

Izmjenom proračuna prihodi su planirani za 1.754.258,00.kn ili 14,3 % više od proračuna, a primici za 6.240.240,00 kn ili 47,1 % te rashodi za 1.452.491,00 kn ili 5,7 % manje od proračuna. Izdaci nisu planirani.

U lipnju 2018. gradsko vijeće je donijelo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2017. Prema navedenom izvještaju, prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.754.927,00 kn, što je za 271.351,00 kn ili 1,3 % manje od planiranih proračunom. Rashodi su ostvareni u iznosu 22.978.960,00 kn, što je za 1.080.809,00 kn ili 4,5 % manje od planiranih proračunom.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017. obuhvaćaju prihode, primitke i rashode Grada te prihode i rashode proračunskih korisnika.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, primici i rashodi za 2018. u iznosu 20.171.089,00 kn te za 2019. u iznosu 20.372.800,00 kn.

Grad je donio Plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve razvoja, mjere, vezu s proračunom i s programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Planom je obuhvaćeno šest ciljeva razvojnih programa u razdoblju tri godine. Vrijednosno značajnija sredstva u 2017. planirano je utrošiti za upravljanje imovinom (kupnja nekretnina i ulaganja u turistički kompleks Jezero) u iznosu 6.533.024,00 kn te izgradnju objekata i uređenje komunalne infrastrukture u iznosu 5.505.548,00 kn. Plan razvojnih programa za 2017. usklađen je sa Strateškim programom razvoja Grada od 2015. do 2020.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnoj stranici Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su prihodi i primici te rashodi 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 20.239.412,00 kn, što je za 2.884.564,00 kn ili 16,6 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	5.622.759,00	5.131.959,00	91,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.683.951,00	3.428.541,00	93,1
3.	Prihodi od imovine	1.641.215,00	1.533.404,00	93,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.007.500,00	2.814.347,00	140,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacije	298.685,00	241.055,00	80,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	100.736,00	90.106,00	89,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.000.002,00	7.000.000,00	175,0
	Ukupno	17.354.848,00	20.239.412,00	116,6

Vrijednosno su najznačajniji primici u iznosu 7.000.000,00 kn ili 34,6 %, prihodi od poreza u iznosu 5.131.959,00 kn ili 25,4 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 3.428.541,00 kn ili 16,9 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.814.347,00 kn ili 13,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.864.565,00 kn i čine 9,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja za 2.999.998,00 kn ili 75,0 %, a odnose se na povrat oročenih sredstava kod poslovne banke.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu, odnose se na pomoći (iz državnog i županijskog proračuna, od institucija i tijela Europske unije te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje), prihode od zakupa i koncesija poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, doprinos za šume, koncesijsku naknadu, vodni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od sufinanciranja radova rekonstrukcije instalacije grijanja u zgradi Gradske uprave i sufinanciranja zimske službe na nerazvrstanim cestama, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te donacije za organizaciju gradskih manifestacija. Ostvareni su u iznosu 4.731.377,00 kn ili 23,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te su utrošeni za propisane namjene.

Prihodi od poreza u iznosu 5.131.959,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu 4.483.342,00 kn, porez na promet nekretnina 458.322,00 kn te gradske poreze (porez na kuće za odmor, korištenje javnih površina, porez na potrošnju te porez na tvrtku ili naziv) u iznosu 190.295,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 3.428.541,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.665.753,00 kn (brdsko-planinsko područje, sanacija odvodnog kanala uz nerazvrstanu cestu, uređenje pješačke staze, program razvoja turističke infrastrukture, projekt prekogranične suradnje Kraj otomanske dominacije u panonskoj regiji, ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode, program za mlade), od institucija i tijela Europske unije za projekt prekogranične suradnje Kraj otomanske dominacije u panonskoj regiji u iznosu 414.072,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 291.019,00 kn te županijskog proračuna za podmirenje troškova ogrijeva u iznosu 57.697,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.533.404,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup poslovnih objekata, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, javnih površina i građevinskog zemljišta) u iznosu 775.985,00 kn te naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 441.219,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.814.347,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.590.408,00 kn, doprinos za šume u iznosu 400.260,00 kn, najam stanova i garaža u iznosu 120.927,00 kn te naknadu za pravo služnosti na nekretninama (telekomunikacijska infrastruktura) u iznosu 114.050,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacije u iznosu 241.055,00 kn odnose se na donacije pravnih i fizičkih osoba za organizaciju kulturnih i drugih gradskih manifestacija u iznosu 193.302,00 kn te sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 47.753,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 90.106,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 85.125,00 kn.

Primici od financijske imovine ostvareni su u iznosu 7.000.000,00 kn, a odnose se na povrat oročenih sredstava (depozita) kod poslovne banke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 22.511.948,00 kn, što je za 2.098.660,00 kn ili 10,3 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.775.147,00	1.739.547,00	98,0
2.	Materijalni rashodi	4.550.157,00	5.104.196,00	112,2
3.	Financijski rashodi	31.767,00	88.151,00	277,5
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.038.540,00	1.018.340,00	98,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	515.624,00	587.515,00	113,9
6.	Ostali rashodi	4.464.393,00	2.888.826,00	64,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.037.660,00	11.085.373,00	137,9
	Ukupno	20.413.288,00	22.511.948,00	110,3
	Manjak prihoda i primitaka	3.058.440,00	2.272.536,00	74,3

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.085.373,00 kn ili 49,2 % i materijalni rashodi u iznosu 5.104.196,00 kn ili 22,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 6.322.379,00 kn ili 28,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.047.713,00 kn ili 37,9 %, a u znatno manjem iznosu su ostvareni ostali rashodi za 1.575.567,00 kn ili 35,3 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.739.547,00 kn odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 1.406.792,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 277.115,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 55.640,00 kn. Od navedenih rashoda, na zaposlene na javnim radovima odnosi se 229.845,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 11.971,00 kn koji su ostvareni su na temelju odluka gradonačelnice, a trebali su biti obračunani i isplaćeni na temelju odredbi Pravilnika o pravima iz službe - radnog odnosa zaposlenih u Gradskoj upravi Grada.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 5.104.196,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.295.510,00 kn (uređenje sustava odvodnje uz nerazvrstane ceste, održavanje nerazvrstanih cesta, stanova, poslovnih prostora, javne rasvjete), naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 404.816,00 kn, reprezentacija u iznosu 303.720,00 kn, komunalne usluge u iznosu 228.817,00 kn te intelektualne i osobne usluge (usluge odvjetnika i pravnog savjetnika, ugovor o djelu, geodetsko-katastarske usluge te ostale intelektualne usluge) u iznosu 225.712,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 31.318,00 kn. Grad ima tri službena automobila, a za jedan službeni automobil u 2017. evidencija o korištenju nije bila ustrojena. Za navedeni službeni automobil evidencija o korištenju je ustrojena i vodi se od lipnja 2018.

Rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1.018.340,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 999.300,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 587.515,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na sufinanciranje udžbenika za učenike osnovnih škola u iznosu 211.079,00 kn, prigodne poklone umirovljenicima (božićnica i uskrsnica) u iznosu 103.500,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 74.000,00 kn te pomoć za ogrijev socijalno ugroženim kućanstvima u iznosu 57.697,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 2.888.826,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.047.808,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 841.018,00 kn.

Rashode za tekuće donacije odnose se na donacije Turističkoj zajednici u iznosu 491.760,00 kn, Zajednici sportskih udruga u iznosu 430.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 375.000,00 kn, udrugama građana i političkim strankama u iznosu 240.730,00 kn mjesnim odborima u iznosu 164.432,00 kn, udrugama za organizacije gradskih manifestacija u iznosu 109.285,00 kn, Crvenom križu u iznosu 85.000,00 kn, mjesnim odborima za održavanje građevinskih objekata (mrtvačnica, groblja, zvonik) u iznosu 61.658,00 kn te drugim korisnicima i za nepredviđene rashode do visine proračunske zalihe u iznosu 89.943,00 kn.

Kapitalne pomoći doznačene su trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju, ugostiteljstvo i komunalnu djelatnost u iznosu 591.018,00 kn te trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje (sufinanciranje projekta rekonstrukcije opskrbnih cjevovoda vodoopskrbe) u iznosu 250.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 11.085.373,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju glavnog gradskog trga u iznosu 3.253.934,00 kn, otkup zgrade u iznosu 2.000.000,00 kn, rekonstrukciju građevinskih objekata uz jezero u iznosu 1.288.703,00 kn, uređenje pješačke zone u iznosu 636.275,00 kn, uređenje poslovne zgrade (fakultet) u iznosu 615.901,00 kn, uređenje dječjeg igrališta u iznosu 413.383,00 kn, nabavu projektne dokumentacije (uređenje nezakonito izgrađenih zgrada, dokumentacija za poduzetničku zonu, pješačke staze i zelene površine, rekonstrukcija nerazvrstane ceste te izmjene i dopune plana prostornog uređenja i plana gospodarenja otpadom) u iznosu 376.312,00 kn, uređenje parkirališta u iznosu 251.364,00 kn i pješačke staze u iznose 203.255,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2017. iznosi 2.272.536,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prijašnjih godina iskazan je u iznosu 4.684.204,00 kn te koncem 2017. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.411.668,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 142.447.812,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	90.233.541,00	97.385.599,00	107,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	4.458.741,00	4.530.323,00	101,6
1.2.	Građevinski objekti	70.491.104,00	77.272.611,00	109,6
1.3.	Postrojenja i oprema	2.797.466,00	2.047.246,00	73,2
1.4.	Prijevozna sredstva	1.127.105,00	1.083.310,00	96,1
1.5.	Nematerijalna proizvodna imovina	856.679,00	530.597,00	61,9
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.502.446,00	11.921.512,00	113,5
2.	Financijska imovina	53.185.722,00	45.062.213,00	84,7
2.1.	Novčana sredstva	5.198.242,00	3.674.910,00	70,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	15.245.330,00	8.165.607,00	53,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	17.328.500,00	17.328.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.271.101,00	11.976.898,00	106,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.506.423,00	1.280.172,00	85,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.636.126,00	2.636.126,00	100,0
Ukupno imovina		143.419.263,00	142.447.812,00	99,3
3.	Obveze	8.849.253,00	9.518.736,00	107,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.867.024,00	3.034.693,00	105,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	387.662,00	889.476,00	229,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.493.608,00	5.493.608,00	100,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	100.959,00	100.959,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	134.570.010,00	132.929.076,00	98,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		143.419.263,00	142.447.812,00	99,3
Izvanbilančni zapisi		103.868,00	103.868,00	100,0

Vrijednost imovine je koncem 2017. manje iskazana za 971.451,00 ili 0,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije smanjenje odnosi se na vrijednost depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo za 7.079.723,00 kn ili 46,4 %. Najznačajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 6.781.507,00 kn ili 9,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje vrijednosti se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u glavni gradski trg i dvije poslovne zgrade.

Vrijednost zemljišta u iznosu 4.530.323,00 kn odnosi se na građevinska zemljišta u iznosu 2.034.702,00 kn, poljoprivredna zemljišta u iznosu 283.232,00 kn te ostala zemljišta u iznosu 2.212.389,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovine odnosi se na građevinske objekte koji su iskazani u vrijednosti 77.272.611,00 kn.

Odnose se na nabavnu vrijednost cesta, mostova, staza i drugih prometnih objekata u iznosu 65.048.075,00 kn, poslovnih objekata (zgrade mjesnih domova, kulturne institucije, predškolska ustanova, sportski, uredski, sakralni i ugostiteljski objekti, ostali poslovni objekti) u iznosu 24.349.527,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 4.906.188,00 kn, stambenih objekata u iznosu 3.850.340,00 kn te ostalih građevinskih objekata (zidane i kovane ograde, sportski i rekreacijski tereni, gradska tržnica, objekti komunalne infrastrukture, autobusna stajališta, vodenica) u iznosu 2.121.202,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 23.002.721,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 11.921.512,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na uređenje građevinskih objekata (objekti kompleksa Jezero, ceste, poslovna zgrada fakulteta, dječje igralište, most i kapela u parku, planinski edukacijski centar, vodovod) u iznosu 9.455.311,00 kn te projektnu dokumentaciju (objekti javne rasvjete, sportsko rekreacijski centar, infrastruktura širokopojsnog interneta, proširenje odlagališta otpada, gradnja cesta, staza i drugih prometnih objekata, odvodnja, tržnica, urbanistički planovi uređenja) u iznosu 2.454.201,00 kn. U 2017. nije procijenjen stupanj dovršenosti imovine u pripremi nego je to učinjeno u srpnju 2018., nakon čega su ulaganja u iznosu 7.949.762,00 kn prenesena na račune nefinancijske imovine.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 13.422.677,00 kn i veća su za 443.888,00 kn ili 3,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela su potraživanja u iznosu 12.151.651,00 kn, od kojih se značajnija potraživanja odnose na komunalnu naknadu u iznosu 4.935.329,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 2.207.077,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 1.679.348,00 kn, zakup poslovnih prostora 774.373,00 kn te porez na tvrtku iz prijašnjih godina u iznosu 626.653,00 kn. Do konca srpnja 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 720.167,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 9.518.736,00 kn i veće su za 669.483,00 kn ili 7,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Prema podacima iz Bilance, dospjele su obveze u iznosu 7.973.796,00 kn, a odnose se na obveze po aktiviranom državnom jamstvu za inozemni kredit iz prethodnih godina (glavnica, kamate i tečajne razlike). Do konca srpnja 2018. podmirene su obveze u iznosu 1.058.276,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 103.868,00 kn, a odnose se na nepodmirene obveze doprinosa za stambeno zbrinjavanje hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 16. travnja do 22. studenoga 2018.

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 učinak na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije su određena 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 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

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. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. 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)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)

10. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
11. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
12. 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)
13. Zakon o vodama, članak 23. (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14)
14. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08 i 61/11)
15. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
16. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
17. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
18. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11, 141/13, 127/14 i 62/17)
19. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
20. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstva i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Pravilnik o nabavi robe, radova i usluga (prosinac 2013.)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, rashode i obveze te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Nepravilnosti se odnose na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje u financijskim izvještajima te dokumentaciju na temelju koje su evidentirane poslovne promjene, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

- Poslovne knjige

Podaci o stanjima potraživanja koncem godine i ostvarenim prihodima od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, poslovnih objekata te javnih površina i gradskog zemljišta u glavnoj knjizi razlikuju se od podataka u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama. U glavnoj knjizi manje su evidentirani prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, zakupa poslovnih objekata te zakupa javnih površina i gradskog zemljišta za 170.191,00 kn, a potraživanja za navedene prihode više su evidentirana za 181.666,00 kn u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju.

Također, u glavnoj knjizi su potraživanja za porez na potrošnju i najam stanova više iskazana za 71.501,00 kn, što je tijekom 2018. ispravljeno.

Grad ne vodi evidenciju starosne strukture potraživanja, odnosno evidenciju potraživanja po rokovima dospelosti.

Odredbom članka 6. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Prema odredbama članka 7. spomenutog Pravilnika, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Analitička knjigovodstva imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak je prometu i stanju sintetičkog računa. Proračun, između ostalog, obvezno vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja koje sadrži podatke o subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti te zateznim kamatama.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o prihodima i potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji te ustrojiti evidenciju potraživanja po rokovima dospelosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje u financijskim izvještajima

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 132.747,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 45.750,00 kn, komunalne usluge u iznosu 37.187,00 kn te reprezentaciju u iznosu 11.000,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju računa koji ne sadrže podatke o vrsti, količini i jediničnoj cijeni nabavljene robe i obavljenih usluga. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

U okviru rashoda za nabavu građevinskih objekata, evidentirani su rashodi za radove na uređenju dječjeg igrališta u iznosu 166.895,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju zaključenog ugovora, a u 2017. za navedene radove nisu ispostavljeni računi. U travnju 2018. po izvedbenom troškovniku sastavljen je zapisnik o primopredaji izvedenih radova. Ugovor nije dokument koji potvrđuje da je poslovni događaj nastao te evidentiranjem rashoda na temelju ugovora, Grad nije postupio u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano, između ostalog, da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 11.971,00 kn evidentirani su na računu plaća za redovan rad, a trebalo ih je evidentirati na računu plaća za prekovremeni rad. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode, primitke, rashode i izdatke.

Koncem 2017. izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 103.868,00 kn, a odnose se na obveze iz 2000. i 2001. za doprinos za stambeno zbrinjavanje hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata. U evidenciji primljenih i danih vrijednosnih papira evidentirane su primljene bjanko zadužnice i izjave fizičkih osoba o suglasnosti za zapljenu u iznosu 3.574.528,00 kn te dane bjanko zadužnice u iznosu 2.250.000,00 kn. Koncem 2017. prema obračunu Ministarstva financija, obveze Grada po aktiviranom državnom jamstvu za kredit iznose 19.357.889,00 kn. Dio obveza u iznosu 8.070.073,00 kn je evidentiran na računima glavne knjige, a dio u iznosu 11.287.816,00 kn se odnosi na sporne obveze. Vrijednosti primljenih i danih vrijednosnih papira te spornih obveza po aktiviranom državnom jamstvu trebale su biti evidentirane u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa.

Grad je sudionik u četiri sudska postupka koji se odnose na predaju poslovnog prostora u posjed te u vezi s potraživanjima poslovne banke, osiguravajućeg društva i fizičke osobe za ošasnu imovinu. Navedeni sudski postupci u tijeku nisu evidentirani u izvanbilančnoj evidenciji. Evidencija sudskih sporova nije ustrojena.

Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Početkom siječnja 2018. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. Prema navedenoj Okružnici, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obvezne uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca. Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, rashode za plaće za prekovremeni rad evidentirati na propisanim računima te vrijednosti primljenih i danih vrijednosnih papira, spornih obveza i sudskih postupaka u tijeku evidentirati u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. te je sastavilo zapisnik o obavljenom popisu.

Zemljišta, građevinski objekti, vlastita imovina Grada koja se nalazi u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti (komunalna vozila i oprema) te dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi popisani su u naturalnim veličinama. Za imovinu u pripremi nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti niti predviđeni rok završetka ili drukčiji način rješavanja imovine u pripremi.

U zapisniku o obavljenom popisu iskazana je nabavna vrijednost dugotrajne imovine u ukupnom iznosu 116.395.122,00 kn i ispravak vrijednosti navedene imovine u iznosu 31.207.970,00 kn. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine je u popisu imovine i obveza iskazan za 276.933,00 kn više od ispravka vrijednosti evidentiranog na računu glavne knjige. Zapisnik ne sadrži podatke o vrijednosti po vrstama imovine niti imovine Grada koja se nalazi u trgovačkom društvu.

Pri obavljanju popisa imovine i obveza koncem 2017. razmjena izvoda otvorenih stavaka (IOS) s dužnicima i vjerovnicima nije obavljena. Jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa potraživanja i obveza je između ostalog, ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka vjerovnika i dužnika.

Svrha popisa imovine i obveza nije ostvarena jer prema popisnim listama i zapisniku nisu stvoreni preduvjeti za usporedbu knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Povjerenstvo za popis imovine i obveza je, zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti, predložilo rashodovati i isknjižiti iz poslovnih knjiga opremu koja nema knjigovodstvene vrijednosti (stolice, stolovi, računalna oprema, sitan inventar). Gradonačelnica je u ožujku 2018. donijela Zaključak o usvajanju Izvješća povjerenstva za popis imovine i obveza Grada, a nije donijela odluku o načinu rashodovanja predložene opreme.

Odluku o rezultatima popisa treba donijeti prije sastavljanja financijskih izvještaja, kako bi se knjigovodstveno stanje uskladilo sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom prije zaključivanja poslovnih knjiga za izvještajnu godinu.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. navedenog Pravilnika, 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. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. 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.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz 2015.

- Financijski izvještaji

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u Bilanci nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama, a podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama u Bilanci nisu istovjetni podacima iskazanim u obrascu Obveze.

U Bilanci su dospjela potraživanja iskazana za 241.857,00 kn manje (ostala potraživanja i potraživanja za prihode poslovanja), a nedospjela potraživanja za 76.250,00 kn više (potraživanja za prihode poslovanja) u odnosu na stanja iskazana u glavnoj knjizi.

U Bilanci su dospjele obveze iskazane za 225.459,00 kn manje (obveze za nabavu nefinancijske imovine i odgođeno priznavanje prihoda - tečajne razlike), a nedospjele za 124.500,00 kn više (obveze za nabavu nefinancijske imovine) u odnosu na stanja iskazana u Izvještaju o obvezama.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Grad je sudionik u četiri sudska postupka koji se odnose na predaju poslovnog prostora u posjed te u vezi s potraživanjima poslovne banke, osiguravajućeg društva i fizičke osobe za ošasnu imovinu. Navedeni sudski postupci u tijeku nisu navedeni u Bilješkama uz Bilancu.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima i obvezama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje dati pregled sudskih postupaka koji su u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će uskladiti podatke o prihodima i potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji te da će ustrojiti evidenciju po rokovima dospelosti. U vezi s evidentiranjem poslovnih promjena i iskazivanjem u financijskim izvještajima, Grad obrazlaže da će poslovne promjene evidentirati na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, da će rashode za plaće za prekovremeni rad evidentirati na propisanim računima te vrijednosti primljenih i danih vrijednosnih papira, spornih obveza i sudskih postupaka u tijeku evidentirati u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vezi s provođenjem popisa imovine i obveza, Grad navodi da će obaviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz 2015. U vezi s iskazivanjem podataka u financijskim izvještajima, navodi da će uskladiti podatke o potraživanjima i obvezama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te da će u Bilješkama uz financijske izvještaje dati pregled sudskih postupaka koji su u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 13.422.677,00 kn i veća su za 443.888,00 kn ili 3,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.976.898,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.280.172,00 kn te druga potraživanja u iznosu 165.607,00 kn.

Koncem 2017. dospjela su potraživanja u iznosu 12.151.651,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.935.329,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 2.207.077,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 1.679.348,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 774.373,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 626.653,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 259.932,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 255.327,00 kn, učeničke i studentske kredite u iznosu 189.821,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 175.850,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 101.721,00 kn, stanarine u iznosu 101.660,00 kn, doprinos za šume u iznosu 101.568,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 94.101,00 kn te druga potraživanja u iznosu 648.891,00 kn.

Razrez i naplatu poreza na potrošnju, poreza na promet nekretnina te poreza na reklame obavlja Porezna uprava. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Grad je upućivao opomene te dostavljao podatke o dužnicima Agenciji za poljoprivredno zemljište i državnom odvjetništvu koje je poduzimalo mjere naplate. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, najma i korištenja javnih površina, naknade za uređenje voda, poreza na tvrtku, korištenja javnih površina i poreza na kuće za odmor, najma i prodaje stanova te od učeničkih i studentskih kredita u ukupnom iznosu 6.361.730,00 kn Grad je upućivao opomene dok mjere naplate nije poduzimao.

Grad je u 2012. sastavio proces prisilne naplate prema kojem je cilj nenaplaćena potraživanja, s obzirom na vrstu tražbine i dužnika, prisilno namiriti u ovršnom, stečajnom i prekršajnom postupku. Grad se ne pridržava donesenog procesa, jer ne poduzima mjere naplate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će poduzimati mjere za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. U očitovanju navodi da je u rujnu 2018. donio Pravilnik o kriterijima, uvjetima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu potraživanja te otpis nenaplativih potraživanja koji se odnosi na potraživanja s osnove javnih davanja čija je naplata i nadzor prema posebnim propisima u nadležnosti Grada. Nadalje, navodi da je u rujnu 2018. Gradsko vijeće donijelo suglasnost kojom se gradonačelnici daje ovlaštenje za potpisivanje sporazuma o obročnoj otplati s trgovačkim društvom koje je jedan od najvećih dužnika Grada te da su u pripremi sporazumi o obročnoj otplati s ostalim dužnicima i otpisu nenaplativih potraživanja zbog stečaja, likvidacije ili brisanja dužnika iz sudskog ili obrtnog registra.*

3. Rashodi i obveze

- 3.1. Rashodi za 2017. ostvareni su u iznosu 22.511.948,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.085.373,00 kn ili 49,2 % i materijalni rashodi u iznosu 5.104.196,00 kn ili 22,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za usluge, kapitalne pomoći te obveze.

- Rashodi za usluge

U okviru rashoda za usluge, koji su ostvareni u iznosu 3.518.147,00 kn, evidentirani su rashodi za uslugu razglasa (tonska produkcija) u iznosu 84.473,00 kn. Za navedenu uslugu Grad je s fizičkom osobom zaključio ugovore o umjetničkoj suradnji za svaku pojedinu manifestaciju.

Usluga je obračunana i isplaćena kao naknada za umjetnički honorar uz neoporezivi izdatak u visini 55,0 % (autorski honorar 30,0 %, umjetnički honorar 25,0 %). Navedena usluga nije autorsko niti umjetničko djelo. Prema odredbama članka 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, autorsko djelo je originalna intelektualna tvorevina iz književnoga, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu ako navedenim Zakonom nije drukčije određeno. Prema odredbama članka 2. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, samostalni umjetnici u smislu ovoga Zakona, su umjetnici izvan radnog odnosa kojima je umjetničko stvaralaštvo i djelovanje jedino i glavno zanimanje.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplate autorskog honorara samo za djela koja imaju obilježja autorskih djela u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.

- Kapitalne pomoći

U okviru rashoda za kapitalne pomoći, evidentirane su kapitalne pomoći trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju, ugostiteljstvo i komunalnu djelatnost u vlasništvu Grada za izradu potpornoga zida od kamena, prilaznog puta, sanaciju dna jezera te sunčališta na izletištu Orah u iznosu 421.918,00 kn. Prijenose sredstava trgovačkom društvu Grad je evidentirao na temelju Ugovora o sufinanciranju poslovanja i pokriću gubitka (iz prethodne godine) trgovačkog društva zaključenog u 2010. (kojemu je Grad prenio sredstva). Ugovorom o sufinanciranju, navedenom društvu su povjereni poslovi upravljanja i gospodarenja Turističkim kompleksom Jezero - Ružica grad (Izletište Orah). Ugovoreno je da Grad ima položaj nalogodavca, a trgovačko društvo nalogoprimca koji je, u okviru povjerenih poslova, dužno postupati pažnjom dobrog gospodara i izvješćivati Grad o poduzetim aktivnostima u vezi s upravljanjem i gospodarenjem turističkim kompleksom. Ugovoreno je da će Grad za svaku sljedeću godinu utvrditi Plan poslova upravljanja i gospodarenja Turističkim kompleksom Jezero - Ružica grad koje će obaviti navedeno trgovačko društvo, a obuhvaćao bi izgradnju novih i održavanje postojećih objekata i uređaja komunalne infrastrukture, održavanje zelenih površina te čistoće turističkog kompleksa. Prema financijskim izvještajima trgovačkog društva za 2017., u razdoblju od 2010. do 2017. Grad je trgovačkom društvu za ulaganja u Turistički kompleks Jezero - Ružica grad prenio sredstva u iznosu 7.124.644,00 kn. Ulaganja u Turistički kompleks, za koja je Grad prenio sredstva trgovačkom društvu, nisu evidentirana na računima dugotrajne nefinancijske imovine Grada. Grad nema podatak o stvarnom stanju navedene imovine. Način evidentiranja ulaganja u Turistički kompleks Jezero - Ružica grad, koji je u vlasništvu Grada, nije uređen. Plan poslova upravljanja i gospodarenja Turističkim kompleksom Jezero - Ružica grad za 2017. nije donesen, iako je prema ugovoru o sufinanciranju iz 2010., Grad obvezan plan donositi za svaku proračunsku godinu. S obzirom na to da plan nije donesen, s trgovačkim društvom nije ugovoren postupak, uvjeti i namjena niti način kontrole trošenja dodijeljenih sredstava. Za izradu potpornoga zida od kamena, prilaznog puta i sanaciju dna jezera na izletištu Orah, Grad nema ponudbene troškovnike, odnosno, nema podataka o planiranim količinama radova i materijala. Prijenosi sredstava su ostvareni na temelju zahtjeva trgovačkog društva za sufinanciranje pojedinih poslova (priložena specifikacija materijala i radova). Grad nema dokument iz kojeg bi bilo vidljivo da je obavljena kontrola stručne osobe (u ime Grada) o količinama izvedenih radova i utrošenog materijala.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se s trgovačkim društvom uredio način evidentiranja ulaganja u Turistički kompleks Jezero – Ružica grad te donositi Plan poslova upravljanja i gospodarenja Turističkim kompleksom Jezero - Ružica grad za svaku proračunsku godinu. Također se predlaže uspostaviti učinkovite kontrole korištenja sredstava.

- Obveze

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 9.518.736,00 kn i veće su za 669.483,00 kn ili 7,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze po aktiviranom državnom jamstvu za kredit iz prethodnih godina u iznosu 8.070.073,00 kn (glavnica 5.493.608,00 kn, kamate 2.475.507,00 kn, tečajne razlike 100.958,00 kn). Navedene obveze su dospjele te Grad kasni s plaćanjem više od 360 dana po isteku roka dospelja.

Grad se u 1998. zadužio u iznosu 1.500.000,00 DEM ili 766.937,82 EUR za izgradnju predškolske ustanove. Za navedeno zaduživanje pribavljeno je jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Ugovorom i zaključenim dodacima ugovoru (2001. i 2002.) rok otplate kredita bio je određen do listopada 2009. Grad nije vratio kredit u ugovorenom roku te je aktivirano državno jamstvo. Od 2009. do 2018. Grad i Ministarstvo financija su pokušavali mirno riješiti spor oko podmirenja obveza Grada. U siječnju 2018. Grad je (putem odvjetničkog društva) uputio Županijskom državnom odvjetništvu zahtjev za mirno rješenje spora u kojem se poziva na zastaru i traži otpis obveza.

Republika Hrvatska nije podnijela tužbu niti je pokrenut drugi odgovarajući postupak pred nadležnim tijelima protiv Grada. Zahtjevu za mirno rješenje spora je priložen prijedlog tužbe koju Grad namjerava podnijeti protiv Republike Hrvatske ukoliko se zahtjev ne prihvati. U prijedlogu tužbe navedena je obveza Grada u iznosu 19.357.889,00 kn (glavnica i redovne kamate 8.259.773,00 kn, zakonske zatezne kamate 11.098.116,00 kn). Odvjetničko društvo koje zastupa Grad je u travnju 2018. sastavilo službenu bilješku o poduzetim aktivnostima u kojoj je navedena obveza Grada u iznosu 27.002.152,00 kn. Grad i nadalje poduzima aktivnosti s ciljem mirnog rješenja spora. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2018.) Grad nije podmirio obveze niti je s Ministarstvom financija postignut dogovor oko iznosa i načina izmirenja obveza.

Državni ured za reviziju nalaže, u suradnji s Ministarstvom financija, utvrditi stvarno stanje duga po aktiviranom državnom jamstvu te nadalje poduzimati aktivnosti s ciljem iznalaženja načina podmirenja obveza.

- 3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će ubuduće obračunavati i isplaćivati autorski honorar samo za djela koja imaju obilježja autorskih djela u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. U vezi s ostvarivanjem rashoda kapitalnih pomoći, obrazlaže da od stupanja na dužnost gradonačelnice nije doznačavao kapitalne pomoći trgovačkom društvu kojemu je Grad povjerio poslove upravljanja Turističkim kompleksom Jezero za ulaganja u navedeni kompleks, odnosno, za izradu potpornog zida od kamena, te da navedeno trgovačko društvo od 2018. više ne upravlja Turističkim kompleksom Jezero, nego se bavi ugostiteljskom djelatnošću (vođenje restorana). Grad navodi da Turističkim kompleksom Jezero upravlja komunalno društvo kojemu je Grad suosnivač.

U vezi s obvezama po aktiviranom državnom jamstvu za kredit iz prethodnih godina, navodi da će i nadalje poduzimati aktivnosti s ciljem iznalaženja načina podmirivanja obveze prema Ministarstvu financija za izgradnju vrtića. Također obrazlaže da je u siječnju 2018. uputio (putem odvjetničkog društva) Županijskom državnom odvjetništvu u Bjelovaru obavijest o zahtjevu za mirno rješenje spora u kojem se poziva na zastaru tražbine Republike Hrvatske prema Gradu po osnovi državnog jamstva.

4. Javna nabava

- 4.1. Planom te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 10.273.111,00 kn i to šest otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti 7.305.494,00 kn i 34 postupka jednostavne nabave u vrijednosti 2.967.617,00 kn. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi za 2017. objavljeni su na mrežnoj stranici Grada.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi u 2017. vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava), je iznosila 3.662.954,00 kn, a vrijednost obavljene javne nabave radova (dva otvorena postupka) je iznosila 3.032.335,00 kn (izgradnja glavnog gradskog trga, uređenje dijela plaže i sanacija obodnog zida jezera).

Grad je proveo četiri otvorena postupka javne nabave od kojih je jedan poništen jer su pristigle ponude u iznosima višim od planiranih. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave nabavljene su robe i radovi u ukupnom iznosu 3.300.840,00 kn (izgradnja glavnog gradskog trga, uređenje dijela plaže i sanacija obodnog zida jezera, električna energija).

Plan nabave ne prikazuje stvarne potrebe Grada za nabavom u 2017. Nabava radova na uređenju pješačke zone planirana je provođenjem otvorenog postupka javne nabave, a nabavljeni su provođenjem postupka jednostavne nabave. Nabava opreme i radova na obnovi dječjeg igrališta dvostruko je planirana, odnosno, za iste predmete nabave predviđeno je provođenje otvorenog postupka javne nabavi i dva postupka jednostavne nabave. Oprema i radovi na obnovi dječjeg igrališta nabavljeni su provođenjem jednostavnih postupaka nabave.

Planom nabave trebalo je realnije planirati vrste i procijenjene vrijednosti otvorenih postupaka javne i jednostavne nabave. Plan nabave za 2017. te izmjene i dopune plana nabave sadrže redni broj, evidencijski broj nabave, predmet nabave, procijenjenu vrijednost u kunama (bez poreza na dodanu vrijednost), vrstu postupka, ugovor ili okvirni sporazum, planirani početak nabave, planirano trajanje ugovora ili okvirnog sporazuma te napomene.

U pojedinim slučajevima nije jasno određen predmet nabave (opisan je općenito prema nazivima iz glavne knjige) te postupcima jednostavne nabave nije dodijeljen evidencijski broj nabave. Potrebno je odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno određivu cjelinu.

Plan nabave i izmjene plana nabave ne sadrže predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, koji su nabavljeni u 2017., a odnose se na nabavu roba u iznosu 249.068,00 kn (vanjski samostojeći info kiosk, automatski podizni stupići, led solarne svjetiljke na glavnom gradskom trgu, trakaste zavjese, računalni programi), usluga u iznosu 424.723,00 kn (stručni nadzor nad izvođenjem radova, izrada projektne dokumentacije, usluga tonske produkcije - razglaša, soboslikarske usluge, konzultantske usluge dubinskog snimanja poslovanja) i radova u iznosu 216.859,00 kn (sanacija ulaza zgrade fakulteta, izrada fasade na mjesnom domu, postavljanje betonskih kocki). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna.

Za nabavu električne energije u 2016. proveden je otvoreni postupak javne nabave (planiran Planom nabave za 2016. u iznosu 438.800,00 kn). Pristiglo je sedam ponuda i izabrana je ponuda s najnižom cijenom u iznosu 172.920,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor o opskrbi električnom energijom za javnu rasvjetu i druge objekte zaključen je u studenome 2016. na rok od jedne godine. Dodatak navedenom ugovoru zaključen je u studenom 2017. kojim je produžen rok ugovora do 31. prosinca 2017. Na temelju navedenog ugovora rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu 458.001,00 kn, što je za 241.851,00 kn ili 111,9 % više od ugovorene vrijednosti. Iz navedenog proizlazi da je Grad nabavio električnu energiju u iznosu 241.851,00 kn bez primjene odgovarajućeg postupka nabave. Zbog navedenog je potrebno veću pozornost posvetiti procijenjenoj vrijednosti nabave. Prema odredbama članka 16. i 17. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave, a izračunavanje procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost, uključujući sve opcije i moguća obnavljanja ugovora, što se izričito određuje u dokumentaciji o nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planirati vrste nabave s jasno utvrđenim predmetom nabave te u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se više pozornosti posvetiti izračunu procijenjene vrijednosti nabave električne energije, kako bi se, ovisno o vrijednosti nabave, proveo postupak javne nabave ili jednostavne nabave.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te se očitovao da će dodjeljivati evidencijske brojeve u provođenju postupaka jednostavne nabave te da su od lipnja 2018. u postupcima javne i jednostavne nabave realnije planirani predmeti nabave, točnije određena procijenjena vrijednost i detaljnije opisani predmeti nabave. Nadalje navodi da službenik koji je bio odgovoran za javnu nabavu nije više zaposlenik Grada.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. 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	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Iskazivati rashode za Turističku zajednicu na računima za donacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.	kolovoz 2014.	provedeno
2.	Rashodi	2013.	Za dodjelu donacija udrugama provoditi natječaje u skladu s odredbama Zakona o udrugama.	rujan 2014.	provedeno
3.			Utvrđiti uvijete, kriterije i procedure za dodjelu donacija i pomoći.	rujan 2014.	provedeno
4.			Nakon zaključivanja ugovora o donacijama, pratiti ispunjenje ugovora.	rujan 2014.	provedeno
5.			Izmijeniti odluku o isplati naknade vijećnicima, naknade isplaćivati na račune vijećnika, a ne na račune političkih stranka te obračunavati poreze i doprinose pri isplati navedenih naknada koje se prema odredbama Zakona o porezu na dohodak smatraju drugim dohotkom.	srpanj 2014.	provedeno
6.			Utvrđiti aktivnosti i vrste rashoda koja će Grad iz proračuna financirati u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada i uspostaviti učinkovite kontrole trošenja dodijeljenih sredstava.	rujan 2014.	nije provedeno
7.			Povjeriti usluge prijevoza pokojnika u skladu s propisima koji uređuju obavljanje navedene djelatnosti.	rujan 2014.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
8.	Obveze	2013.	U suradnji s Ministarstvom financija utvrditi stvarno stanje obveza Grada po aktiviranom državnom jamstvu te i dalje poduzimati mjere radi iznalaženja načina izmirenja obveza.	-	djelomično provedeno
9.	Javna nabava	2013.	Planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi (u dijelu koji se odnosi na planiranje komunalnih djelatnosti).	2014.	provedeno

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

- U vezi s poduzimanjem aktivnosti oko utvrđivanja stvarnog stanje obveza Grada po aktiviranom državnom jamstvu te iznalaženja načina izmirenja obveza, Grad je od 2009. do 2018. Ministarstvu financija upućivao dopise s ciljem mirnog rješenja spor oko iznosa i načina izmirenja obveza Grada.

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

- 1.2. Grad u očitovanju navodi da je u 2014. zaključio ugovor s trgovačkim društvom za emitiranje i proizvodnju radijskog programa za usluge promidžbe na temelju kojeg navedeno trgovačko društvo ispostavlja račune za usluge. Nadalje, navodi da izvješća o radu trgovačkog društva, zajedno s financijskim planom, podnosi na sjednicama Gradskog vijeća i skupštinama navedenog društva. U vezi s planiranim aktivnostima društva kojemu je Grad povjerio poslove upravljanja Turističkim kompleksom Jezero, u vezi s izradom financijskog plana ulaganja u navedeni turistički kompleks, Grad obrazlaže da navedeno trgovačko društvo više ne upravlja Turističkim kompleksom Jezero te da se isključivo bavi ugostiteljskom djelatnošću (vođenje restorana). Obrazloženje Grada u vezi s obvezama po aktiviranom državnom jamstvu navedeno je u točki 3.2. Nalaza.