



1968/06

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec
KLASA: 041-01/19-02/23
URBROJ: 613-22-19-8

MEDIMURSKA ŽUPANIJA GRAD PRELOG		
Primljeno: 04-06-2019		
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.	
041-01/19-01/06	04	
Urudžbeni broj	Pril.	Vrij.
613-19-3	2	-

Čakovec, 4. lipnja 2019.

GRAD PRELOG
n/p Ljubomir Kolarek, dr. vet. med.
Glavna 35
40 323 Prelog

Predmet: Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji s ugrađenim očitovanjem i obrazac Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi – dostavlja se; Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi – traži se

U skladu s odredbom članka 21. stavka 4. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), dostavlja se Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji s ugrađenim očitovanjem Grada Preloga za 2018. Također, dostavlja se i obrazac Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi, koji se šalje i e-poštom.

U skladu s odredbom članka 22. navedenoga Zakona, obvezni ste u roku 60 dana od dana primitka konačnog Izvješća dostaviti popunjeni i ovjereni obrazac Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi, koji sadrži planirane aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti (stupac 3) i planirane rokove za njihovu provedbu (stupac 4). Konačno Izvješće prema odredbi članka 21. stavka 8. spomenutog Zakona je izvješće s ugrađenim očitovanjem na koje nije dostavljen prigovor odnosno izvješće sastavljeno nakon odgovora na prigovor.


Obrazac Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi, potrebno je dostaviti na e-adresu: bojana.kramar@revizija.hr, i to u dva formata: u Wordu te potpisan, ovjeren i skeniran.

Osim navedenog, u skladu s odredbom članka 23. stavka 1. navedenog Zakona, obvezni ste u pisanom obliku izvjestiti Državni ured za reviziju o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, i to popunjavanjem stupaca 5 i 6 u obrascu Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi. Spomenuti obrazac (s popunjenim stupcima 5 i 6) dostavlja se na e-adresu: bojana.kramar@revizija.hr, i to u dva formata: u Wordu te potpisan, ovjeren i skeniran.

Skreće se pozornost da se popunjeni obrazac dostavlja u više navrata, ovisno o planiranim rokovima provedbe naloga i/ili preporuka. Po isteku 30 dana od zadnjeg roka provedbe planiranih aktivnosti, obrazac Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi treba sadržavati sve prethodno unesene podatke o provedenim aktivnostima i rokovima.



PROČELNIK PODRUČNOG UREDA


mr. sc. Nikola Mustač, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/19-02/23

URBROJ: 613-22-19-7

Čakovec, 3. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PRELOGA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2018.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2018.	14
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Preloga (dalje u tekstu: Grad) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

72

[Handwritten signature]

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Grada

Grad je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i 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 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.



II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Grad je ustrojen na temelju odredbi 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) i 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) kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Obuhvaća osam naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 7 815 stanovnika. Sjedište je u ulici Glavna 35, Prelog.

Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja 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 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. Izvori financiranja za obavljanje djelatnosti Grada u 2018. su sredstva gradskog i županijskog proračuna, Ministarstva rada i mirovinskog sustava, Ministarstva kulture, Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske Unije, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i drugih.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su Upravni odjel za upravu i društvene djelatnosti te Upravni odjel za gospodarstvo i financije, unutar kojeg su ustrojeni odsjek za gospodarstvo te odsjek za financije i proračun. Grad je koncem 2018. imao 21 zaposlenika na neodređeno vrijeme. Osim toga, na određeno vrijeme je u okviru projekta Pomozi, zaposli, usreći (dalje u tekstu: Zaželi) zaposleno deset osoba, a u okviru projekta Za obitelj zaposlene su tri osobe. Na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa je jedna osoba, a na javnim radovima osam osoba. Grad ima četiri proračunska korisnika (Knjižnica i čitaonica, Dječji vrtić Fijolica, Dom kulture i Muzej Croata Insulanus) u kojima je koncem 2018. bilo 48 zaposlenika.

Doneseni su Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela, Pravilnik o unutarnjem redu u upravnim tijelima Grada, Poslovnik o radu gradskog vijeća i drugi akti. Tijela Grada su Gradsko vijeće i Gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od 11. lipnja 2013., i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2019.), je Ljubomir Kolarek, dr. vet. med.

Koncem 2018. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu 25.371.214,00 kn. U četiri društva ima udjele u iznosu 25.288.214,00 kn, od čega u društvu za komunalne djelatnosti u iznosu 647.900,00 kn ili 82,0 %, društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 13.638.600,00 kn ili 4,5 % te u pripremi u iznosu 813.314,00 kn, društvu za opskrbu plinom u iznosu 10.164.000,00 kn ili 6,6 % i društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa u iznosu 24.400,00 kn ili 1,7 % temeljnog kapitala. U 100,0 %-tnom vlasništvu ima tri trgovačka društva s temeljnim kapitalom u iznosu 80.000,00 kn, od čega temeljni kapital u društvu za izgradnju, organizaciju i upravljanje gospodarskim zonama iznosi 40.000,00 kn, društvu za poticanje gospodarstva i lokalnog razvoja u iznosu 20.000,00 kn te društvu za turizam i ugostiteljstvo u iznosu 20.000,00 kn. Također, ima udjele u tri ustanove u iznosu 3.000,00 kn.

JK

JK

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Plan razvojnih programa, Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2018. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 50.890.000,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u lipnju i prosincu 2018. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i primici planirani su u iznosu 45.130.714,00 kn, što je za 5.759.286,00 kn ili 11,3 % manje u odnosu na proračun. S planiranim pokrićem manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.055.714,00 kn, ukupno su planirani prihodi i primici u iznosu 43.075.000,00 kn. Vrijednosno značajnije su smanjeni planirani prihodi od pomoći iz drugih proračuna i prihodi od prodaje materijalne imovine (zemljišta) za 17.341.100,00 kn ili 68,9 %, dok su značajno više planirani prihodi od izvanproračunskih korisnika za 2.929.000,00 kn ili 220,6 %. Osim toga, posljednjim izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 6.810.100,00 kn i primici od prodaje udjela u glavnici u iznosu 55.000,00 kn, koji proračunom nisu bili planirani. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 43.075.000,00 kn, što je za 7.815.000,00 kn ili 15,4 % manje u odnosu na proračun. Vrijednosno značajnije smanjeni su planirani rashodi za nabavu proizvedene imovine za 10.130.713,00 kn ili 36,3 %, dok su značajnije povećani materijalni rashodi za 1.536.910,00 kn ili 20,9 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema projekcijama, za 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 32.160.000,00 kn, a za 2020. u iznosu 30.260.000,00 kn.

Grad je uz proračun, donio Plan razvojnih programa za 2018. i projekcije za 2019. i 2020., u kojima su iskazani rashodi za investicije planirani po programima te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Planom, odnosno izmjenama Plana razvojnih programa za 2018. planirani su rashodi u iznosu 31.311.440,00 kn. Vrijednosno značajnije aktivnosti planirane u 2018. odnose se na izgradnju Poduzetničkog centra Prelog i osnivanje potporne institucije u iznosu 5.027.150,00 kn, izgradnju sportske dvorane Osnovne škole Draškovec u iznosu 4.915.000,00 kn, izgradnju prometnica u iznosu 3.100.000,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture (čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete) u iznosu 2.664.000,00 kn, projekti financirani sredstvima Europske Unije u iznosu 2.038.720,00 kn, izgradnju pješačko biciklističkih staza u iznosu 726.500,00 kn te izgradnju i održavanje sportskih objekata u iznosu 579.200,00 kn.

Prema godišnjem izvršenju Plana razvojnih programa za 2018., rashodi su ostvareni u iznosu 30.280.474,00 kn, što je za 1.030.966,00 kn ili 3,3 % manje od plana. Vrijednosno značajnije investicije ostvarene su u okviru iznosa planiranih Planom.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 36.676.006,00 kn, prenesen je manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.048.855,00 kn, rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 41.679.654,00 kn te manjak prihoda i primitaka iznosi 7.052.503,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.531.578,00 kn ili 31,0 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 3.040.816,00 kn ili 65,0 % (nisu prodana građevinska zemljišta u Gospodarskoj zoni Sjever). Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika Grada. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2018. nije utvrđena obveza proračunskih korisnika o uplati vlastitih prihoda u proračun. Proračunski korisnici sredstva troše u skladu s financijskim planovima, o čemu polugodišnje izvještavaju Grad.

q

dy

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 34.829.478,00 kn, što je za 3.348.401,00 kn ili 10,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	8.414.483,00	16.830.791,00	200,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	10.722.129,00	9.831.502,00	91,7
3.	Prihodi od imovine	2.248.965,00	2.775.407,00	123,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.404.496,00	3.690.347,00	108,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	25.025,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.977,00	9.310,00	155,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.639.401,00	1.637.184,00	62,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.020.601,00	54.937,00	1,4
	Ukupno	31.481.077,00	34.829.478,00	110,6

Vrijednosno značajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 16.830.791,00 kn ili 48,3 % te od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 9.831.502,00 kn ili 28,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.167.185,00 kn i čine 23,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 8.416.308,00 kn ili 100,0 % zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave te smanjenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 1.002.217,00 kn ili 38,0 % (jer nisu prodana građevinska zemljišta u Gospodarskoj zoni Sjever) i primitaka od financijske imovine i zaduživanja za 3.965.664,00 kn ili 98,6 %, jer se Grad u 2018. nije zadužio.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 16.269.105,00 kn i čine 46,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, imovine (zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada i naknade za korištenje prostora elektrana), upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (naknade za priključenje, komunalna naknada, komunalni doprinos, doprinos za šume) te prihode od prodaje nefinancijske imovine (prodaje građevinskog zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) i primitke od prodaje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 16.830.791,00 kn i čine 48,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 15.541.191,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.000.385,00 kn i gradske poreze u iznosu 289.215,00 kn. Prihode od gradskih poreza (porez na tvrtku iz ranijih godina, porez na potrošnju i korištenje javnih površina) prikupljaju upravna tijela Grada. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 9.831.502,00 kn i čine 28,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 7.484.051,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 2.347.451,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Županijske uprave za ceste za sufinanciranje rekonstrukcije ulice s izgradnjom pješačko biciklističke staze nakon izgradnje javne odvodnje u iznosu 2.777.000,00 kn, od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za sufinanciranje projekta građenja nerazvrstane ceste u iznosu 2.099.004,00 kn i od Međimurske županije za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane u iznosu 2.088.705,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su za provođenje projekata Za obitelj i Zaželi u iznosu 1.774.883,00 kn, od čega iz sredstava Europske unije u iznosu 1.508.651,00 kn te iz državnog proračuna u iznosu 266.232,00 kn. Navedena sredstva najvećim dijelom utrošena su tijekom 2018. za primljene namjene, a dio sredstava po projektima planira se utrošiti u narednom razdoblju.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 2.775.407,00 kn i čine 8,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 2.344.416,00 kn i financijske imovine u iznosu 430.991,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu 1.412.788,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 335.426,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine u iznosu 420.341,00 kn ostvareni su od dobiti trgovačkog društva za opskrbu plinom u suvlasništvu Grada.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 3.690.347,00 kn i čine 10,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 2.203.474,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 853.615,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.637.184,00 kn i čine 4,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta za stambenu izgradnju u iznosu 1.397.500,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 129.846,00 kn i naplate potraživanja za zemljišta prodana u Gospodarskoj zoni Sjever ranijih godina u iznosu 109.838,00 kn. Način raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada, određivanje cijene, zaključivanje ugovora i izvršavanje ugovornih obveza utvrđeni su Odlukom o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama iz 1997.

12

12

Primici od financijske imovine iznose 54.937,00 kn, a ostvareni su od prodaje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Grada dvjema jedinicama lokalne samouprave.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 39.943.839,00 kn, što je za 7.373.655,00 kn ili 22,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

Redni broj	Rashodi i izdaci	u kn		
		Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.188.899,00	3.268.756,00	149,3
2.	Materijalni rashodi	5.342.277,00	6.862.438,00	128,5
3.	Financijski rashodi	563.530,00	370.742,00	65,8
4.	Subvencije	183.311,00	693.096,00	378,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.935.277,00	4.070.454,00	138,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	674.053,00	634.472,00	94,1
7.	Ostali rashodi	2.831.325,00	3.320.478,00	117,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.135.452,00	16.703.403,00	127,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.716.060,00	4.020.000,00	85,2
	Ukupno	32.570.184,00	39.943.839,00	122,6
	Manjak prihoda i primitaka	1.089.107,00	5.114.361,00	469,6

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.703.403,00 kn ili 41,8 %, materijalne rashode u iznosu 6.862.438,00 kn ili 17,2 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 4.070.454,00 kn ili 10,2 % te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 4.020.000,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 8.287.544,00 kn ili 20,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 3.567.951,00 kn ili 27,2 % zbog izgradnje sportske dvorane, materijalnih rashoda za 1.520.161,00 kn ili 28,5 % zbog promidžbenih aktivnosti u vezi s provođenjem projekata, pomoći danih u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 1.135.177,00 kn ili 38,7 % (od čega značajniji prijenosi proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti za 747.550,00 kn ili 25,5 %) te rashoda za zaposlene za 1.079.857,00 kn ili 49,3 % zbog povećanja osnovice plaće i broja zaposlenih na projektima. Značajnije smanjenje rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova za 696.060,00 kn ili 14,8 % jer je Grad otplatio kratkoročni kredit iz prethodne godine i nije se zadužio u 2018.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3.268.756,00 kn i čine 8,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 2.642.147,00 kn, doprinose na plaće 438.701,00 kn i druge rashode za zaposlene 187.908,00 kn.

U okviru rashoda za bruto plaće evidentirani su i rashodi za natprosječne rezultate rada za pet zaposlenika u bruto iznosu 48.558,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi rashodi za zaposlene ostvareni su za nagrade za radne rezultate u iznosu 68.000,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 40.000,00 kn te jubilarne nagrade u iznosu 38.867,00 kn, a isplaćeni su na temelju rješenja i odluka gradonačelnika.

Materijalni rashodi iznose 6.862.438,00 kn i čine 17,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajniji ostvareni su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.550.068,00 kn (od čega za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.381.213,00 kn), promidžbu i informiranje u iznosu 719.410,00 kn (od čega za promidžbu projekata u iznosu 349.118,00 kn i Grada u iznosu 177.347,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 677.343,00 kn (od čega za naknade za rad članovima predstavničkih tijela u iznosu 255.821,00 kn, premije osiguranja u iznosu 145.949,00 kn te reprezentaciju u iznosu 77.017,00 kn), energiju u iznosu 645.327,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 533.001,00 kn (od čega za najam led rasvjete u iznosu 465.656,00 kn) te naknade troškova zaposlenima u iznosu 450.136,00 kn (od čega za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 239.081,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenika po projektima u iznosu 105.453,00 kn).

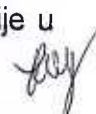
Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 370.742,00 kn i čine 0,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajniji odnose se na zatezne kamate u iznosu 187.164,00 kn i kamate za primljene kredite u iznosu 111.691,00 kn (od čega za kratkoročne kredite iz prosinca 2016. i 2017. u iznosu 96.753,00 kn i studentske kredite u iznosu 14.938,00 kn).

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 693.096,00 kn i čine 1,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajniji se odnose na sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu 636.180,00 kn i subvencije poljoprivrednicima (za okrupnjavanje posjeda, posebne vrste poljoprivredne proizvodnje, kontrolu plodnosti tla i drugo) u iznosu 47.196,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iznose 4.070.454,00 kn i čine 10,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajnije odnose se na sredstva doznačena proračunskim korisnicima Grada za plaće i materijalne rashode u iznosu 3.682.827,00 kn te prijenose u okviru projekta Za obitelj u iznosu 282.627,00 kn, od čega proračunskom korisniku Grada (dječjem vrtiću) u iznosu 157.699,00 kn i proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 124.928,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 634.472,00 kn i čine 1,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajniji odnose se na sufinanciranje otplate studentskih kredita u iznosu 234.000,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 98.397,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima (naknade za nezaposlene, starijim osobama, za troškove stanovanja i sufinanciranje troškova prehrane u školskim kuhinjama) u iznosu 90.750,00 kn te sufinanciranje produženog boravka djece u osnovnim školama u iznosu 86.310,00 kn.

Ostali rashodi iznose 3.320.478,00 kn i čine 8,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.890.478,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 364.000,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 66.000,00 kn.



Vrijednosno značajnije tekuće donacije dane su prema posebnim propisima, odlukama i donesenim programima za javne potrebe u sportu u iznosu 897.107,00 kn, kulturi u iznosu 477.450,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 328.500,00 kn, za obilježavanje dana Grada i druge manifestacije (Ljeto u Gradu, doček Nove godine i drugo) u iznosu 308.306,00 kn, donacije školama za aktivnosti u obrazovanju u iznosu 208.378,00 kn, turističkoj zajednici Grada u iznosu 194.830,00 kn te novorođenoj djeci u iznosu 114.500,00 kn. Iz Europskih sredstava su ostvareni rashodi za tekuće donacije za provođenje projekata Za obitelj u iznosu 235.405,00 kn i Zlatne godine u iznosu 2.460,00 kn. Kapitalne donacije dane su za održavanje vjerskih objekata u iznosu 151.000,00 kn, nabavu opreme dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 133.000,00 kn i za potrebe proširenja srednjoj školi u iznosu 80.000,00 kn. Kapitalne pomoći dane su trgovačkom društvu za turizam i ugostiteljstvo za rekonstrukciju krovista u iznosu 60.000,00 kn i društvu za komunalne djelatnosti za nabavu kosilice u iznosu 6.000,00 kn. Zajednica sportskih udruga te drugi korisnici kapitalnih donacija i pomoći su dostavili izvješća o utrošku proračunskih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 16.703.403,00 kn i čine 41,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju sportske dvorane Osnovne škole Draškovec u iznosu 4.914.420,00 kn, Poduzetničkog centra Prelog u iznosu 4.014.355,00 kn, prometnice u Industrijskoj zoni Istok u iznosu 2.116.601,00 kn, prometnice s oborinskom odvodnjom u naselju Jug u iznosu 990.477,00 kn, pješačko biciklističkih staza kroz dvije ulice u iznosu 625.932,00 kn, uređenje sportskih objekata u naseljima u iznosu 554.259,00 kn, rekonstrukciju prometnice nakon izgradnje javne odvodnje u naselju Čehovec u iznosu 458.073,00 kn, nabavu opreme (dječja igrala u okviru projekta za vrtić i za igrališta u naseljima) u iznosu 403.469,00 kn te izgradnju javne rasvjete u iznosu 401.035,00 kn. Iz sredstava Europske unije financira se izgradnja Poduzetničkog centra Prelog do 97,7 % u okviru projekta Razvoj poslovne infrastrukture kojega provodi Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta te izgradnja prometnice do 100,0 % u okviru projekta Ulaganja u građenje nerazvrstanih cesta kojega provodi Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju.

Izdaci su ostvareni u iznosu 4.020.000,00 kn, a odnose se na povrat glavnice kratkoročnog kredita u iznosu od 4.000.000,00 kn i na uplatu temeljnog kapitala novoosnovanog trgovačkog društva za poticanje gospodarstva i lokalnog razvoja u vlasništvu Grada u iznosu 20.000,00 kn. Na temelju Odluke gradskog vijeća o kratkoročnom zaduživanju, u prosincu 2017. je s poslovnom bankom zaključen Ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu 4.000.000,00 kn za obrtna sredstva. Ugovoren je rok korištenja kredita do konca 2017. i način vraćanja u 12 jednakih mjesečnih obroka. Glavnica kredita u iznosu 4.000.000,00 kn i kamate u iznosu 90.343,00 kn u cijelosti su otplaćeni u 2018.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 5.114.361,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.937.506,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.051.867,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 158.972.167,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	109.602.921,00	122.656.080,00	111,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	24.816.735,00	25.095.300,00	101,1
1.2.	Građevinski objekti	83.511.336,00	95.372.168,00	114,2
1.3.	Postrojenja i oprema	627.024,00	1.029.137,00	164,1
1.4.	Prijevozna sredstva	12.841,00	252.735,00	1 968,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	214.050,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	634.985,00	692.690,00	109,1
2.	Financijska imovina	36.323.280,00	36.316.087,00	100,0
2.1.	Novčana sredstva	6.589.467,00	7.847.560,00	119,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	513.019,00	534.329,00	104,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	25.382.814,00	25.371.214,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.704.994,00	1.999.675,00	73,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	564.186,00	143.309,00	25,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	568.800,00	420.000,00	73,8
	Ukupno imovina	145.926.201,00	158.972.167,00	108,9
3.	Obveze	14.705.030,00	15.890.374,00	108,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.491.187,00	8.349.940,00	239,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	6.645.043,00	7.120.434,00	107,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.568.800,00	420.000,00	9,2
4.	Vlastiti izvori	131.221.171,00	143.081.793,00	109,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	145.926.201,00	158.972.167,00	108,9
	Izvanbilančni zapisi	10.772.224,00	11.919.451,00	110,6

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine je veća za 13.045.966,00 kn ili 8,9 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na građevinske objekte za 11.860.832,00 kn ili 14,2 % (zbog izgradnje sportske dvorane Osnovne škole Draškovec, Poduzetničkog centra Prelog, prometnice u Gospodarskoj zoni Istok), prijevozna sredstva za 239.894,00 kn (zbog nabave vozila za potrebe gradske uprave i projekta Za obitelj), te opremu za 402.113,00 kn ili 64,1 % zbog nabave igrala za dječja igrališta i dječji vrtić.

Zemljište u iznosu 25.095.300,00 kn se odnosi na građevinsko, poljoprivredno i ostala zemljišta u vlasništvu Grada. Tijekom 2018. Grad je kupio zemljišta u vrijednosti 278.565,00 kn za potrebe formiranja novih gradilišta, izgradnju parkirališta na groblju te zemljište u naselju Otok.

Građevinski objekti u iznosu 95.372.168,00 kn odnose se na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 42.302.996,00 kn, cesta, pješačkih staza i drugih prometnih objekata u iznosu 31.665.859,00 kn, drugih građevinskih objekata (kanalizacija, energetski i komunikacijski vodovi, sportski tereni, javna rasvjeta i drugo) u iznosu 18.997.563,00 kn te drugih stambenih objekata u iznosu 2.405.750,00 kn.

Financijska imovina iznosi 36.316.087,00 kn i odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu 25.371.214,00 kn, novčana sredstva u iznosu 7.847.560,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.999.675,00 kn, druga potraživanja u iznosu 534.329,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 420.000,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 143.309,00 kn.

Koncem 2018. ukupna potraživanja iznose 2.677.313,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.999.675,00 kn, druga potraživanja u iznosu 534.329,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 143.309,00 kn. U odnosu na početno stanje manja su za 1.104.886,00 kn ili 29,2 %. Značajnije smanjenje se odnosi na evidentiranje ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 733.011,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Od ukupnih potraživanja, koncem 2018. dospjela su u iznosu 1.604.925,00 kn ili 59,9 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2018. iznose 15.890.374,00 kn te su u odnosu na prethodnu godinu veće za 1.185.344,00 kn ili 8,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.349.940,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.120.434,00 kn i studentske kredite u iznosu 420.000,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na predujmove Europske unije za projekte u iznosu 3.986.630,00 kn, materijalne rashode (od čega značajnije za usluge u iznosu 541.764,00 kn i energiju u iznosu 152.343,00 kn) u iznosu 1.118.570,00 kn, ostale tekuće obveze (značajnije za naknadu za uređenje voda u iznosu 790.366,00 kn i prema Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 258.190,00 kn) u iznosu 1.098.215,00 kn te porez na dodanu vrijednost u iznosu 983.331,00 kn. Koncem 2018. dospjele obveze iznose 7.570.861,00 kn ili 47,6 % ukupnih obveza. Do 15. ožujka 2019. plaćene su obveze u iznosu 7.178.794,00 kn ili 45,2 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi iznose 11.919.451,00 kn i odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 6.300.000,00 kn, dane suglasnosti za zaduživanje gradskom komunalnom društvu u iznosu 3.640.474,00 kn i tuđu imovinu (opremu za slučaj poplave) dobivenu na korištenje od Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta u iznosu 1.978.977,00 kn. Tijekom obavljanja revizije, (ožujak 2019.), u poslovnim knjigama za 2019. u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su instrumenti osiguranja (dana jamstva) u ukupnom iznosu 2.891.119,00 kn, za koje Grad vodi pomoćnu evidenciju s podacima o datumu izdavanja jamstva, rokovima važenja, primateljima i drugim podacima.



III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 11. veljače do 3. lipnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
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. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
11. 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)
12. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)

07



13. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
14. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15)
15. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18 i 115/18)
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
18. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sportu)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
20. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15).

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, 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima Upravnih odjela, voditeljicom Odsjeka za financije i proračun te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim područjima poslovanja.



Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na javnu nabavu.

1. Javna nabava

1.1. Grad je donio i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavio plan i izmjene plana nabave za 2018. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 39.811.462,00 kn, od čega otvorenim postupcima javne nabave u vrijednosti 32.215.692,00 kn te postupcima jednostavne nabave u vrijednosti 7.595.770,00 kn. Prema godišnjem statističkom izvješću za 2018., jednostavnim nabavama nabavljene su robe u vrijednosti 1.043.131,00 kn, usluge u vrijednosti 1.579.853,00 kn i radovi u vrijednosti 3.072.601,00 kn. Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave za izvođenje radova ukupno su zaključena četiri ugovora za radove u vrijednosti 21.882.631,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Grad vodi registar ugovora koji sadrži podatke o predmetu nabave, vrsti postupka, iznosu zaključenog ugovora bez poreza na dodanu vrijednost, razdoblje na koje je ugovor zaključen te naziv ponuditelja s kojim je ugovor zaključen, a ne sadrži konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi i obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Također, registar ugovora nije ažuriran te ne sadrži dio predmeta nabava čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (najvećim dijelom se odnosi na nabavu putem narudžbenica). Prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Tijekom obavljanja revizije (ožujak 2019.), Grad je započeo proces ažuriranja registra ugovora s podacima propisanim Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave nije objavljena izmjena ugovoru u vezi s izgradnjom sportske dvorane Osnovne škole u Draškovcu, za dodatne radove koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom, u vrijednosti 668.638,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (za 17,8 % više u odnosu na ugovoreno). Prema odredbama članka 316. Zakona o javnoj nabavi, Grad je trebao u roku 30 dana od zaključenja navedenog dodatka ugovoru, u elektronički oglasnik javne nabave poslati obavijest o izmjeni opsega radova u odnosu na prvi ugovor, što nije učinjeno.



Državni ured za reviziju nalaže za izmjenu ugovora do 30,0 % vrijednosti osnovnog ugovora, bez provođenja novog postupka javne nabave, poslati obavijest o izmjeni u Elektronički oglasnik javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže ažurno voditi Registar ugovora u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.



1.2. Grad je u cijelosti prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.



Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalози i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5	
1.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode i obveze u ukupnom iznosu 219.258,00 kn koji se odnose na sufinanciranje rada Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 156.490,00 kn, Hrvatskog crvenog križa u iznosu 43.528,00 kn i korištenje sportske dvorane u iznosu 19.240,00 kn te rashode budućeg razdoblja i obveze za korištenje sportske dvorane u iznosu 75.000,00 kn.	2. rujna 2014.	provedeno
2.	Prihodi i primici	2013.	Naloženo je raspolaganje (davanje u zakup) poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	2. rujna 2014.	provedeno
3.		2013.	Naloženo je zaključiti ugovore o kupoprodaji nekretnina u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.	2. rujna 2014.	provedeno
4.	Rashodi i izdaci	2013.	Predloženo je odlukom o komunalnom doprinosu utvrditi u kojim slučajevima obveznik može ostvariti povrat plaćenog komunalnog doprinosa.	2. rujna 2014.	provedeno
5.		2013.	Naloženo je isplatiti sredstva za sport u skladu s odredbama Zakona o sportu.	2. rujna 2014.	provedeno
6.		2013.	Naloženo je urediti imovinskopravne odnose za imovinu koja se odnosi na javnu odvodnju i vodoopskrbu u skladu s odredbama Zakona o vodama, te za ceste u skladu s odredbama Zakona o cestama.	31. prosinca 2020.	u postupku provedbe
7.		2013.	Predloženo je utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda trgovačkih društva koji se financiraju iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznaju, te uspostaviti učinkovite kontrole korištenja sredstava.	31. prosinca 2020.	u postupku provedbe

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi naloga koji se odnosi na uređenje imovinskopravnih odnosa za imovinu (ceste) koja je prenesena trgovačkom društvu za izgradnju, organizaciju i upravljanje gospodarskim zonama u vlasništvu Grada, Grad prema roku utvrđenom Planom provedbe naloga i preporuka za 2013., planira provesti usklađenje s propisima do konca 2020., odnosno po isteku ugovora o upravljanju objektima u vlasništvu Grada iz prosinca 2009., zaključenoga s društvom na 20 godina. Tijekom 2018. Grad navedenom društvu nije prenosio proračunska sredstva i imovinu. U dijelu naloga što se odnosi na objekte javne odvodnje, Grad od 2014. vodi pregovore s društvom za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju te imovinsko pravne odnose planira urediti u narednom razdoblju (kod izvođenja investicija društva na području Grada).
- U vezi s preporukom koja se odnosi na utvrđivanje aktivnosti i rashoda trgovačkih društava u vlasništvu Grada koje će se financirati iz proračuna Grada te provođenje kontrole korištenja doznačenih sredstava, Grad je Planom provedbe naloga i preporuka za 2013. utvrdio rok postupanja po istoj do konca 2020. U 2018. su trgovačkom društvu za turizam i ugostiteljstvo dane kapitalne pomoći za rekonstrukciju krovista u iznosu 60.000,00 kn i društvu za komunalne djelatnosti za nabavu kosilice u iznosu 6.000,00 kn. Društva su dostavila izvješća o namjenskom trošenju sredstava.

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



1.2. *Grad je suglasan sa statusom naloga i preporuka.*



Prema odredbi članka 21. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Čakovec, Zrinsko-Frankopanska 9, 40 000 Čakovec.

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI:

Bojana Kramar

Bojana Kramar, dipl. oec.

Lidija Miše-Jalšovec

Lidija Miše-Jalšovec, dipl. oec.

M.P.



Izvješće je uručeno dana: 04. Lipnja 2019.

Primitak potvrđuje: _____



PLAN PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI					
Subjekt revizije:	GRAD PRELOG				
Vrsta revizije i obuhvaćeno razdoblje:	FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2018.				
KLASA:	041-01/19-02/23				
Rok za dostavu Plana:	60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji				
Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona)		Izveštavanje o provedbi (članak 23. stavak 1. Zakona)	
		Aktivnosti	Rokovi	Status (provedeno, djelomično provedeno, provedba u tijeku ili nije provedeno)	Datum izveštavanja
1	2	3	4	5	6
1. Javna nabava	Naloženo je za izmjenu ugovora do 30,0 % vrijednosti osnovnog ugovora, bez provođenja novog postupka javne nabave, poslati obavijest o izmjeni u Elektronički oglasnik javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naloženo je ažurno voditi Registar ugovora u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.				
Nalog i preporuka iz prošle revizije	Naloženo je urediti imovinskopravne odnose za imovinu koja se odnosi na javnu odvodnju i vodoopskrbu u skladu s odredbama Zakona o		31. prosinca 2020.		

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona)		Izvjestavanje o provedbi (članak 23. stavak 1. Zakona)	
		Aktivnosti	Rokovi	Status (provedeno, djelomično provedeno, provedba u tijeku ili nije provedeno)	Datum izvjestavanja
1	2 vodama, te za ceste u skladu s odredbama Zakona o cestama. Predloženo je utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda trgovačkih društva koji se financiraju iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju, te uspostaviti učinkovite kontrole korištenja sredstava.	3	4	5	6
			31. prosinca 2020.		

(potpis i pečat)