



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ŽUPANJA

Vinkovci, listopad 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/16-02/58
URBROJ: 613-18-16-6

Vinkovci, 7. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ŽUPANJA ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Županja (dalje u tekstu: Grad) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 30. svibnja do 7. listopada 2016.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 12 090 stanovnika (prema popisu iz 2011.) U skladu s Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Grad je razvrstan u III. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su tri upravna odjela u kojima je koncem 2015. bilo zaposleno 34 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenika, 20 su zaposleni na neodređeno vrijeme, a 14 na određeno vrijeme (javni radovi). U programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa je, koncem 2015., bilo devet osoba.

Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnica i muzej) u kojima je koncem 2015. bilo 48 zaposlenika za koje su sredstva za plaće i materijalne rashode osigurana u proračunu. Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2015., proračunski korisnici nisu obvezni vlastite prihode uplaćivati u proračun Grada, nego o njihovom korištenju izvješćuju Grad putem financijskih izvještaja i izvještaja o radu.

Koncem 2015. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava, od čega 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva.

Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Davor Miličević.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2015. su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 41.253.300,00 kn. U srpnju 2015. su donesene prve, a u prosincu 2015. druge izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici su planirani u iznosu 35.928.466,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 33.792.404,00 kn te je planirano pokriće manjka u iznosu 2.136.062,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u svibnju 2016. je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2015. Prema navedenom izvještaju, prihodi i primici za 2015. su ostvareni u iznosu 33.057.045,00 kn, što je za 2.871.421,00 kn ili 8,0 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su za 2015. ostvareni u iznosu 31.175.347,00 kn, što je za 2.617.057,00 kn ili 7,7 % manje od planiranih proračunom.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Grad je uz proračun za 2015. donio projekcije za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 28.936.798,00 kn i za 2017. u iznosu 27.384.198,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa od 2015. do 2017. u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane po kapitalnim programima i projektima te godinama u kojima će rashodi za programe i projekte teretiti proračune. Navedeni kapitalni programi i projekti su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 5.720.000,00 kn te sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 3.840.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., iskazani su prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz spomenutog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 33.057.045,00 kn, što je za 570.549,00 kn ili 1,8 % 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	13.410.863,00	12.806.269,00	95,5
2.	Pomoći	7.365.911,00	1.100.150,00	14,9
3.	Prihodi od imovine	953.496,00	928.239,00	97,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.684.950,00	8.453.176,00	97,3
5.	Prihodi od donacija	484.265,00	246.800,00	51,0
6.	Ostali prihodi	0,00	286.561,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.102.963,00	5.095.020,00	461,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	484.048,00	4.140.830,00	855,5
	Ukupno	32.486.496,00	33.057.045,00	101,8

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 12.806.269,00 kn ili 38,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.453.176,00 kn ili 25,6 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.095.020,00 kn ili 15,4 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (pomoći, od imovine, donacija i ostali prihodi) te primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 6.702.580,00 kn ili 20,3 %.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani primici od financijske imovine i zaduživanja za 3.656.782,00 kn ili 755,5 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 3.992.057,00 kn ili 361,9 %, a značajno su smanjeni prihodi od pomoći za 6.265.761,00 kn ili 85,1 %.

Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, koncesije, doprinosa za šume, spomeničke rente, vodnog doprinosa, prodaje plinske mreže, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje građevinskog zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i gradskih stanova te primitke. Ostvareni su u iznosu 18.989.984,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,5 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 12.806.269,00 kn su sadržani porez i prirez na dohodak u iznosu 11.695.300,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 594.414,00 kn te gradski porezi (porez na tvrtku, potrošnju, korištenje javnih površina i porez na kuće za odmor) u iznosu 516.555,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 12,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.100.150,00 kn, a vrijednosno značajnije pomoći su primljene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 553.899,00 kn (od čega 330.251,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, 184.320,00 kn za nabavu komunalnog vozila, 29.736,00 kn za kante i kontejnere za sakupljanje komunalnog otpada i 9.592,00 kn za energetske pregled zgrada), od Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 211.430,00 kn za ogrjev korisnika socijalnog programa i za kulturnu manifestaciju Šokačko sijelo, Ministarstva regionalnog razvoja u iznosu 200.000,00 kn za obnovu nogostupa i Ministarstva kulture u iznosu 100.000,00 kn za uređenje kino dvorane.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 928.239,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 474.354,00 kn, javnih gradskih površina u iznosu 195.297,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 93.248,00 kn i zakupa plinske mreže u iznosu 78.075,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 8.453.176,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 6.521.049,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja u iznosu 810.277,00 kn (Program javnih radova u iznosu 695.127,00 kn i stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 115.150,00 kn), komunalnog doprinosa u iznosu 663.573,00 kn i prodaje državnih biljega u iznosu 244.261,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.095.020,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje plinske mreže u iznosu 4.600.000,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (ranijih godina) u iznosu 272.019,00 kn, stanova u iznosu 221.152,00 kn i građevinskog zemljišta u iznosu 1.849,00 kn. Prihodi od prodaje plinske mreže su ostvareni na temelju provedenog javnog natječaja i odluke gradskog vijeća. Početna cijena plinske mreže je određena na temelju procjene sudskog vještaka.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 4.140.830,00 kn. Odnose se na primitke od zaduživanja kod poslovne banke (dugoročno zaduživanje za kapitalna ulaganja) u iznosu 4.100.000,00 kn i povrat studentskih kredita u iznosu 40.830,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 31.175.347,00 kn, što je za 239.232,00 kn ili 0,8 % manje 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.930.966,00	2.890.394,00	98,6
2.	Materijalni rashodi	5.949.885,00	6.860.518,00	115,3
3.	Financijski rashodi	1.888.825,00	2.460.283,00	130,3
4.	Pomoći	5.576.816,00	5.234.303,00	93,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.869.189,00	1.933.610,00	103,4
6.	Ostali rashodi	9.917.136,00	4.053.422,00	40,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.835.766,00	5.574.160,00	303,6
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.445.996,00	2.168.657,00	150,0
	Ukupno	31.414.579,00	31.175.347,00	99,2
	Višak prihoda i primitaka	1.071.917,00	1.881.698,00	175,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 6.860.518,00 kn ili 22,0 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.574.160,00 kn ili 17,9 %, pomoći u iznosu 5.234.303,00 kn ili 16,8 % i ostali rashodi u iznosu 4.053.422,00 kn ili 13,0 %.

Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi te naknade građanima i kućanstvima) i izdaci iznose 9.452.944,00 kn i imaju udjel 30,3 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 3.738.394,00 kn ili 203,6 %. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na rekonstrukciju prometnica. U odnosu na prethodnu godinu, ostali rashodi su manji za 5.863.714,00 kn ili 59,1 %. Vrijednosno najznačajnije smanjene se odnosi na kapitalne pomoći trgovačkom društvu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada nakon poplava na području Vukovarsko-srijemske županije u 2014.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.890.394,00 kn, od čega se 2.136.748,00 kn odnosi na plaće zaposlenika na neodređeno vrijeme, 708.083,00 kn na plaće zaposlenika na određeno vrijeme za obavljanje javnih radova i 45.563,00 kn na druge rashode za zaposlene (naknade za godišnji odmor, naknade za božićne blagdane, darovi djeci, naknade za slučaj bolesti, naknade zaposlenicima za rođenje djeteta).

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge (usluge telefona i pošte, tekuće i investicijsko održavanje, usluge promidžbe i informiranja, intelektualne usluge, komunalne usluge) u iznosu 3.732.567,00 kn, rashode za materijal i energiju (električna energija, benzin, uredski i drugi materijal) u iznosu 1.585.646,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, reprezentacija, troškovi lokalnih izbora, deratizacija i dezinfekcija, premije osiguranja, usluge higijeničarske službe) u iznosu 1.419.183,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, troškovi službenih putovanja, stručno usavršavanje) u iznosu 87.559,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 35.563,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 5.234.303,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava proračunskim korisnicima, odnosno dječjem vrtiću, knjižnici i muzeju (za zaposlene, materijalne i financijske rashode te rashode za nabavu računala i računalne opreme te knjiga). Proračunski korisnici sastavili su i dostavili Gradu na usvajanje financijski plan i program rada. Grad je donio odluke o usvajanju financijskih planova i programa rada te planirao sredstva u proračunu za 2015.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 4.053.422,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.979.932,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 750.941,00 kn, naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 286.561,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 35.988,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na sredstva doznačena kulturno umjetničkim društvima i za kulturne manifestacije u iznosu 873.841,00 kn, sportskim društvima u iznosu 858.069,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 292.500,00 kn, Turističkoj zajednici Grada u iznosu 129.000,00 kn, lokalnim medijima u iznosu 121.333,00 kn i političkim strankama prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14) u iznosu 120.000,00 kn. Sredstva za sufinanciranje rada udruga su planirana i ostvarena u skladu s odlukom o raspodjeli sredstava financijske potpore aktivnostima i projektima udruga u Gradu, a na temelju provedenog javnog poziva. Doneseni su programi javnih potreba u sportu i kulturi. Korisnici su dostavili dokumentaciju i izvješća o utrošenim sredstvima. Kapitalne pomoći su doznačene trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za sufinanciranje izgradnje pročištača otpadnih voda u iznosu 381.267,00 kn, nabavu komunalnog vozila u iznosu 184.320,00 kn, autobusa u iznosu 155.618,00 kn te kanti i kontejnera za sakupljanje komunalnog otpada u iznosu 29.736,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.574.160,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rekonstrukciju prometnica u ulici Petra Svačića i ulici Petra Preradovića u iznosu 4.543.703,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 507.162,00 kn i uređenje kino dvorane u iznosu 185.132,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.168.657,00 kn se odnose na otplate dugoročnih kredita iz ranijih godina za obnovu komunalne infrastrukture u iznosu 1.862.248,00 kn, dopuštenog prekoračenja kod poslovne banke iz 2014. u iznosu 269.058,00 kn i kredita za nabavu službenog vozila u iznosu 37.351,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.881.698,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2014. iznosi 2.136.062,00 kn (od čega se na višak prihoda i primitaka iz 2014. odnosi 1.071.917,00 kn, a manjak iz prethodnih godina 3.207.979,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 254.364,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 152.728.330,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
1		2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	135.038.026,00	118.431.263,00	87,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	59.716.530,00	51.957.810,00	87,0
1.2.	Građevinski objekti	74.166.147,00	60.521.093,00	81,6
1.3.	Postrojenja i oprema	525.865,00	411.637,00	78,3
1.4.	Prijevozna sredstva	186.646,00	181.354,00	97,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	297.903,00	5.348.771,00	1 795,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	144.935,00	10.598,00	7,3
2.	Financijska imovina	31.145.768,00	34.297.067,00	110,1
2.1.	Novčana sredstva	233.200,00	857.740,00	367,8
2.2.	Ostala potraživanja	252.234,00	268.458,00	106,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	209.016,00	120.418,00	57,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	17.081.576,00	19.757.019,00	115,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.403.992,00	7.137.033,00	111,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.965.750,00	6.156.399,00	88,4
	Ukupno imovina	166.183.794,00	152.728.330,00	91,9
3.	Obveze	13.222.448,00	13.227.731,00	100,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.926.293,00	1.884.830,00	48,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	187.156,00	218.594,00	116,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	9.108.999,00	11.124.307,00	122,1
4.	Vlastiti izvori	152.961.346,00	139.500.599,00	91,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	166.183.794,00	152.728.330,00	91,9
	Izvanbilančni zapisi	9.208.766,00	8.345.098,00	90,6

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 25.562.448,00 kn, poslovnih objekata (poslovni prostori, kino dvorana, dom mladeži i poduzetničke zone) u iznosu 17.636.444,00 kn, drugih građevinskih objekata (trgovi i odlagalište komunalnog otpada) u iznosu 8.454.704,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 4.233.905,00 kn, sportskih i rekreacijskih objekata u iznosu 3.809.304,00 kn te stambenih objekata u iznosu 824.288,00 kn. U odnosu na početak godine vrijednost građevinskih objekata je manja za 13.645.054,00 kn ili 18,4 %. Vrijednosno najznačajnije smanjenje je nastalo zbog prodaje plinske mreže.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 5.348.771,00 kn se odnosi na ulaganja u rekonstrukciju prometnica u iznosu 4.802.536,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 534.359,00 kn i drugu nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 11.876,00 kn. U odnosu na početak godine nefinancijska imovina u pripremi je veća za 5.050.868,00 kn, a odnosi se na ulaganja u rekonstrukciju prometnica koja su započeta u 2015.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 19.757.019,00 kn se odnosi na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u vlasništvu Grada i dva trgovačka društva u suvlasništvu Grada.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 13.682.308,00 kn i u odnosu na potraživanja početkom godine su manja za 148.684,00 kn ili 1,1 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.137.033,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.156.399,00 kn, druga potraživanja (od trgovačkog društva, naknade za bolovanje) u iznosu 268.458,00 kn i za dane zajmove (studentski krediti) u iznosu 120.418,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.992.921,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.620.620,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 617.435,00 kn te zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 586.091,00 kn (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 211.252,00 kn, javnih površina u iznosu 182.046,00 kn, naknade za legalizaciju nezakonito izgrađenih objekata u iznosu 165.850,00 kn i drugo u iznosu 26.943,00 kn). Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.156.399,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 3.307.015,00 kn (od čega je dospjelo 643.987,00 kn), prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.691.068,00 kn (od čega je dospjelo 177.433,00 kn), potraživanja za otplatu stanova u vlasništvu Grada u iznosu 82.215,00 kn i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 76.101,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 7.267.557,00 kn ili 53,1 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.545.330,00 kn i gradske poreze u iznosu 1.620.620,00 kn. Do konca kolovoza 2016., naplaćeno je 2.398.453,00 kn ili 33,0 % dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2015. iznose 13.227.731,00 kn. Odnose se na obveze za dugoročne kredite u iznosu 11.124.307,00 kn i na kratkoročne obveze u iznosu 2.103.424,00 kn (za rashode poslovanja 1.884.830,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 218.594,00 kn). Obveze za kredite se odnose na obveze po zaduženjima ranijih godina u iznosu 7.024.307,00 kn za obnovu komunalne infrastrukture te zaduženje u 2015. u iznosu 4.100.000,00 kn za rekonstrukciju prometnica. U lipnju 2015. Grad i poslovna banka su zaključili ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 4.100.000,00 kn. Ugovoren je rok otplate u 72 obroka, od čega prvi obrok dopijeva 31. siječnja 2016., a zadnji 31. prosinca 2021., fiksna kamatna stopa 4,28 % godišnje i jednokratna naknada za obradu kreditnog zahtjeva u visini 0,33 % iznosa odobrenog kredita. Namjena kredita je financiranje investicije, odnosno rekonstrukcija prometnica.

Za navedeno zaduživanje pribavljena je suglasnost Ministarstva financija. Odluku o zaduživanju je donijelo gradsko vijeće, a prije zaključivanja ugovora proveden je otvoreni postupak javne nabave. Od ukupnih obveza dospjelo je 704.741,00 kn ili 5,3 %. U vrijeme obavljanja revizije, podmirene su obveze u iznosu 519.981,00 kn ili 73,8 % dospjelih obveza.

Koncem 2015. izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 8.345.098,00 kn, a odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koja pripadaju državnom proračunu u iznosu 3.789.187,00 kn, dana jamstva ranijih godina u iznosu 3.011.333,00 kn te potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koja pripadaju državnom proračunu i Županiji u iznosu 1.544.578,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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 ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima te drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2011., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2011.

1. Izvršenje naloga revizije za 2011.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Grad je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. imao evidentiranu i iskazanu poslovnu zgradu u vrijednosti 550.213,00 kn koja je u 2006. prenesena komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada; Navedena poslovna zgrada je brisana iz poslovnih knjiga Grada u 2012.
- za naplatu potraživanja upućuju se opomene i poduzimaju mjere naplate provođenjem ovršnih postupaka za komunalnu naknadu i komunalni doprinos; Koncem 2015. dospjela potraživanja od komunalne naknade su iznosila 3.545.330,00 kn; Do konca kolovoza 2016. je naplaćeno 2.112.935,00 kn ili 59,6 % dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu; Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ranijih godina dostavljen je popis dužnika Državnom odvjetništvu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2011. Gradu je naloženo za dodatne radove na rekonstrukciji prometnice u iznosu 422.803,00 kn provoditi postupak javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama; U 2015. za radove na rekonstrukciji prometnica u ulici Petra Svačića i ulici Petra Preradovića je proveden otvoreni postupak javne nabave, nakon čega je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor za radove u vrijednosti 4.048.870,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost; Zbog povećanog obima radova koji nisu obuhvaćeni glavnim projektom, izravno je zaključen dodatak ugovoru, prema kojem je vrijednost radova povećana za 895.201,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost ili 22,1 % osnovnog ugovora;

Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene navedenog Zakona te je za dodatne radove trebalo provesti jedan od zakonom propisanih postupaka javne nabave; Radovi su završeni u 2016., a ukupna vrijednost radova iznosi 4.943.879,00 kn.

U vezi s trošenjem sredstava od prodaje udjela, Grad u 2015. nije imao poslovnih aktivnosti, odnosno nije prodavao udjele.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da glavnim projektom nisu bili obuhvaćeni dodatni radovi koji se odnose na izradu svih kolnih ulaza sa zapadne i dijela kolnih ulaza s istočne strane ulice Petra Svačića, izmjenu materijala za izradu pješačke staze te nabavu i ugradnju materijala za zatrpavanje uličnih kanala nakon zacjeljivanja. Navodi da je dodatnim radovima obuhvaćena izrada svih kolnih ulaza, a ne samo dijela kako je predviđeno projektom. Također, navodi da je materijal za izradu pješačke staze izmijenjen od predviđenog asfalta u opločnjak zbog sigurnosti građana te lakog i neprimjetnog otklanjanja oštećenja. Nadalje navodi da je zbog sigurnosti građana bila potrebna, projektom neplanirana, nabava i ugradnja materijala za zatrpavanje uličnih kanala nakon izvršenog zacjeljivanja. Također navodi da je službenica Grada, koja ima certifikat za vođenje postupaka javne nabave, u vrijeme zaključivanja dodatka ugovoru bila na porodnom dopustu. U očitovanju obrazlaže da je Grad od 2011. do 2016. sve postupke javne nabave proveo u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim u slučaju dodatnih radova na rekonstrukciji prometnica. Nadalje navodi, da je za rekonstrukciju prometnica proveden propisani postupak javne nabave te su naknadno utvrđeni propusti i pogreške u glavnom projektu. Obrazlaže da za dodatne radove nije proveden pregovarački postupak javne nabave, već je pribavljena ponuda i obavljena usporedba cijena drugih izvoditelja za istovrsne radove, koje su bile iste ili manje te je ponuda prihvaćena.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na ustupanje dodatnih radova na rekonstrukciji prometnica bez propisanog postupka javne nabave, ponovljena je u 2015. Zbog povećanog obima radova koji nisu obuhvaćeni glavnim projektom, zaključen je dodatak ugovoru, prema kojem je vrijednost radova povećana za 895.201,00 kn ili 22,1 % osnovnog ugovora. Za nabavu dodatnih radova nije proveden postupak javne nabave. (točka 1. Nalaza)
4. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 12 090 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su tri upravna odjela. Koncem 2015. Grad je imao 34 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Davor Miličević. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 33.057.045,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 31.175.347,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.881.698,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2014. iznosi 2.136.062,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 254.364,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 12.806.269,00 kn ili 38,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.453.176,00 kn ili 25,6 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.095.020,00 kn ili 15,4 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 18.989.984,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 57,5 %. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 13.682.308,00 kn i manja su za 148.684,00 kn ili 1,1 % u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja iznose 7.267.557,00 kn ili 53,1 % ukupnih potraživanja. Do konca kolovoza 2016., naplaćeno je 2.398.453,00 kn ili 33,0 % dospjelih potraživanja. Grad tijekom 2015. nije davao jamstva niti pozajmljivao proračunska sredstva. Koncem 2015. ukupne obveze iznose 13.227.731,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze za kredite u iznosu 11.124.307,00 kn (dospijevaju u narednom razdoblju) i kratkoročne obveze u iznosu 2.103.424,00 kn (od kojih je dospjelo 704.741,00 kn). Do konca kolovoza 2016. podmireno je 519.981,00 kn ili 73,8 % dospjelih obveza. Grad se zadužio u 2015. i ranijih godina kod poslovnih banaka i trgovačkog društva zbog ulaganja u dugotrajnu imovinu. Proračunska sredstva su korištena za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 6.860.518,00 kn ili 22,0 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.574.160,00 kn ili 17,9 %, pomoći u iznosu 5.234.303,00 kn ili 16,8 % i ostali rashodi u iznosu 4.053.422,00 kn ili 13,0 %.

Izvešće o javnoj nabavi je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2015., zaključena su tri ugovora za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 5.224.930,00 kn, a ukupna vrijednost nabave roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn iznosi 2.269.670,00 kn. Provedeni su postupci javne nabave za rekonstrukciju prometnica, nabavu dugoročnog kredita i opskrbu električnom energijom. Ponovljena nepravilnost, koja se odnosi na nabavu dodatnih radova bez provođenja postupka javne nabave utjecala je na izražavanje uvjetnog mišljenja.