



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/18-02/62
URBROJ: 613-22-18-7

Bjelovar, 6. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DARUVARA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Grada Daruvara (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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i 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 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO 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.

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 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. 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 uslijed 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 bazi 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 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 - 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 devet naselja s ukupno 11 633 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbi 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, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak, i 123/17), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su: upravni odjel za opće, pravne, imovinsko-pravne poslove i društvene djelatnosti, upravni odjel za financije i proračun te upravni odjel za gospodarstvo, graditeljstvo, prostorno uređenje i komunalne djelatnosti. Grad je koncem 2017. imao 24 zaposlenika, od kojih 23 na neodređeno, jednog na određeno vrijeme i gradonačelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Tijekom 2017. Grad je imao 30 zaposlenika na javnim radovima i četiri osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Grad ima pet proračunskih korisnika (javna vatrogasna postrojba, knjižnica i čitaonica, dva dječja vrtića i razvojna agencija) u kojima je u 2017. bilo prosječno 84 zaposlenika na osnovi sati rada. Ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva (društvo za sportsku rekreaciju, gradska tržnica, društvo za upravljanje zgradama), 84,0 % udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva i 10,0 % udjela u temeljnom kapitalu lokalne radio postaje.

Gradsko vijeće ima 18 članova. Odgovorne osobe za izvršavanje proračuna u 2017. bile su: gradonačelnik Dalibor Rohlik do 25. siječnja 2017., povjerenica Vlade Republike Hrvatske Snježana Hopp od 26. siječnja do 8. lipnja 2017. te gradonačelnik Damir Lneniček, od 9. lipnja 2017.

Planiranje i izvršenje proračuna

Odluke o privremenom financiranju, proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te odluka o preraspodjeli sredstava unutar pojedinih skupina rashoda doneseni su u skladu s propisima. Povjerenica Vlade Republike Hrvatske je u veljači 2017. donijela Odluku o privremenom financiranju od 1. siječnja do 31. ožujka 2017. kojom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.448.852,00 kn. U travnju 2017. je donijela Odluku o privremenom financiranju od 1. siječnja do 30. lipnja 2017. kojom su prihodi i primici planirani u iznosu 13.516.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 12.516.000,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 1.000.000,00 kn.

Proračunom iz lipnja 2017. su prihodi i primici planirani u iznosu 33.053.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 32.353.000,00 kn, te je iz prihoda tekuće godine planirano pokriće manjka prihoda i primitaka prethodnih godina u iznosu 700.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 32.027.512,00 kn, što je za 1.025.488,00 kn ili 3,1 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 32.428.000,00 kn, što je za 75.000,00 kn ili 0,2 % više od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina proračunskih korisnika u iznosu 400.488,00 kn. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2017., vlastiti prihodi koje ostvare proračunski korisnici izuzeti su od uplate u proračun i troše se prema planovima proračunskih korisnika, uz obvezu da o ostvarenim vlastitim prihodima izvještavaju Grad. Proračun te izmjene i dopune proračuna sadrže podatke o prihodima i rashodima Grada i proračunskih korisnika.

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za 2018. i 2019. Prema projekcijama, prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2018. planirani su u iznosu 33.138.000,00 kn, a za 2019. u iznosu 33.470.000,00 kn.

Uz proračun za 2017. donesen je plan razvojnih programa od 2017. do 2019. koji obuhvaća ciljeve i prioritete razvoja, veze s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Izmjenama plana razvojnih programa iz studenoga 2017., vrijednosno značajnija ulaganja za 2017. odnose se na jačanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.833.672,00 kn.

U 2012. je donesen strateški plan gospodarskog razvoja od 2012. do 2020., koji se odnosi na Grad te općine Dežanovac, Đulovac, Končanica i Sirač.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada za 2017., prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu 31.078.604,00 kn, što je za 948.908,00 kn ili 3,0 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 30.019.104,00 kn, što je za 2.408.896,00 kn ili 7,4 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.059.500,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.243.806,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 184.306,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., 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 su ostvareni u iznosu 27.081.755,00 kn, što je za 979.622,00 kn ili 3,8 % 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	14.681.380,00	13.497.097,00	91,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.733.490,00	5.278.116,00	141,4
3.	Prihodi od imovine	1.044.370,00	1.050.608,00	100,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.522.664,00	4.283.705,00	94,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	708.500,00	815.816,00	115,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	142.622,00	224.059,00	157,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	488.368,00	894.733,00	183,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	780.739,00	1.037.621,00	132,9
	Ukupno	26.102.133,00	27.081.755,00	103,8

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 13.497.097,00 kn ili 49,8 % ukupnih prihoda i primitaka, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 5.278.116,00 kn ili 19,5 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.283.705,00 kn ili 15,8 %. Preostali prihodi i primici (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 4.022.837,00 kn ili 14,9 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.544.626,00 kn ili 41,4 % najvećim dijelom zbog kompenzacijskih mjera uslijed izmjena u sustavu poreza na dohodak te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 406.365,00 kn ili 83,2 % zbog prodaje poslovnog objekta.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.966.917,00 kn i čine 36,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na pomoći, komunalnu naknadu, komunalni, šumski i vodni doprinos, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za koncesije, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode s osnove financiranja zapošljavanja na javnim radovima i stručnom osposobljavanju, prodaju nefinancijske imovine (poslovnog objekta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada).

Prihodi od poreza u iznosu 13.497.097,00 kn su ostvareni od poreza i prireza na dohodak u iznosu 11.703.724,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.127.670,00 kn te gradskih poreza u iznosu 665.703,00 kn (porez na potrošnju 322.487,00 kn, tvrtku 42.816,00 kn, kuće za odmor 20.578,00 kn te korištenje javnih površina 279.822,00 kn). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava, a za druge gradske poreze Grad.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 5.278.116,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 3.240.919,00 kn (za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 2.123.144,00 kn, kompenzacijske mjere 1.117.775,00 kn), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 717.861,00 kn (sufinanciranje javnih radova i stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa), općinskih proračuna u iznosu 639.122,00 kn (sufinanciranje decentraliziranih funkcija Javne vatrogasne postrojbe), županijskog proračuna u iznosu 186.786,00 kn (sufinanciranje ogrijeva korisnika socijalne skrbi, lokalne izbore, manifestaciju Vinodar), institucija i tijela Europske unije u iznosu 157.753,00 kn (projekt Budućnost kakvu želimo), Grada Zagreba u iznosu 80.000,00 kn (manifestaciju Vinodar) te Ministarstva turizma u iznosu 63.000,00 kn (projekt Cikloturizam).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.050.608,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 81.346,00 kn (većim dijelom od zateznih kamata na zakašnjela plaćanja u iznosu 55.666,00 kn) i prihode od nefinancijske imovine u iznosu 969.262,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 292.029,00 kn, spomeničke rente u iznosu 217.880,00 kn, naknade za pravo služnosti puta u iznosu 188.544,00 kn, najma stanova u iznosu 155.033,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 45.321,00 kn te zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 30.436,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 4.283.705,00 kn. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 3.214.092,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 468.053,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 263.152,00 kn, prihode s osnove osiguranja i od povrata štete u iznosu 107.256,00 kn, sponzorstvo za manifestaciju Vinodar u iznosu 81.800,00 kn, sufinanciranje odlagališta otpada u iznosu 78.004,00 kn, šumski doprinos u iznosu 54.512,00 kn te vodni doprinos u iznosu 16.836,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 815.816,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od usluga parkiranja u iznosu 682.852,00 kn, usluge obračuna i naplate naknade za uređenje voda u iznosu 74.413,00 kn i primljenih donacija u iznosu 58.405,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 224.059,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kazne za prekršaje u prometu (parkiranja) u iznosu 103.927,00 kn te povrate stipendija u iznosu 84.423,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 894.733,00 kn se odnose na prihode od prodaje poslovnog objekta u iznosu 684.000,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 140.870,00 kn, povrata sredstava iz programa stambeno poticane stanogradnje u iznosu 56.238,00 kn te prodaje zemljišta (gradskog i državnog) u iznosu 13.625,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.037.621,00 kn. Vrijednosno značajniji primici u iznosu 1.000.000,00 kn odnose se na kratkoročno zaduživanje na temelju ugovora zaključenog u srpnju 2017. s poslovnom bankom. Dospijeće kredita je konac lipnja 2018.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 26.083.828,00 kn, što je za 603.575,00 kn ili 2,4 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.996.402,00	3.698.176,00	92,5
2.	Materijalni rashodi	5.641.674,00	6.404.906,00	113,5
3.	Financijski rashodi	1.094.833,00	981.288,00	89,6
4.	Subvencije	340.920,00	218.398,00	64,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	8.026.112,00	8.347.577,00	104,00
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	424.605,00	443.436,00	104,4
7.	Ostali rashodi	3.632.312,00	3.438.900,00	94,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	579.923,00	778.443,00	134,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.743.472,00	1.772.704,00	101,7
	Ukupno	25.480.253,00	26.083.828,00	102,4
	Višak prihoda i primitaka	621.880,00	997.927,00	160,5

Vrijednosno su značajnije pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 8.347.577,00 kn koji čine 32,0 %, ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, materijalni rashodi u iznosu 6.404.906,00 kn ili 24,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.698.176,00 kn ili 14,2 % te ostali rashodi u iznosu 3.438.900,00 kn ili 13,2 %. Svi drugi rashodi iznose 4.194.269,00 kn i imaju udjel 16,0 % u ukupnim rashodima i izdacima. U odnosu na prethodnu godinu veći su materijalni rashodi za 763.232,00 kn ili 13,5 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 198.520,00 kn ili 34,2 %.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 3.128.731,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 533.945,00 kn i ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi djeci zaposlenika, naknade za bolest i smrtni slučaj, otpremnina) u iznosu 35.500,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 6.404.906,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.555.100,00 kn (od čega se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnosi 2.491.373,00 kn, intelektualne i osobne usluge 691.618,00 kn, komunalne usluge 508.868,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 245.940,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 177.284,00 kn), materijal i energiju u iznosu 1.034.594,00 kn (od čega se na električnu energiju odnosi 679.258,00 kn i plin 92.736,00 kn), naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 260.656,00 kn, reprezentaciju u iznosu 63.855,00 kn, članarine u iznosu 43.909,00 kn, premije osiguranja u iznosu 35.316,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 31.642,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 3.025.493,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 981.288,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za tečajne razlike zbog promjene valutne klauzule primljenih zajmova u iznosu 459.486,00 kn i kamate za primljene zajmove u iznosu 451.052,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 218.398,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na subvencioniranje cijene ulaznica za Termalni vodeni park u iznosu 136.525,00 kn, nabave loznih cijepova i voćaka u iznosu 44.400,00 kn i umjetno osjemenjivanje u iznosu 9.719,00 kn. Subvencije su ostvarene na temelju odluka Gradskog vijeća.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 8.347.577,00 kn se odnose na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti i investicije u iznosu 8.322.867,00 kn i osnovnim školama u iznosu 24.710,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 443.436,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade se odnose na stipendije u iznosu 128.500,00 kn, potpore za novorođenčad u iznosu 107.683,00 kn, sufinanciranje ogrijeva korisnika socijalne skrbi u iznosu 94.050,00 kn, božićnice umirovljenicima u iznosu 81.900,00 kn i troškove stanovanja u iznosu 25.531,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 3.438.900,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.367.521,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 474.962,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 435.596,00 kn i naknade štete u iznosu 160.821,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije sportskoj zajednici u iznosu 665.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 420.000,00 kn, ustanovama koje je osnovao Grad u iznosu 632.437,00 kn (pučkom učilištu u iznosu 345.769,00 kn, domu za starije i nemoćne u iznosu 286.668,00 kn), turističkoj zajednici u iznosu 233.973,00 kn, političkim strankama i kandidatima za troškove izborne promidžbe u vezi s lokalnim izborima održanim u svibnju 2017. u iznosu 123.158,00 kn, udrugama civilnog društva u iznosu 97.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 62.560,00 kn, zajednici tehničke kulture u iznosu 35.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 29.781,00 kn i udrugama za poticanje gospodarstva u iznosu 26.660,00 kn.

Kapitalne donacije se odnose na donacije pučkom učilištu kojeg je osnovao Grad u iznosu 387.667,00 kn za otplatu kredita za uređenje kino dvorane i sportskom klubu u iznosu 87.295,00 kn za kamatu po kreditu za izgradnju dvorane.

Kapitalne pomoći su doznačene komunalnom društvu, koje je u većinskom vlasništvu Grada, a namijenjene su za ulaganja u sanaciju plinske mreže.

Naknade štete ostvarene su u iznosu 160.821,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na pomoć za ublažavanje elementarne nepogode uzrokovane sušom u razdoblju lipanj - kolovoz 2017. u iznosu 105.891,00 kn i naknadu štete po sudskom presudi u iznosu 41.118,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 778.443,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 510.582,00 kn (uređenje biciklističke rute u iznosu 193.245,00 kn, uređenje doma za starije i nemoćne u iznosu 135.834,00 kn, javna rasvjeta u iznosu 85.614,00 kn, ošasna imovina u vrijednosti 74.091,00 kn, betonski plato u iznosu 19.900,00 kn, drugo u iznosu 1.898,00 kn). Nadalje, odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 183.254,00 kn (izmjena krovišta na vatrogasnom domu) i nabavu opreme u iznosu 84.607,00 kn (računala, uredski namještaj, oprema za civilnu zaštitu, druga oprema).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 1.772.704,00 kn. Odnose se na otplate glavnice dugoročnog kredita iz 2006. u iznosu 884.067,00 kn i otplate kratkoročnih kredita iz 2016. i 2017. u iznosu 888.637,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 997.927,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.827.572,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 829.645,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 182.041.126,00 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	157.853.288,00	156.482.422,00	99,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	25.748.267,00	25.715.467,00	99,9
1.2.	Građevinski objekti	69.855.834,00	68.470.626,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	499.465,00	563.714,00	112,9
1.4.	Prijevozna sredstva	133.901,00	115.773,00	86,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.132.277,00	15.132.277,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	46.483.544,00	46.484.565,00	100,00
2.	Financijska imovina	24.459.838,00	25.558.704,00	104,5
2.1.	Novčana sredstva	376.475,00	954.960,00	253,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	30.989,00	12.753,00	41,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	89.157,00	48.757,00	54,7
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	19.081.134,00	19.081.134,00	100,00
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.758.808,00	4.459.296,00	118,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.123.275,00	1.001.804,00	89,2
	Ukupno imovina	182.313.126,00	182.041.126,00	99,9
3.	Obveze	13.644.226,00	12.433.674,00	91,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.237.826,00	1.677.891,00	75,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	64.350,00	209.357,00	325,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	11.259.055,00	10.444.685,00	92,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	82.995,00	101.741,00	122,6
4.	Vlastiti izvori	168.668.900,00	169.607.452,00	100,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	182.313.126,00	182.041.126,00	99,9
	Izvanbilančni zapisi	2.450.062,00	2.617.674,00	106,8

Vrijednost zemljišta odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 17.829.563,00 kn, ostala zemljišta (groblja, livade, otkopi, neplodno zemljište) u iznosu 7.791.858,00 kn te poljoprivredno zemljište u iznosu 94.046,00 kn.

Građevinski objekti u iznosu 68.470.626,00 kn odnose se na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 47.878.877,00 kn, cesta, parkirališta, javnih površina u iznosu 9.004.460,00 kn, stambenih objekata u iznosu 7.092.922,00 kn te drugih građevinskih objekata u iznosu 4.494.367,00 kn (plinovoda, vodovoda, kanalizacije, javne rasvjete, infrastrukture u poduzetničkoj zoni).

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 563.714,00 kn se najvećim dijelom odnosi na opremu dječjih igrališta, štandove te računalnu opremu.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 15.132.277,00 kn se odnosi na vrijednost ulaganja u odlagalište komunalnog otpada u iznosu 14.520.250,00 kn (u tijeku je ishođenje privremene uporabne dozvole i izrada elaborata parcelacije) te izgradnju mrtvačnice u iznosu 488.012,00 kn (završetak planiran do konca rujna 2018.).

Druga nefinancijska imovina iznosi 46.484.565,00 kn, a najvećim dijelom odnosi se na vrijednost prava nad imovinom (bazeni s pripadajućom opremom i infrastrukturom) prenesenom u srpnju 2012. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (društvo za sportsku rekreaciju) u iznosu 46.303.042,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 19.081.134,00 kn se odnose na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u iznosu 18.698.356,00 kn (društvo za sportsku rekreaciju, javni isporučitelj vodne usluge, gradska tržnica, društvo za upravljanje stambenim zgradama te lokalna radio postaja) te vrijednost dionica u vrijednosti 382.778,00 kn (u poslovnoj banci u vrijednosti 3.300,00 kn i dva dionička društva u vrijednosti 379.478,00 kn).

Koncem 2017. potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 4.459.296,00 kn, a od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.001.804,00 kn, što ukupno iznosi 5.461.100,00 kn i veća su za 579.017,00 kn ili 11,9 % u odnosu na stanja navedenih potraživanja iskazana početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.775.540,00 kn, sufinanciranje odlagališta komunalnog otpada u iznosu 876.419,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 491.766,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 346.327,00 kn, gradske poreze u iznosu 304.538,00 kn, povrat stipendija u iznosu 161.677,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 147.607,00 kn, zatezne kamate u iznosu 123.385,00 kn te spomeničku rentu u iznosu 92.732,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja za sredstava od prodaje stanova iz programa stambeno poticane stanogradnje u iznosu 505.234,00 kn te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 411.276,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 3.374.190,00 kn. Do konca svibnja 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 686.774,00 kn.

Obveze koncem 2017. iznose 12.433.674,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 1.887.248,00 kn (obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.677.891,00 kn, obveze za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 209.357,00 kn), obveze za kredite u iznosu 10.444.685,00 kn, koje dopijevaju do svibnja 2021. i naplaćene prihode budućeg razdoblja (zakupnine) u iznosu 101.741,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, dospjele kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 184.292,00 kn, a dospjele dugoročne obveze u iznosu 164.581,00 kn. Do konca svibnja 2018. podmirene su obveze u iznosu 2.751.256,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u vrijednosti 2.617.674,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje (zgrada Doma za starije i nemoćne) u iznosu 1.368.986,00 kn, uknjižbu prava zaloga na nekretninu radi osiguranja novčane tražbine (potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, porez na tvrtku, spomeničku rentu) u iznosu 673.137,00 kn i zadužnicu u iznosu 500.000,00 kn danu Ministarstvu turizma za projekt Biciklistička ruta Spring route.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. svibnja do 6. rujna 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 su bili:

- 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 prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare 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 (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) (članci 97. - 107.)
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 proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak i 123/17) (članak 56.)
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 USRH, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
9. 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)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15)

11. Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) (članak 65.)
12. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
13. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94-isp., 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak 27.)
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 obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
18. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14)
19. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
20. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
21. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
22. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) (članak 22.)
23. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak) (članci 74. - 76a.)
24. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
25. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
26. Pravilnik o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi (Narodne novine 55/16)
27. Zakon o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09)
28. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
29. Zakon o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10)
30. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17)
31. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
32. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15-pročišćeni tekst i 94/17) (članak 391.)
33. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
34. Pravilnik o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga (veljača 2014.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2017.

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 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na zakup poslovnih prostora, rashode i izdatke te javnu nabavu.

1. Zakup poslovnih prostora

- 1.1. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 292.029,00 kn. Od 62 poslovna prostora u vlasništvu Grada, koncem 2017. deset poslovnih prostora je prazno (izvan upotrebe), prijašnjih godina su 32 poslovna prostora dana u zakup, a 20 na korištenje bez naknade, na temelju odluke gradskog vijeća.

Nepravilnosti se odnose na 16 poslovnih prostora danih u zakup i šest danih na korištenje bez provođenja javnog natječaja. Od toga, udrugama je dano u zakup 12 poslovnih prostora, a političkim strankama četiri poslovna prostora, na pet godina, uz zakupninu u iznosu 1,00 kn/m² površine poslovnog prostora (uvećano za porez na dodanu vrijednost) te uz plaćanje režijskih troškova. Šest udruga koristilo je poslovne prostore bez naknade.

Prema odredbama članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora, poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju se u zakup putem javnog natječaja. Iznimno od odredbe stavka 1. ovoga članka, ugovor o zakupu poslovnoga prostora zaključuje se bez javnog natječaja kada ga zaključuju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana. Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koju provode udruge, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a između ostalog, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje dodjele nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjenih udrugama koje provode programe i projekte.

Državni ured za reviziju nalaže pri davanju poslovnih prostora u zakup postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

Pri davanju na korištenje poslovnih prostora udrugama u obliku nefinancijske podrške za financiranje njihovih programa i projekata, Državni ured za reviziju nalaže prethodno provesti javni natječaj u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

- 1.2. Grad u očitovanju navodi da će postupiti po nalogima Državnog ureda za reviziju.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 26.083.828,00 kn. Vrijednosno su značajnije pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 8.347.577,00 kn, koji čine 32,0 %, ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, materijalni rashodi u iznosu 6.404.906,00 kn ili 24,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.698.176,00 kn ili 14,2 % te ostali rashodi u iznosu 3.438.900,00 kn ili 13,2 %. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenika (u okviru materijalnih rashoda) i tekuće donacije.

- Rashodi za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenika

Rashodi za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenika ostvareni su u iznosu 18.270,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji u dopunskom zdravstvenom osiguranju od 25. siječnja 2010. i dodatka ugovoru od 30. rujna 2013. s HZZO Područna služba Bjelovar i izdanih pojedinačnih polica ugovora za zaposlenike. Odredbom članka 23. Pravilnika o plaćama, naknadama plaće i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika iz siječnja 2011. utvrđeno je da se službenicima i namještenicima uplaćuje dopunsko zdravstveno osiguranje, ako su osigurana sredstva u proračunu. Sredstva za dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenika planirana su proračunom za 2017. u okviru premije osiguranja zaposlenih u iznosu 23.000,00 kn. Za plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima nisu obračunani doprinosi i porez na dohodak.

Odredbama članka 21. Zakona o porezu na dohodak, propisano je da se premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje zaposlenike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnog zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnog mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine, smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje.

Državni ured za reviziju nalaže prilikom plaćanja dopunskog zdravstvenog osiguranja koji se smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje, obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- Tekuće donacije

Tekuće donacije su ostvarene u iznosu 2.367.521,00 kn na temelju programa javnih potreba u kulturi, sportu i drugim aktivnostima od interesa za opće dobro koje provode udruge. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije sportskoj zajednici u iznosu 665.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 420.000,00 kn te pučkom učilištu u iznosu 345.769,00 kn i domu za starije i nemoćne u iznosu 286.668,00 kn (koje je osnovao Grad) i turističkoj zajednici u iznosu 233.973,00 kn na temelju ugovora.

Zajednici tehničke kulture su doznačena sredstva u iznosu 35.000,00 kn na temelju ugovora i programa javnih potreba u kulturi, koji ne sadrži raspodjelu sredstava po drugama u tehničkoj kulturi.

Predstavničko tijelo Grada nije propisalo kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi. Zajednica tehničke kulture raspoređuje sredstva udrugama u tehničkoj kulturi.

Grad nije na mrežnim stranicama objavio informacije o donacijama danim pravnim osobama. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je, između ostalog, da su lokalne jedinice obvezne na svojim internetskim stranicama objaviti informacije o bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima.

Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije i rokove za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi, radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje informacija o donacijama danim pravnim osobama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 2.2. Grad u očitovanju navodi da će razmotriti mogućnost otkazivanja polica dopunskog zdravstvenog osiguranja s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje za svoje zaposlenike, po isteku svake pojedine police osiguranja, a zaposlenici će, ako smatraju potrebnim, zaključivati police na svoj teret, te Grad više neće imati rashode za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenika.

U vezi kriterija za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi, Grad navodi da će predložiti Gradskom vijeću obvezu donošenja odluke o navedenim kriterijima u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi.

3. Javna nabava

- 3.1. Plan i izmjene plana nabave za 2017. te registar ugovora su doneseni i objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 2.477.628,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Planom nabave nije planirana nabava nekih roba (oprema za dječje igralište, kalendari, rokovnici i drugi uredski materijal) i usluga (najam klizališta, najam pozornice s opremom, deratizacija), a rashodi za navedene nabave ostvareni su u iznosu 506.026,00 kn, pojedinačne vrijednosti veće od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, Grad u 2017. nema zaključenih ugovora po provedenim postupcima javne nabave, a ukupna vrijednost jednostavne nabave je iznosila 1.665.430,00 kn (roba u vrijednosti 51.368,00 kn, usluge u vrijednosti 321.038,00 kn i radovi u vrijednosti 1.293.024,00 kn).

Grad je za nabavu električne energije u prosincu 2017. proveo otvoreni postupak javne nabave po kojem je ugovor zaključio u siječnju 2018. Grad je u 2017. provodio postupke jednostavne nabave prema Pravilniku o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga iz 2014., osim za najam klizališta u iznosu 125.000,00 kn i najam pozornice s audio opremom u iznosu 112.000,00 kn te nabavu plina u iznosu 92.736,00 kn za koje nije objavljen poziv na dostavu ponuda i/ili poslan odabranim gospodarskim subjektima. Prema odredbama Pravilnika o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga iz veljače 2014., za nabave roba i usluga od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn naručitelj se obvezuje da će objaviti poziv na dostavu ponuda na svojoj mrežnoj stranici i/ili poslati odabranim gospodarskim subjektima (najmanje tri gospodarska subjekta).

U pripremi i provedbi postupaka jednostavne nabave sudjelovali su ovlaštene predstavnici Grada, od kojih jedan ima važeći certifikat iz područja javne nabave, osim, kod nabave robe, radova i usluga u vrijednosti 770.444,00 kn pri čemu ni jedan imenovani predstavnik Grada nema važeći certifikat iz područja javne nabave (za izradu studije izvedivosti širokopojasne infrastrukture nabavljene u vrijednosti 243.750,00 kn, radove na izmjeni krovne konstrukcije na vatrogasnom domu u vrijednosti 183.254,00 kn, radove na uređenju Doma za starije i nemoćne u vrijednosti 135.834,00 kn, nabavu opreme za dječje igralište u vrijednosti 112.356,00 kn i nabavu solarnih klupa i stalaka za bicikle u vrijednosti 95.250,00 kn). Prema odredbama Pravilnika o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga iz veljače 2014., u pripremi i provedbi postupka bagatelne nabave moraju sudjelovati najmanje tri ovlaštena predstavnika, od kojih jedan mora imati važeći certifikat na području javne nabave u postupcima javne nabave.

Grad je 15. veljače 2018. donio novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave kojim je utvrdio pravila, uvjete i postupke za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno radova vrijednosti manje od 500.000,00 kn (jednostavna nabava). Navedenim Pravilnikom je za nabave roba i usluga od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn na jednaki način regulirano upućivanje poziva na dostavu ponuda te sudjelovanje ovlaštenog predstavnika u pripremi i provedbi postupka jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave za sve robe i usluge te u pripremi i provedbi svih postupka jednostavne nabave sudjelovanje ovlaštenog predstavnika Grada koji ima važeći certifikat iz područja javne nabave, u skladu s unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

- 3.2. *Grad u očitovanju navodi da će u planu nabave roba, radova i usluga za 2019. navesti detaljno svaku nabavu jednaku ili veću od 20.000,00 kn, prema nalogima Državnog ureda za reviziju. Navodi da u pripremi i provedbi svih postupaka javne i jednostavne nabave Grada u 2018. sudjeluje osoba koja ima certifikat iz područja javne nabave, te da je taj nedostatak, učinjen tijekom 2017. u pojedinim postupcima jednostavne nabave, već otklonjen.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi i preporuke i neprovedeni nalozi te nalog čija provedba iz opravdanih razloga nije primjenjiva.

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	2011.	Naloženo je evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije.	-	provedeno
2.		2011.	Naloženo je evidentirati rashode i imovinu na propisanim računima.	-	provedeno
3.		2011.	Naloženo je sastavljati obračune plaća zaposlenika u skladu s odredbama Zakona o radu i Pravilnika o sadržaju obračuna plaće.	-	provedeno
4.	Prihodi	2011.	Naloženo je koristiti proračunske prihode za propisane namjene.	-	provedeno
5.	Rashodi i izdaci	2011.	Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti sve poslove održavanja komunalne infrastrukture i navesti opseg održavanja.	-	provedeno
6.		2011.	Naloženo je sredstva za tekuće donacije u sportu prenositi sportskoj zajednici u skladu s odredbama Zakona o sportu.	-	provedeno
7.		2011.	Predloženo je donijeti odluku o kriterijima za raspodjelu sredstava udrugama te propisati uvjete, kriterije i dokaze za dodjelu, kako bi se osigurala lakša provedivost postupaka.	-	provedeno
8.		2011.	Naloženo je donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi.	-	nije provedeno
9.		2011.	Naloženo je da odluke o subvencijama, kao opći akt, treba donijeti gradsko vijeće u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
10.		2011.	Naloženo je da pravilnik o ostvarivanju prava iz socijalnog programa kao opći akt, treba donijeti gradsko vijeće u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
11.		Javna nabava	2011.	Naloženo je planom nabave planirati sve predmete nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-
12.	2011.		Naloženo je za nabavu roba, radova i usluga provoditi propisane postupke javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije primjenjivo

*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.

Status naloga koji nije primjenjiv, opisan je u nastavku.

- U vezi s nalogom koji se odnosi na postupke nabave roba radova i usluga, u 2017. Grad je provodio postupke nabave propisane Pravilnikom o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga, a nisu nabavljane robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju postupci propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi da će postupiti po svim nalogima Državnog ureda za reviziju.*