



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OROSLAVJE

Krapina, lipanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/16-02/17
URBROJ: 613-04-16-8

Krapina, 29. lipnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OROSLAVJA 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 Oroslavja (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 29. veljače do 29. lipnja 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 Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća pet naselja sa ukupno 6 138 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2015. ima šest zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (knjižnica, dječji vrtić i učilište). Suosnivač je trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok) u kojem ima 6,02 % udjela. Prema Statutu, tijela Grada su gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Tuđa.

Planiranje

Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.260.500,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 14.035.900,00 kn, što je za 4.224.600,00 kn ili 23,1 % manje u odnosu na proračun.

Uz proračun su donesene projekcije za 2016. i 2017. Projekcijama su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 15.688.700,00 kn, a za 2017. u iznosu 15.007.000,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno značajnija sredstva za 2016. je planirano utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture u radnoj zoni u iznosu 1.850.000,00 kn i uređenje doma kulture u iznosu 600.000,00 kn, a u 2017. za izgradnju komunalne infrastrukture u radnoj zoni u iznosu 2.000.000,00 kn i održavanje cesta u iznosu 1.200.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa i izmjene programa koje sadrže planirane rashode vezane uz provođenje investicija za tri godine (2015., 2016. i 2017.), a koji su razrađeni po programima, godinama te izvorima financiranja. Za 2015. planirani su projekti u iznosu 2.692.500,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajniji projekt za uređenje doma kulture u iznosu 620.000,00 kn. U 2015. plan razvojnih programa je ostvaren u iznosu 2.585.610,00 kn ili 96,0 %, od čega se na vrijednosno najznačajniji projekt (uređenje doma kulture) odnosi 601.802,00 kn.

Strategija razvoja Grada za razdoblje od 2015. do 2020. je u fazi donošenja. Strategijom su utvrđeni ciljevi, a odnose se na gospodarski razvoj temeljen na visoko razvijenom i konkurentnom poduzetništvu, prostor ugodnog življenja za cjelokupno stanovništvo te moderan razvoj i unapređenje komunalne i prometne infrastrukture.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 12.955.665,00 kn, što je za 114.467,00 kn ili 0,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 1.080.235,00 kn ili 7,7 % manje od planiranih.

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	9.238.276,00	8.771.963,00	95,0
2.	Pomoći	845.776,00	832.862,00	98,5
3.	Prihodi od imovine	460.356,00	466.095,00	101,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.852.597,00	2.490.008,00	134,4
5.	Prihodi od donacija	65.117,00	39.757,00	61,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	198.841,00	286.049,00	143,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	57.515,00	68.931,00	119,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	122.720,00	0,00	-
	Ukupno	12.841.198,00	12.955.665,00	100,9

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 8.771.963,00 kn ili 67,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.490.008,00 kn ili 19,2 %. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, prodaje nefinancijske imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od nefinancijske imovine) iznose 1.693.694,00 kn i čine 13,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, donacije, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, naknade za koncesije, komunalni doprinos, spomeničku rentu, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prenamjenu zemljišta i naknada za nezakonito izgrađene građevine. Ostvareni su u iznosu 3.702.059,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 28,6 %. Za propisane namjene je u 2015. utrošeno 3.660.707,00 kn, dok 41.352,00 kn nije utrošeno. Neutrošena sredstva u iznosu 41.352,00 kn sadržana su u višku prihoda.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 8.771.963,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 7.948.001,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 474.326,00 kn, gradske poreze u iznosu 349.636,00 kn (porez na potrošnju u iznosu 143.378,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 112.416,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 87.192,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 6.650,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja Jedinствeni upravni odjel.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 832.862,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 91.510,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 741.352,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 56.260,00 kn (za dječji vrtić 17.260,00 kn, za sanaciju klizišta 28.000,00 kn, za izradu idejnog rješenja društvenog kulturnog centra 6.000,00 kn, za kulturnu manifestaciju 5.000,00 kn), iz županijskog proračuna u iznosu 35.250,00 kn (za ogrjev socijalno ugroženim korisnicima u iznosu 33.250,00 kn, kulturnu manifestaciju likovna kolonija u iznosu 2.000,00 kn). Kapitalne pomoću u iznosu 741.352,00 kn ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 441.352,00 kn (Ministarstvo kulture u iznosu 300.000,00 kn za uređenje doma kulture, Hrvatski restauratorski zavod u iznosu 100.000,00 kn za konzervatorske i restauratorske radove na skulpturama u parku, Ministarstvo graditeljstva u iznosu 41.352,00 kn za društveni dom u sklopu projekta energetske učinkovitosti) i županijskog proračuna u iznosu 300.000,00 kn za radnu zonu.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 466.095,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 316.372,00 kn i naknada za nezakonito izgrađene građevine u iznosu 102.415,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.490.008,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 1.440.587,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 612.793,00 kn, naknade za groblje u iznosu 280.753,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 80.658,00 kn (prihodi vodnog gospodarstva 43.103,00 kn, drugi nespomenuti prihodi 37.555,00 kn) te na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 75.217,00 kn (naknada za uporabu javnih gradskih površina 35.157,00 kn, prodaja državnih biljega 33.519,00 kn, boravišna pristojba 6.541,00 kn).

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 39.757,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije od fizičkih osoba za kanalizaciju u iznosu 29.782,00 kn i za asfaltiranje u iznosu 9.975,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 286.049,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće zaposlenika na javnim radovima u iznosu 230.020,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu 68.931,00 kn, iskazani su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 53.569,00 kn i prihodi od prodaje stanova iz Programa društveno poticajne stanogradnje u iznosu 15.362,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.742.271,00 kn, što je za 522.862,00 kn ili 4,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2015. ostvareni su za 1.293.629,00 kn ili 9,2 % manje od planiranih.

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	1.131.932,00	1.477.787,00	130,6
2.	Materijalni rashodi	3.176.643,00	3.866.360,00	121,7
3.	Financijski rashodi	136.165,00	107.751,00	79,1
4.	Subvencije	291.398,00	76.980,00	26,4
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	2.016.178,00	1.993.936,00	98,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.148.555,00	1.187.312,00	103,4
7.	Ostali rashodi	1.480.399,00	1.463.117,00	98,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.788.844,00	2.492.872,00	89,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	49.295,00	76.156,00	154,5
	Ukupno	12.219.409,00	12.742.271,00	104,3
	Višak prihoda i primitaka	621.789,00	213.394,00	34,3

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 3.866.360,00 kn ili 30,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.492.872,00 kn ili 19,7 %, pomoći u iznosu 1.993.936,00 kn ili 15,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.477.787,00 kn ili 11,6 % i ostali rashodi u iznosu 1.463.117,00 kn ili 11,5 %. Preostali rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.448.199,00 kn i čine 11,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za subvencije za 214.418,00 kn ili 73,6 % zbog smanjenih subvencija u poljoprivredi.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.477.787,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 1.245.398,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 215.189,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 17.200,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene povećani su zbog zapošljavanja 14 zaposlenika na javnim radovima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.866.360,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.539.077,00 kn, rashode za materijal i energiju 817.650,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 416.855,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 92.778,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.865.074,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu 182.734,00 kn, a unutar rashoda za materijal i energiju, rashodi za materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 296.950,00 kn i električnu energiju u iznosu 276.558,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 1.993.936,00 kn odnose se na prijenos proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.440.607,00 kn (dječjem vrtiću 831.870,00 kn, Gradskoj knjižnici 450.000,00 kn i Otvorenom učilištu 158.737,00 kn), tekuće pomoći u iznosu 510.029,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 43.300,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su za sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima na području drugih jedinica lokalne samouprave u iznosu 236.905,00 kn, za program produženog boravka djece u osnovnoškolskoj ustanovi u iznosu 30.885,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 133.774,00 kn, osnovnim školama u iznosu 63.465,00 kn i srednjim školama u iznosu 45.000,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 43.300,00 kn odnose se na pomoći za energetska učinkovitost za ostvarenje projekta "Poticanje korištenja obnovljivih izvora energije kod fizičkih osoba".

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su za sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu 505.185,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 163.900,00 kn te sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu 125.832,00 kn. Naknade su ostvarene na temelju donesenog programa javnih potreba u obrazovanju.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 1.463.117,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na tekuće donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 505.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu 547.763,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 149.616,00 kn te drugim udrugama u iznosu 133.000,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju donesenog Programa javnih potreba u kulturi i Programa javnih potreba u sportu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.492.872,00 kn odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.466.854,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.015.118,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 10.900,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine ostvareni su za izgradnju kanalizacije u iznosu 411.630,00 kn, nogostupa u iznosu 353.446,00 kn, uređenje parka u iznosu 239.550,00 kn te otkup zemljišta za uređenje ulice u iznosu 271.218,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 76.156,00 kn odnose se na otplatu gospodarskog vozila u iznosu 23.403,00 kn i traktora s priključcima u iznosu 52.753,00 kn, nabavljenih putem financijskog leasinga u ranijem razdoblju.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 213.394,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 831.387,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 617.993,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 40.779.613,00 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	33.565.665,00	34.265.430,00	102,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	2.610.819,00	2.806.916,00	107,5
1.2.	Građevinski objekti	28.934.865,00	29.581.246,00	102,2
1.3.	Postrojenja i oprema	440.543,00	369.213,00	83,8
1.4.	Prijevozna sredstva	445.199,00	361.940,00	81,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	754.121,00	774.096,00	102,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	380.118,00	372.019,00	97,9
2.	Financijska imovina	6.859.698,00	6.514.183,00	95,0
2.1.	Novčana sredstva	143.053,00	143.940,00	100,6
2.2.	Ostala potraživanja	3.801,00	1.340,00	35,3
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	4.311.800,00	4.311.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.831.222,00	1.682.379,00	91,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	412.313,00	293.271,00	71,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	157.509,00	81.453,00	51,7
Ukupno imovina		40.425.363,00	40.779.613,00	100,9
3.	Obveze	1.468.569,00	1.081.370,00	73,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	666.509,00	442.061,00	66,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	491.580,00	398.940,00	81,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	287.358,00	217.247,00	75,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	23.122,00	23.122,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	38.956.794,00	39.698.243,00	101,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		40.425.363,00	40.779.613,00	100,9

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 34.265.430,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (ceste, poslovni, stambeni i drugi građevinski objekti) u iznosu 29.581.246,00 kn, zemljišta u iznosu 2.806.916,00 kn, imovine u pripremi (ulaganja u kino dvoranu, društveni dom i radnu zonu) u iznosu 774.096,00 kn, prijevoznih sredstva u iznosu 361.940,00 kn, postrojenja i opreme (uredski namještaj i oprema za održavanje i zaštitu) u iznosu 369.213,00 kn i ostale nefinancijske imovine (knjige i ulaganja u računalne programe) u iznosu 372.019,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu 4.311.800,00 kn a odnose se na udjele u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju.

Potraživanja u iznosu 1.976.990,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.682.379,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 293.271,00 kn i druga potraživanja (od zaposlenih i za više plaćene poreze) u iznosu 1.340,00 kn. U Bilanci stanja na dan 31. prosinca 2015. ukupna potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.975.650,00 kn su netočno iskazana kao dospjela. Prema podacima iz analitičke evidencije potraživanja, dospjela potraživanja iznose 1.003.084,00 kn. Grad je poduzimao propisane mjere naplate. Do konca veljače 2016. naplaćeno je 231.379,00 kn ili 23,0 % dospjelih potraživanja.

Ukupne obveze koncem godine iznose 1.081.370,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 442.061,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 398.940,00 kn, primljene kredite i zajmove u iznosu 217.247,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 23.122,00 kn. Dospjele obveze iznose 454.604,00 kn, a do konca veljače 2016. podmirene su u iznosu 241.961,00 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene 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 vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicom te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., rashode te javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., 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 i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode u dijelu rashoda za zaposlene i u održavanju komunalne infrastrukture te javnu nabavu.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- rashodi i obveze u poslovnim knjigama evidentirani su na temelju urednih i istinitih knjigovodstvenih isprava
- gotovinske isplate (naknade troškova za prijevoz na posao i s posla, nabavu goriva, uredskog materijala, pomoći za novorođenu djecu i građanima) obavljane su putem žiro računa proračuna, kako je bilo predloženo revizijom za 2010.
- Grad je poduzimao mjere za pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo utrošeni su u skladu s namjenama
- sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplaćena su u državni proračun (u 2016.)
- kod povjeravanja komunalnih djelatnosti održavanja zelenih površina, groblja, javne rasvjete i kanalizacije izvoditeljima postupljeno je u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- program održavanja komunalne infrastrukture kojim su za 2015. planirana sredstva u iznosu 2.617.700,00 kn (za održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, parkova, zelenih površina i gradskog groblja, zaštita okoliša, održavanje kanalizacijskog sustava te javne rasvjete) sadrži opis poslova održavanja i izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja po djelatnostima odnosno pojedinačni opis vrste, količine i vrijednosti poslova održavanja. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14), propisano je da se programom održavanja obvezno utvrđuje i opseg poslova održavanja

- evidencija utroška goriva nije ustrojena
- kod javne nabave roba, radova i usluga nije postupljeno u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nepravilnosti vezane uz prodaju zemljišta (bez odluke nadležnih tijela te bez pribavljene dokumentacije kojom se utvrđuje vlasništvo, predmet kupoprodaje i cijena) i isplatu dodataka za uspješnost na radu uz primjenu propisanih kriterija, nisu ponovljene u 2015., jer nije bilo prodaje zemljišta i isplate dodataka za uspješnost na radu.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Grad je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže vezano uz Program održavanja komunalne infrastrukture da je teško planirati opseg poslova održavanja prema stvarnim potrebama, jer se poslovi pojavljuju tijekom godine. Nadalje, navodi da je u 2016. ustrojio evidenciju utroška goriva.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.742.271,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 3.866.360,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.492.872,00 kn, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 1.993.936,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu 1.477.787,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.477.787,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 1.245.398,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 215.189,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 17.200,00 kn. U Gradu je koncem 2015. bilo šest zaposlenika te sedam zaposlenika na javnim radovima. Pojedinim zaposlenicima tijekom godine isplaćena je plaća za prekovremeni rad u ukupnom iznosu 80.820,00 kn na temelju odluke gradonačelnika iz veljače 2015. Prema obračunskim listićima za isplatu plaće utvrđeno je da su tri zaposlenice radile prekovremeno više od propisanih 180 sati godišnje. Jednoj zaposlenici obračunato je i isplaćeno 304 sata prekovremenog rada godišnje, a dvjema zaposlenicama po 280 sati. Odredbama članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), propisano je, između ostalog, da je u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, zaposlenik na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoren kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže odrediti dužinu trajanja prekovremenog rada u skladu s odredbama Zakona o radu. Predlaže poduzimanje aktivnosti za preraspodjelu poslova kako bi se smanjila potreba za prekovremenim radom odnosno kako bi trajanje prekovremenog rada bilo u skladu s odredbama Zakona o radu.

- Rashodi za tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvarene su donacije sportskim društvima u iznosu 547.763,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 149.616,00 kn i drugim udrugama u iznosu 133.000,00 kn što ukupno iznosi 830.379,00 kn. Ostvarene su na temelju programa javnih potreba u kulturi, programa javnih potreba u športu, financijskih planova, odluka gradskog vijeća i zahtjeva korisnika sredstava. Donacije udrugama su obavljene bez objavljenog javnog poziva odnosno natječaja. Grad nije propisao uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa i nije propisao uvjete za kontrolu namjenskog utroška sredstava. Pojedini korisnici nisu dostavljali izvješće o namjenskom utrošku sredstava, a Grad nije tražio izvješća od korisnika. Popis dodijeljenih donacija za 2015. nije objavljen na mrežnim stranicama Grada.

Odredbama članaka 32. i 33. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14), propisani su način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju spomenutog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Odredbama članka 54.a Zakona o proračunu, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa.

Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15), propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama objavljivati, između ostaloga, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija udrugama u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Također nalaže provoditi kontrolu namjenskog trošenja sredstava doznačenih udrugama u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se popis korisnika donacija i visinu iznosa objavljivati na mrežnim stranicama Grada u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

2.2. *Grad je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da ima pet zaposlenika (odlukom gradskog vijeća sistematizirano je devet zaposlenika) koji nisu u mogućnosti u redovnom radnom vremenu obaviti sve poslove. Nadalje, Grad obrazlaže da je u 2016. objavio javni poziv za dodjelu donacija.*

3. Javna nabava

- 3.1. Planom nabave iz veljače 2015. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 10.911.000,00 kn. Izmjene i dopune plana donesene su u prosincu 2015. u iznosu 10.761.000,00 kn, što je za 150.000,00 kn ili 1,4 % manje u odnosu na plan. Izmjene i dopune plana nabave nisu objavljene na mrežnim stranicama Grada. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na mrežnim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Registar ugovora o javnoj nabavi objavljen je na mrežnoj stranici Grada. Ukupna vrijednost nabave u 2015. iznosi 6.495.281,00 kn.

Odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave javni naručitelji i obveznici primjene navedenog Zakona.

Propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kuna, odnosno radova veće od 500.000,00 kuna. Način i postupke nabave do navedenih iznosa (predmeti bagatelne nabave), naručitelji su u obvezi definirati svojim unutarnjim aktima i procedurama.

Grad je u siječnju 2014. donio Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti, kojim je propisano da za nabave do 70.000,00 kn naručitelj upućuje narudžbenicu jednom gospodarskom subjektu od koga se nabavlja roba, radovi ili usluge. Za postupke nabave od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove naručitelj šalje zahtjev za dostavom ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima i/ili će objaviti zahtjev na službenoj internetskoj stranici. Bez provođenja postupaka javne nabave odnosno nabave propisane Pravilnikom nabavljeno je roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.248.901,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nabava robe i radova u ukupnoj vrijednosti 808.324,00 kn (električna energija u vrijednosti 276.558,00 kn i radovi na rekonstrukciji krovišta doma kulture u vrijednosti 531.766,00 kn) nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Električna energija nabavljena je izravno, bez provedenoga postupka javne nabave. Za radove na rekonstrukciji krovišta doma kulture procijenjena vrijednost nabave u planu nabave određena je u iznosu 600.000,00 kn, a za odabir izvoditelja planirano je provesti otvoreni postupak javne nabave. S izvoditeljem su ugovoreni radovi u vrijednosti 592.827,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a umjesto otvorenog postupka javne nabave, proveden je postupak prikupljanja ponuda prema Pravilniku o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti.

Bez provođenja postupaka bagatelne nabave koji su određeni Pravilnikom o provođenju postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti) nabavljeni su radovi i usluge u iznosu 440.577,00 kn (radovi na izgradnji nogostupa u vrijednosti 220.321,00 kn, usluga izrade idejnog projekta za izgradnju kanalizacije 115.000,00 kn i radovi na izgradnji kanalizacije 105.256,00 kn). Radovi i usluge su povjereni izvoditeljima izravno, putem narudžbenica. Prema odredbama spomenutog Pravilnika, nabava radova i usluga procijenjene vrijednosti iznad 70.000,00 kn, provodi se pozivom za dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune plana nabave objaviti na mrežnim stranicama Grada. Nadalje, nalaže se kod nabave roba i radova čija je procijenjena vrijednost iznad 200.000,00 za robe i 500.000,00 za radove (bez poreza na dodanu vrijednost) pridržavanje odredbi Zakona o javnoj nabavi. Za nabavu robe i radova do navedenih iznosa (bagatelna nabava) nalaže pridržavanje Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti.

- 3.2. *Grad je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da je u tijeku izvođenja radova došlo do izmjena količina i vrsta radova, koji nisu bili predviđeni te je došlo do povećanja ugovorenog iznosa.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2014. 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 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na program održavanja komunalne infrastrukture koji ne sadrži opseg poslova održavanja, ustrojavanje i vođenje evidencije utroška goriva te nabave pojedinih roba, radva i usluga koje nisu provedene u skladu s propisima o javnoj nabavi, ponovljene su u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Obračun i isplata prekovremenog rada za tri zaposlenice (80.820,00 kn) obavljen je bez pisanog zahtjeva i obrazloženja u trajanju dužem od zakonski određenih 180 sati godišnje po zaposlenici. Tekuće donacije udrugama u iznosu 830.379,00 kn dodijeljene su bez javnog poziva, propisanih kriterija, mjerila i procedura za dodjelu. Pojedini korisnici nisu dostavljali izvješće o namjenskom utrošku sredstava, a Grad nije propisao način, rokove i učestalost izvještavanja o trošenju ukupno primljenih sredstava niti je tražio izvješća od korisnika. Popis korisnika donacija i visina iznosa nije objavljena na mrežnim stranicama Grada. (točka 2. Nalaza)
 - Izmjene i dopune plana nabave nisu objavljene na mrežnim stranicama Grada. Nabava robe i radova u ukupnoj vrijednosti 808.324 kn (električna energija 276.558,00 kn i radovi na rekonstrukciji krovništva doma kulture 531.766,00 kn) nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Bez provođenja postupaka bagatelne nabave koji su određeni Pravilnikom o provođenju postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti, nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 440.577,00 kn (radovi na izgradnji nogostupa u vrijednosti 220.321,00 kn, usluga izrade idejnog projekta za izgradnju kanalizacije 115.000,00 kn i radovi na izgradnji kanalizacije 105.256,00 kn). (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 6 138 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa šest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Tuđa. Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene proračuna. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.955.665,00 kn, a rashodi u iznosu 12.742.271,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 213.394,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 831.387,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 617.993,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 8.771.963,00 kn ili 67,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.490.008,00 kn ili 19,2 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.702.059,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 28,6 %. Ukupna potraživanja iznose 1.976.990,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.003.084,00 kn. Ukupne obveze iznose 1.081.370,00 kn. Dospjele obveze iznose 454.604,00 kn. Do konca veljače 2016. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 241.961,00 kn ili 53,2 % dospjelih obveza. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 217.247,00 kn. Odnosi se na zaduživanje kod dobavljača za nabavu gospodarskog vozila i traktora s priključcima nabavljenih putem financijskog leasinga u prethodnom razdoblju. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.866.360,00 kn ili 30,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.492.872,00 kn ili 19,7 %, pomoći 1.993.936,00 kn ili 15,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.477.787,00 ili 11,6 %. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, rashode te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.