



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/18-02/40
URBROJ: 613-09-18-7

Bjelovar, 7. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA GAREŠNICE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	12
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	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Grada Garešnice (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, imovina 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 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.

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 glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu te prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, evidentirana odnosno iskazana u manjem iznosu za 73.410,00 kn od potraživanja u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama.

Nerazvrstane ceste nisu evidentirane u poslovnim knjigama i nisu obuhvaćene popisom imovine. Vrijednost cesta nije utvrđena. Popisne liste ne sadrže podatke o pojedinačnoj i ukupnoj vrijednosti popisane nefinancijske imovine.

Prema glavnoj knjizi, vrijednost nefinancijske imovine (zemljište, građevinski objekti, oprema, prijevozna sredstva, druga nefinancijska imovina) iznosi 76.751.208,00 kn.

Na računu izvanbilančni zapisi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani instrumenti osiguranja plaćanja (izdane zadužnice u vrijednosti 2.100.000,00 kn, primljene zadužnice u vrijednosti 650.000,00 kn, bankarske garancije u vrijednosti 121.745,00 kn) i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u vrijednosti 644.021,00 kn. (točka 1. Nalaza)

UVJETNO 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, 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 mišljenja, opisane su u nastavku.

- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 4.368.197,00 kn, a rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 676.653,00 kn. Grad nije donio program održavanja komunalne infrastrukture te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
Poslovi za veterinarsko-higijeničarske usluge u iznosu 79.674,00 kn te usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu 44.000,00 kn su izravno ugovoreni s pravnim osobama, a trebalo ih je povjeriti nakon prikupljanja ponuda. (točka 4. Nalaza)
- Rashodi za javne potrebe u sportu ostvareni su u iznosu 620.000,00 kn, javne potrebe u kulturi u iznosu 119.735,00 kn te javne potrebe u tehničkoj kulturi u iznosu 100.000,00 kn. Grad nije donio program javnih potreba u sportu, program javnih potreba u kulturi te program javnih potreba u tehničkoj kulturi. (točka 5. Nalaza)

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog 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 23 naselja s 10 472 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 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 gospodarstvo i opće poslove i Upravni odjel za financije. Grad je koncem 2017. imao 20 zaposlenika, od kojih 16 na neodređeno, četiri na određeno vrijeme (zamjena za bolovanje, rad u maloj školi i voditelj projekta) i gradonačelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od 1. siječnja do 25. svibnja 2017. bio je obnašatelj dužnosti gradonačelnika Tomislav Anđal, a nakon toga i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik je Josip Bilandžija.

Grad od siječnja 2016. posluje kroz sustav lokalne riznice u koji su uključeni svi proračunski korisnici Grada na način da se svi prihodi proračuna i proračunskih korisnika uplaćuju na jedinstven račun riznice s kojeg se podmiruju sve obveze, a računi proračunskih korisnika su zatvoreni.

Grad ima tri proračunska korisnika (javna vatrogasna postrojba, knjižnica i čitaonica te dječji vrtić) u kojima je u 2017. bilo prosječno 55 zaposlenika na osnovi sati rada. Ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (društvo za organiziranje sajмова i lokalna razvojna agencija), 63,0 % udjela u temeljnom kapitalu lokalne radio postaje i 62,7 % udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (komunalno društvo i društvo za vodne usluge).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna Grada te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 47.719.100,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 31.595.554,00 kn, što je za 16.123.546,00 kn ili 33,8 % manje od planiranih proračunom, a rashodi u iznosu 27.933.160,00 kn, što je za 19.785.940,00 kn ili 41,5 % manje od planiranih proračunom. Iz prihoda tekuće godine planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka prethodnih godina u iznosu 3.662.394,00 kn.

Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna, u odnosu na proračun, vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi od pomoći za 12.688.000,00 kn ili 51,5 %, a primici od zaduživanja u iznosu 3.000.000,00 kn izmjenama proračuna nisu planirani. Vrijednosno značajnije su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (najvećim dijelom ulaganja u građevinske objekte) za 18.374.400 kn ili 78,6 %.

Prema Prijedlogu godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada za 2017., prihodi za 2017. za Grad i proračunske korisnike su ostvareni u iznosu 26.426.440,00 kn, što je za 5.169.114,00 kn ili 16,4 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 26.240.483,00 kn, što je za 1.692.677,00 kn ili 6,1 % manje od planiranih.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode Grada i proračunskih korisnika Grada.

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Za 2018. su planirani prihodi odnosno rashodi u iznosu 43.904.100,00 kn, a za 2019. u iznosu 34.254.100,00 kn.

U travnju 2016. donesena je Strategija razvoja Grada od 2016. do 2020. Plan razvojnih programa od 2017. do 2019. obuhvaća ciljeve i prioritete razvoja, veze s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Izmjenama plana razvojnih programa iz prosinca 2017. vrijednosno značajnija ulaganja za 2017. odnose se na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 5.131.000,00 kn te stvaranje uvjeta za konkurentno gospodarstvo u iznosu 2.578.860,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 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 su ostvareni u iznosu 24.926.112,00 kn, što je za 1.726.420,00 kn ili 7,4 % 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	8.872.929,00	8.880.416,00	100,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	8.795.511,00	9.573.415,00	108,8
3.	Prihodi od imovine	1.643.083,00	2.111.399,00	128,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.473.788,00	2.925.036,00	84,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.896,00	54.459,00	923,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	10.074,00	8.085,00	80,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	398.411,00	779.571,00	195,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	593.731,00	-
	Ukupno	23.199.692,00	24.926.112,00	107,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 9.573.415,00 kn ili 38,4 % te prihodi od poreza u iznosu 8.880.416,00 kn ili 35,6 %. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od pruženih usluga, ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od zaduživanja) iznose 6.472.281,00 kn ili 26,0 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.986.016,00 kn i čine 36,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalni, šumski i vodni doprinos, zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za promjenu namjene poljoprivrednoga zemljišta, naknada za koncesije, spomenička renta, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihodi za financiranje zapošljavanja na javnim radovima i stručno osposobljavanje, naknada štete s osnove osiguranja te prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prihodi od poreza u iznosu 8.880.416,00 kn odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 8.360.863,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 305.358,00 kn te gradske poreze u iznosu 214.195,00 kn (porez na potrošnju 198.968,00 kn, tvrtku 11.965,00 kn, korištenje javnih površina 3.262,00 kn). Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini 5,0 % ukupno naplaćenih prihoda, a na temelju odluke gradskog vijeća o povjeravanju poslova.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 9.573.415,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 6.588.702,00 kn (od čega s osnove statusa potpomognutih područja u iznosu 4.647.818,00 kn, za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 1.675.241,00 kn te kao kompenzacijske mjere zbog izmjena u sustavu poreza na dohodak u iznosu 159.641,00 kn), Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 926.520,00 kn (za rekonstrukciju ceste, rekonstrukciju Centra za udruge - druga faza, te za projekt We care), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 747.594,00 kn (sufinanciranje javnih radova i stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa), županijskog proračuna u iznosu 302.162,00 kn (za sufinanciranje ogrijeva korisnika socijalne skrbi, lokalne izbore), općinskih proračuna u iznosu 252.473,00 kn (sufinanciranje decentraliziranih funkcija Javne vatrogasne postrojbe).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 2.111.399,00 kn, što je za 468.316,00 kn ili 28,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.585.596,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 525.803,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.175.611,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 128.842,00 kn, naknade za služnost puta u iznosu 117.508,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 80.756,00 kn te zakupa javnih površina u iznosu 71.013,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine se odnose na zatezne kamate u iznosu 516.185,00 kn s osnove prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koje su kupci otplatili konvertibilnim devizama i starom deviznom štednjom. Ostvareni su na temelju Sporazuma o rješavanju međusobnih obveza i potraživanja zaključenog u svibnju 2017. s Ministarstvom financija. Prema navedenom Sporazumu, stanje izvršenih uplata u konvertibilnim devizama na dan 31. siječnja 2017. iznosi 1.095.188,00 kn, od čega Gradu, u skladu sa Zakonom 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 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), pripada pravo na obveznice Republike Hrvatske u visini 45,0 % vrijednosti uplaćenih sredstava, odnosno 492.834,00 kn s osnove glavnice duga i 1.717.928,00 kn za zatezne kamate, te 9.801,00 kn za otkup stanova starom deviznom štednjom, što ukupno iznosi 2.220.563,00 kn. Osim toga, u Sporazumu je navedeno da Ministarstvo financija ima dospjela potraživanja od Grada s osnove prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.009.019,00 kn od čega za zakonske zatezne kamate u iznosu 867.809,00 kn temeljem presude Visokog trgovačkog suda iz ožujka 2015. te za obveze uplate pripadajućeg dijela u Državni proračun u visini 55,0 % odnosno u iznosu 141.210,07 kn od obročnih otplata u 2016. Sporazumom je utvrđeno da će se obveze Grada prema Ministarstvu u iznosu 1.009.019,00 kn kompenzirati s potraživanjima od Ministarstva za navedeni iznos, a preostala potraživanja Grada u iznosu 1.211.544,00 kn će se kompenzirati s budućim nedospjelim obvezama Grada (obvezno izdvajanje u Državni proračun u visini 55,0%). Ministarstvo financija i Grad su koncem lipnja 2017. obavili prijebaj potraživanja i obveza u iznosu 1.009.019,00 kn od čega je u poslovnim knjigama Grada u okviru prihoda od prodaje stanova evidentirano 492.834,00 kn (glavnica), prihoda od financijske imovine 516.185,00 kn (zatezne kamate), financijskih rashoda 867.809,00 kn (zatezne kamate iz poslovnih odnosa) te u okviru obveza 141.210,00 kn (izdvajanje u Državni proračun u visini 55,0%).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.925.036,00 kn i manji su za 548.752,00 kn ili 15,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.467.629,00 kn, pomoći od Općine Hercegovac za sufinanciranje područnog vrtića te knjižnice i čitaonice u iznosu 623.385,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 360.535,00 kn, šumski doprinos u iznosu 292.249,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 121.041,00 kn te druge prihode po posebnim propisima u iznosu 60.197,00 kn (vodni doprinos, naknada šteta s osnove osiguranja, povrat stipendija).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 54.459,00 kn. Odnose se na prihode od obavljanja usluge obračuna i naplate naknade za uređenje voda u iznosu 48.197,00 kn i prihode od vođenja poslovnih knjiga za trgovačko društvo u suvlasništvu Grada u iznosu 6.262,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 779.571,00 kn, što je za 381.160,00 kn ili 95,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 618.773,00 kn i prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 160.798,00 kn.

Primici od zaduživanja u iznosu 593.731,00 kn ostvareni su kratkoročnim zaduživanjem na temelju tri ugovora zaključena u prosincu 2017. s faktoring društvom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 25.013.891,00 kn, što je za 557.669,00 kn ili 2,3 % 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	2.183.623,00	2.554.766,00	117,0
2.	Materijalni rashodi	7.040.729,00	7.066.853,00	100,4
3.	Financijski rashodi	38.712,00	900.221,00	2 325,4
4.	Subvencije	693.118,00	614.757,00	88,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	6.453.527,00	6.739.699,00	104,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	664.156,00	1.004.830,00	151,3
7.	Ostali rashodi	1.779.779,00	1.892.203,00	106,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.602.578,00	4.240.562,00	75,7
	Ukupno	24.456.222,00	25.013.891,00	102,3
	Manjak prihoda	1.256.530,00	87.779,00	7,0

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 7.066.853,00 kn, koji čine 28,3 %, ukupno ostvarenih rashoda, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 6.739.699,00 kn ili 26,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.240.562,00 kn ili 17,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 2.554.766,00 kn ili 10,2 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 4.412.011,00 kn i imaju udjel 17,6 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu veći su financijski rashodi za 861.509,00 kn (najvećim dijelom zbog obračunane i plaćene zatezne kamate za nepravovremenu uplatu 55,0 % prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u iznosu 867.809,00 kn) te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 340.674,00 kn ili 51,3 % (najvećim dijelom zbog pomoći za kupnju udžbenika u iznosu 333.350,00 kn).

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 2.141.975,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 368.143,00 kn i ostale rashode za zaposlene (božićnica, darovi djeci zaposlenika, naknade za bolest i smrtni slučaj, dar u naravi) u iznosu 44.648,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 7.066.853,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.798.047,00 kn (od čega se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnosi 3.407.235,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 410.175,00 kn, intelektualne i osobne usluge 216.195,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 215.047,00 kn), materijal i energiju u iznosu 1.410.954,00 kn, naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 419.031,00 kn, reprezentaciju u iznosu 172.673,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 120.985,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 4.368.197,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 614.757,00 kn odnose se na sredstva doznačena Poduzetničkom centru Garešnica u iznosu 515.000,00 kn, subvencije poljoprivrednicima za umjetno osjemenjivanje, na temelju odluke gradskog vijeća, u iznosu 53.934,00 kn i subvencije iz sredstava Europske unije u iznosu 45.823,00 kn (od čega se vrijednosno značajnije odnose na projekt izgradnje i opremanja Tehno parka).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 6.739.699,00 kn odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti i investicije u iznosu 6.363.355,00 kn (dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, gradska knjižnica), vatrogasnoj zajednici u iznosu 366.000,00 kn i osnovnim školama u iznosu 10.344,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 1.004.830,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade se odnose na pomoć za kupnju udžbenika u iznosu 333.350,00 kn, sufinanciranje ogrijeva korisnika socijalne skrbi u iznosu 298.931,00 kn, stipendije u iznosu 174.000,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika u iznosu 87.351,00 kn, potpore za novorođenčad u iznosu 73.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći u iznosu 20.160,00 kn, pomoć osobama s invaliditetom u iznosu 10.000,00 kn i jednokratne pomoći u naravi u iznosu 7.838,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.892.203,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.368.773,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 248.476,00 kn, naknade štete u iznosu 179.343,00 kn te kapitalne donacije vjerskim zajednicama u iznosu 95.611,00 kn.

Tekuće donacije se odnose na donacije sportskoj zajednici u iznosu 620.000,00 kn, udrugama u kulturi i drugim udrugama u iznosu 227.235,00 kn, Crvenom križu u iznosu 150.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 128.038,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 122.000,00 kn, zajednici tehničke kulture u iznosu 100.000,00 kn, nacionalnim manjinama u iznosu 16.500,00 kn te vjerskim zajednicama u iznosu 5.000,00 kn.

Kapitalne pomoći su doznačene trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju, koje je u vlasništvu Grada, a namijenjene su za ulaganja u komunalne vodne građevine (sufinanciranje projekta Vodno-komunalni projekt Garešnice).

Naknade štete u iznosu 179.343,00 kn se odnose na pomoć za ublažavanje elementarne nepogode uzrokovane sušom od lipnja do kolovoza 2017. u iznosu 105.043,00 kn i isplatu ekološke rente Općini Velika Trnovitica u iznosu 74.300,00 kn. Ekološka renta se plaća na temelju sporazuma zaključenog 2012., prema kojem se na području navedene Općine nalazi odlagalište na kojem se odlaže otpad s područja Grada, a naknada je utvrđena u visini 30,0 % iznosa cijene zbrinjavanja tone otpada vežećeg cjenika za tu uslugu komunalnog društva u vlasništvu Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.240.562,00 kn. Odnose se na nabavu opreme u iznosu 1.352.906,00 kn (medicinska oprema, računala i programi, uredski namještaj, oprema za dječja igrališta, cikloturizam i urbana oprema, interpretacijske ploče, druga oprema), računalnih programa i projektne dokumentacije u iznosu 904.855,00 kn (za izgradnju dječjeg vrtića, prometnica, rekonstrukciju ulica), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 887.657,00 kn (škole, mjesni domovi, drugi objekti u vlasništvu Grada), nabavu građevinskih objekata u iznosu 857.024,00 kn (poduzetnička zona Kapelica, vodni doprinos za Tehno park, ceste, garaža) i prijevozna sredstva u iznosu 238.120,00 kn (automobil, solarni čamac). Ulaganja su financirana iz općih prihoda i primitaka u iznosu 3.235.290,00 kn, državnog proračuna u iznosu 589.220,00 kn, fondova Europske unije u iznosu 315.447,00 kn i proračuna Grada Lipika u iznosu 100.605,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 87.779,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.998.309,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.086.088,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 87.634.186,00 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	74.525.889,00	76.751.208,00	103,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	25.808.521,00	25.808.521,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	41.882.174,00	42.023.925,00	100,3
1.3.	Postrojenja i oprema	277.191,00	1.372.394,00	495,1
1.4.	Prijevozna sredstva	587.755,00	763.012,00	129,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.319.059,00	4.768.970,00	110,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.651.189,00	2.014.386,00	122,0
2.	Financijska imovina	9.194.566,00	10.882.978,00	118,4
2.1.	Novčana sredstva	471.666,00	312.670,00	66,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	77.045,00	580.244,00	753,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	15,00	15,00	100,0
2.4.	Udjeli u glavnici	2.409.100,00	2.409.100,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.864.812,00	5.520.557,00	142,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.371.928,00	2.060.392,00	86,9
	Ukupno imovina	83.720.455,00	87.634.186,00	104,7
3.	Obveze	3.762.809,00	4.306.480,00	114,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.329.395,00	2.490.076,00	106,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.433.414,00	1.222.673,00	85,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	593.731,00	-
4.	Vlastiti izvori	79.957.646,00	83.327.706,00	104,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	83.720.455,00	87.634.186,00	104,7

U odnosu na početak godine, koncem 2017. je vrijednost opreme veća za 1.095.203,00 kn ili 395,1 % najvećim dijelom radi nabave medicinske opreme i pomagala koju koriste starije osobe (za projekt WE CARE - starimo dostojanstveno i s poštovanjem), uredskog namještaja, uređaja i druge opreme, a koji su financirani sredstvima Europske unije i državnog proračuna.

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište u iznosu 21.791.130,00 kn, groblja u iznosu 3.252.345,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu 765.046,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 42.023.925,00 kn se najvećim dijelom odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 35.827.816,00 kn, cesta u iznosu 2.867.096,00 kn, plinovoda, vodovoda i kanalizacije u iznosu 758.911,00 kn, javne rasvjete u iznosu 697.837,00 kn, stanova u iznosu 437.757,00 kn te energetske i komunikacijskih vodova u iznosu 364.888,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 4.768.970,00 kn odnosi se na ulaganja u poduzetničku zonu u Kapelici u iznosu 4.702.537,00 kn, ulaganja u Tehno park u iznosu 55.142,00 kn te oglasne stupove u iznosu 11.291,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 2.014.386,00 kn se odnosi na ulaganja u računalne programe, projektne dokumentacije te prostorne planove i planove razvoja.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 580.244,00 kn se najvećim dijelom odnose na potraživanja s osnove naknade za uređenje voda (koja je prihod Hrvatskih voda) u iznosu 489.097,00 kn i potraživanja za naknade koje se refundiraju (povrat režijskih troškova, naknade bolovanja) u iznosu 85.493,00 kn.

Udjeli u glavnici u iznosu 2.409.100,00 kn se odnose na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu Grada i to društvu za vodne usluge u iznosu 1.415.100,00 kn, komunalnom društvu u iznosu 943.400,00 kn, lokalnoj razvojnoj agenciji u iznosu 20.000,00 kn, društvu za organizaciju sajмова i izložbi u iznosu 18.000,00 kn te lokalnoj radio postaji u iznosu 12.600,00 kn.

Koncem 2017. potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 5.520.557,00 kn, a potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.060.392,00 kn, što ukupno iznosi 7.580.949,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 1.344.209,00 kn ili 21,6 %. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, dospjela potraživanja su iskazana ukupno u iznosu 7.580.949,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.939.856,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.208.427,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.055.355,00 kn, gradske poreze u iznosu 390.371,00 kn, otplatu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 347.516,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 305.766,00 kn, zakupninu u iznosu 199.880,00 kn te sufinanciranje komunalne infrastrukture (plinovod, asfaltiranje cesta, kanalizacija) u iznosu 112.915,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci, dospjela potraživanja su za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iskazana u iznosu 7.580.949,00 kn. Do konca travnja 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.163.269,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 4.306.480,00 kn i veće su za 543.671,00 kn ili 14,4 % u odnosu na početak godine.

Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 3.712.749,00 kn (obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.490.076,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.222.673,00 kn) i obveze za kredite u iznosu 593.731,00 kn (factoring) koje dospijevaju u 2018. U okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci, dospjele kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 3.712.749,00 kn. Do konca travnja 2018. podmirene su obveze u iznosu 2.924.810,00 kn.

Javna nabava

Donesen je plan nabave za 2017., objavljen je na mrežnim stranicama Grada i sadrži podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 15.957.500,00 kn.

Tijekom 2017. provedena su tri otvorena postupka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 1.431.569,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) od čega dva postupka nabave roba u vrijednosti 554.092,00 kn i jedan postupak nabave radova u vrijednosti 877.477,00 kn. Jednostavna nabava realizirana je ukupno u vrijednosti 6.477.184,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega robe u vrijednosti 798.716,00 kn, usluga u vrijednosti 4.072.847,00 kn i radova u vrijednosti 1.605.621,00 kn.

Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim mrežnim stranicama.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 10. travnja do 4. 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 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 (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. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaj o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (članak 56.)
7. 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)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
10. 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)

11. Odluka o komunalnim djelatnostima Grada Garešnice (travanj 2016.)
12. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
13. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
14. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (članak 27.)
15. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
16. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
17. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14)
18. 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. - 76.a)
19. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) (članak 22.)
20. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
21. Zakon o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09) (članci 17., 20. i 22.)
22. 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)
23. Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11)
24. 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)
25. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
26. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (siječanj 2017.)
27. Odluka o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 66/15).

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 te 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, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, zakup poslovnih prostora, komunalne djelatnosti te tekuće donacije.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na analitičke knjigovodstvene evidencije, popis imovine i obveza te izvanbilančne zapise.

- Analitičke knjigovodstvene evidencije

Grad je ustrojio propisane analitičke knjigovodstvene evidencije. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su potraživanja na dan 31. prosinca 2017. manja od potraživanja evidentiranih u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, za komunalni doprinos za 36.289,00 kn, komunalnu naknadu za 20.933,00 kn te prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo za 16.188,00 kn. Analitičke evidencije trebaju imati isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi. Prema odredbama članka 7. stavak 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje podataka o potraživanjima evidentiranim u analitičkim evidencijama i podataka evidentiranih u glavnoj knjizi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je donio odluku o popisu imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2017. i imenovao je povjerenstvo za popis. Popis je obavljen u utvrđenom roku. Nakon popisa povjerenstvo je sastavilo Izvješće o obavljenom popisu i uputilo ga na usvajanje zakonskom predstavniku, koji je 26. siječnja 2018. donio odluku o prihvaćanju rezultata popisa.

Popisna dokumentacija sadrži zapisnik o stanju novčanih sredstava (blagajne i dva žiro računa), popis izdanih i zaprimljenih zadužnica i bankovnih garancija te 24 popisne liste dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, koje su sastavljene prema lokaciji imovine (Grad i 23 naselja u kojima se imovina nalazi).

Popisom nije obuhvaćeno pet cesta dužine 38,878 km (koje je Županijska uprava za ceste Bjelovarsko-bilogorske županije predala Gradu u lipnju 2015. u skladu s odredbama Odluke o razvrstavanju javnih cesta), te druge ceste navedene u gradskoj Odluci o nerazvrstanim cestama na području Grada. Nepopisane ceste nisu evidentirane u poslovnim knjigama i nije im utvrđena vrijednost.

Popisne liste sadrže podatke o količinskom stanju nefinancijske imovine, bez iskaza jedinice mjere (m, km, m², ari, ha, kom, komplet), a ne sadrže podatke o pojedinačnoj i ukupnoj vrijednosti popisane nefinancijske imovine. Prema glavnoj knjizi, vrijednost nefinancijske imovine (zemljište, građevinski objekti, oprema, prijevozna sredstva, druga nefinancijska imovina) iznosi 76.751.208,00 kn. Zbog navedenog nije osigurana mogućnost usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine.

U Izvješću o obavljenom popisu nije navedeno jesu li pri popisu imovine utvrđeni viškovi ili manjkovi, je li popisom utvrđena oštećena ili neupotrebljiva imovina te mišljenje o načinu njene likvidacije, ne sadrži primjedbe i izjave zaposlenika koji rukuju materijalnim i novčanim vrijednostima, a povjerenstvo za popis nije analiziralo iskazana stanja potraživanja niti je utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja. Navedeno izvješće također ne sadrži prijedlog mjera za otklanjanje nedostataka. Zbog svega navedenog nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Čelnik proračuna na temelju izvještaja povjerenstva 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. Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu te podatke o popisu nefinancijske imovine unijeti u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani i iskazani podaci u izvanbilančnim zapisima. Tijekom 2017. Grad je izdao devet blanco zadužnica ukupno u vrijednosti 2.100.000,00 kn i zaprimio 23 blanco zadužnice ukupno u vrijednosti 650.000,00 kn te dvije bankarske garancije u vrijednosti 121.745,00 kn. Prema izjavi zakonskog predstavnika, Grad je tuženik u sedam sporova vrijednosti 644.021,00 kn koji u određenim uvjetima mogu postati obveza. Evidencija sporova nije ustrojena.

Prema odredbama članaka 4. i 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

U siječnju 2017. 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 2016., kojom je utvrđeno da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem na dan 30. lipnja i 31. 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 ustrojiti evidenciju sporova te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

1.2. Grad u očitovanju navodi da prihvaća nacrt Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Grada.

2. Financijski izvještaji

2.1. Grad je sastavio propisane financijske izvještaje. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u većini slučajeva nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.

U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, dospjele kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 3.712.749,00 kn, a prema poslovnim knjigama i obrascu Izvještaj o obvezama za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2017. dospjele obveze iznose 1.741.212,00 kn.

U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu su dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iskazana u iznosu 7.580.949,00 kn, a prema glavnoj knjizi iznose 5.683.927,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Grada.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da prihvaća nacrt Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Grada.*

3. Zakup poslovnih prostora

3.1. Grad je koncem 2017. vlasnik 56 poslovnih prostora. Prema evidenciji o poslovnim prostorima, jedan poslovni prostor koristi Grad za svoje potrebe, 20 poslovnih prostora je prazno ili se povremeno koriste (mjesni domovi), jedanaest poslovnih prostora je dano u zakup na temelju natječaja, a pet poslovnih prostora koriste trgovačko društvo u suvlasništvu Grada, javna ustanova, osnovna škola i dvije neprofitne organizacije (društvo crveni križ, vatrogasna zajednica).

Preostalih 19 poslovnih prostora koriste političke stranke (šest poslovnih prostora) te udruge u kulturi, sportu, braniteljske i druge udruge (13 poslovnih prostora) na temelju ugovora zaključenih prijašnjih godina. Javni natječaji nisu provedeni, a plaćanje zakupnine i režijskih troškova nije ugovoreno, osim što korisnici (udruge) za dva poslovna prostora podmiruju režijske troškove. 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. Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i/ili 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. S obzirom da političke stranke nisu pravne osobe na koje se primjenjuje izuzeće od postupka davanja u zakup putem javnog natječaja, za davanje u zakup bilo je potrebno provesti javni natječaj u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

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 u zakup 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.

3.2. *Grad u očitovanju navodi da prihvaća nacrt Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Grada.*

4. Komunalne djelatnosti

- 4.1. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima, na području Grada Garešnice mogu se obavljati sljedeće komunalne djelatnosti: održavanje javnih površina, održavanje groblja, prijevoz putnika u javnom prometu, tržnica na malo, dimnjačarski poslovi, javna rasvjeta, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje čistoće, poslovi zimske službe, deratizacija, dezinfekcija i dezinfekcija, održavanje parkirališta i uređaja te naplata parkiranja, veterinarsko-higijeničarski poslovi te sanacija divljih odlagališta. Grad nije za 2017. donio program održavanja komunalne infrastrukture te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je, između ostalog, da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnost iz članka 22. stavka 1. ovoga Zakona. Odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu je, između ostalog, propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Proračunom su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture i planom razvojnih programa planirani u iznosu 4.631.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.368.197,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.564.355,00 kn, održavanje javnih i zelenih površina u iznosu 1.055.222,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 624.946,00 kn, veterinarsko-higijeničarske poslove u iznosu 79.674,00 kn te deratizaciju i dezinfekciju u iznosu 44.000,00 kn.

Proračunom i planom razvojnih programa rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture su planirani po projektima u iznosu 730.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 676.653,00 kn i odnose se na izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni Kapelica, sufinanciranje aglomeracije Garešnica-Hercegovac, sufinanciranje izgradnje kanalizacijske mreže Kapelica te izgradnju dječjih igrališta.

Veterinarsko-higijeničarski poslovi te poslovi deratizacije i dezinfekcije su povjereni dobavljačima, izravnim ugovaranjem, bez prikupljanja ponuda, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima Grada Garešnice. Odredbama članka 15. navedenog Zakona je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su pravnoj osobi na temelju zaključenog ugovora i odluke gradskog vijeća, a po prethodno provedenom postupku prikupljanja ponuda i odluke. Drugi poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Grada na temelju zaključenih ugovora i odluka gradskog vijeća.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se, između ostalog, uređuje pitanje u vezi postupka odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti.

Prema odredbi članka 50. spomenutog Zakona, postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, donijeti program odražavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Državni ured za reviziju nalaže povjeriti veterinarsko-higijeničarske poslove i poslove deratizacije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Grad u očitovanju navodi da prihvaća nacrt Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Grada.

5. Tekuće donacije

5.1. Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 1.368.773,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na javne potrebe u sportu u iznosu 620.000,00 kn, javne potrebe u kulturi u iznosu 119.735,00 kn te javne potrebe u tehničkoj kulturi u iznosu 100.000,00 kn. Proračunom su planirani rashodi za tekuće donacije po vrstama javnih potreba, odnosno aktivnostima, a ostvareni su u okviru planiranih proračunom. Sredstva su dodijeljena udrugama na temelju objavljenih javnih poziva za financiranje programa i projekata udruga iz područja sporta, kulture i drugih udruga radi ostvarivanja sredstva iz gradskog proračuna te zaključenih ugovora. Korisnici sredstava su dostavljali izvješća o utrošenim sredstvima.

Grad nije donio program javnih potreba u sportu i program javnih potreba u kulturi. Odredbama članka 76. Zakona o sportu, propisano je da programe javnih potreba u sportu, na prijedlog sportske zajednice, odnosno školskih sportskih saveza, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Odredbama članka 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, propisano je da program javnih potreba u kulturi donosi predstavničko jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na prijedlog župana, gradonačelnika i općinskog načelnika zajedno s godišnjim proračunom.

Grad također nije donio program javnih potreba u tehničkoj kulturi, nije propisao 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 odredbama članaka 17. i 22. Zakona o tehničkoj kulturi. Zajednica tehničke kulture raspoređuje sredstva udrugama u tehničkoj kulturi.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu i program javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

Nalaže donijeti program javnih potreba u tehničkoj kulturi te 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.

5.2. Grad u očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Grada.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Grad postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se provedeni i neprovedeni nalozi te nalog u postupku provedbe.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2010.	Naloženo je uplaćivati u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	-	provedeno
2.		2010.	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.	-	u postupku provedbe
3.	Rashodi	2010.	Naloženo je utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora.	-	provedeno
4.		2010.	Naloženo je u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje komunalne infrastrukture navesti potrebne podatke.	-	nije provedeno
5.		2010.	Naloženo je povjeriti poslove na održavanju komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
6.		2010.	Naloženo je donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi.	-	nije provedeno
7.	Javna nabava	2010.	Naloženo je planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga.	-	provedeno
8.		2010.	Naloženo je nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Status naloga koji je u postupku provedbe opisan je u nastavku.

- U vezi poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, Grad je tijekom 2017. pozivao dužnike na dogovor radi podmirenja duga za dospjela potraživanja za zakup poslovnog prostora, upućivao je opomene dužnicima za potraživanja za komunalnu naknadu te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (daljnje mjere za naplatu potraživanja za zakup navedenog zemljišta poduzimalo je Županijsko Državno odvjetništvo), te je prijavljivao potraživanja u stečajnu masu. Prijašnjih godina upućivane su opomene dužnicima za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora i provođeni su ovršni postupci.

Potraživanja od fizičkih osoba za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture (plinovod, asfaltiranje cesta i kanalizaciju) i potraživanja za naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu su u apsolutnoj zastari (deset do 15 godina), a osim opomena poslanih prijašnjih godina, druge mjere naplate nisu poduzimane. Grad nije poduzimao mjere naplate potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo (dospjela potraživanja iznose 347.516,00 kn).

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

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Grada.*