



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAZIN

Pazin, lipanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	11
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/14-02/27  
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 17. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA PAZINA ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 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 Pazina (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

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 su provedeni od 3. ožujka do 17. lipnja 2014.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Obuhvaća 18 naselja s ukupno 8630 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a 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 i 19/13) grad u svom 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola te drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su: ured Grada, tri upravna odjela (odjel za samoupravu, upravu i društvene djelatnosti, odjel za gospodarstvo, financije i proračun te odjel za komunalni sustav, prostorno uređenje i graditeljstvo) i služba za unutarnju reviziju. Koncem 2013. u gradskoj upravi bilo je 37 zaposlenika. Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bilo je osam osoba. Grad ima šest proračunskih korisnika (dječji vrtić, osnovna škola, pučko otvoreno učilište, gradska knjižnica, gradski muzej i javna vatrogasna postrojba) u kojima je koncem 2013. bilo 109 zaposlenika čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. U proračunu se osiguravaju sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva za jednu osnovnu školu i Javnu vatrogasnu postrojbu. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu u 12 trgovačkih društava od čega 100,00 % udjela ima u trgovačkom društvu za poslovanje nekretninama, 90,62 % u komunalnom društvu za sakupljanje otpada, te 35,94 % u trgovačkom društvu za izdavačku djelatnost. U svakom od preostalih devet trgovačkih društava Grad ima manje od 6,00 % udjela u vlasništvu. Donesen je Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela, Pravilnici o unutarnjem redu, Poslovnik gradskog vijeća te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Renato Krulčić.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 80.980.715,00 kn. Tijekom 2013. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013. prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 65.104.205,00 kn, što je za 15.876.510,00 kn ili 19,6 % manje od planiranih proračunom.

U računu financiranja planirani su primici od zaduživanja u iznosu 8.134.270,00 kn i izdaci za otplatu kredita u iznosu 3.472.500,00 kn. Proračunom nije planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.027.440,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015.

Prema spomenutim projekcijama za 2014. su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci u iznosu 61.859.268,00 kn, a za 2015. su planirani prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 52.765.268,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju sportske dvorane u iznosu 23.100.000,00 kn (u 2013. i 2014. po 10.550.000,00 kn, a u 2015. u iznosu 2.000.000,00 kn), proširenje groblja u iznosu 2.410.000,00 kn (u 2013. u iznosu 2.190.000,00 kn, a tijekom 2014. i 2015. po 110.000,00 kn) i izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 2.350.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 62.941.262,00 kn, što je za 15.808.723,00 kn ili 33,5 % više od ostvarenih prihoda i primitaka prethodne godine. Prihodi i primici za 2013. su ostvareni za 2.162.943,00 kn ili 3,3 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	15.801.685,00	17.665.088,00	111,8
2.	Pomoći	14.807.353,00	24.699.421,00	166,8
3.	Prihodi od imovine	3.711.116,00	3.817.037,00	102,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.209.999,00	6.915.608,00	111,4
5.	Prihodi od donacija	1.127.205,00	701.592,00	62,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	247.071,00	350.546,00	141,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.714.046,00	990.334,00	36,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.514.064,00	7.801.636,00	310,3
	Ukupno	47.132.539,00	62.941.262,00	133,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 24.699.421,00 kn ili 39,2 %, prihodi od poreza u iznosu 17.665.088,00 kn ili 28,1 % i primici od zaduživanja u iznosu 7.801.636,00 kn ili 12,4 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 12.775.117,00 kn ili 20,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, naknade šteta na temelju osiguranja, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za sanaciju deponija, naknade za priključke (na sustav opskrbe pitkom vodom i na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda), naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 42.346.734,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 67,3 %. Sredstva su utrošena za propisane namjene, a 1.528.510,00 kn se koncem godine nalazilo na žiro računu. Neutrošena sredstva se odnose na sredstva tekućih pomoći Županijske uprave za ceste namijenjena održavanju u iznosu 943.952,00 kn, tekuće pomoći za decentralizirane funkcije osnovnog školstva 420.986,00 kn, kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (namijenjeno nabavi kanti) 62.740,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 100.831,00 kn. Do konca travnja 2014. namjenski su utrošena sredstva za decentralizirane funkcije osnovnog školstva (plaćene obveze prema dobavljačima za prijevoz i ogrjev), Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (nabavljene kante), komunalnog doprinosa i dio sredstava tekućih pomoći Županijske uprave za ceste u iznosu 743.952,00 kn.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 17.665.088,00 kn. U ostvarenim prihodima od poreza sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 15.354.140,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.305.145,00 kn i gradski porezi (porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv, porez na kuće za odmor) u iznosu 1.005.803,00 kn. Odlukom o porezima iz prosinca 2009. uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0 %. U prosincu 2013. donesena je nova odluka o porezima Grada kojom je uz navedene gradske poreze uveden porez na korištenje javnih gradskih površina i prirez porezu na dohodak po stopi od 9,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavljaju upravna tijela gradske uprave, osim poreza na potrošnju koji je povjeren Poreznoj upravi. Uvedeni su svi propisani porezi.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 24.699.421,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 9.892.068,00 kn ili 66,8 %. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 19.208.341,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 5.491.080,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći doznačene su iz državnog proračuna kao pomoći izravnivanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 4.601.703,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 2.893.491,00 kn, iz županijske uprave za ceste na temelju odredbi Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13 i 148/13) i Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o rasporedu sredstava za financiranje građenja i održavanja javnih cesta županijskim upravama za ceste u 2013. godini (Narodne novine 78/13, 114/13, 137/13 i 4/14) u iznosu 3.615.775,00 kn, te iz općinskih proračuna za financiranje plaća i drugih primanja zaposlenika dječjih vrtića na temelju sporazuma Grada i susjednih općina u iznosu 3.136.575,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći doznačene su iz državnog proračuna za financiranje izgradnje sportske dvorane u iznosu 2.776.762,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 1.319.539,00 kn (za sanaciju odlagališta otpada 1.045.912,00 kn, korištenje obnovljivih izvora energije u kućanstvima 210.887,00 kn i nabavu kanti za selekcioniranje otpada 62.740,00 kn).

Za decentralizirane funkcije osnovnog školstva doznačeno je ukupno 5.839.852,00 kn, od čega se na dodatni udjel poreza na dohodak odnosi 729.490,00 kn, kroz pomoći izravnivanja doznačeno je 4.601.703,00 kn, a kao kapitalne pomoći 508.659,00 kn.

Rashodi su izvršeni u iznosu 5.418.866,00 kn, te je ostalo neutrošeno 420.986,00 kn što se koncem 2013. nalazi na žiro računu. Tijekom siječnja 2014. sredstvima su plaćene obveze prema dobavljačima za prijevoz i ogrjev (lož ulje za grijanje i električna energija).

Za decentralizirane funkcije vatrogastva doznačeno je ukupno 3.419.322,00 kn, od čega iz dodatnog udjela poreza na dohodak 525.831,00 kn, a kroz pomoći izravnjanja 2.893.491,00 kn. Rashodi su izvršeni u visini ostvarenih prihoda.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.817.037,00 kn. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 7.240,00 kn (prihodi od kamata i kamate na depozite po viđenju) i nefinancijske imovine u iznosu 3.809.797,00 kn (prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine 3.466.968,00 kn, naknade za korištenje grobnih mjesta 176.276,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 107.374,00 kn, naknade za koncesije 48.764,00 kn i spomenička renta 10.415,00 kn).

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 6.915.608,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 705.609,00 kn ili 11,4 %. Odnose se na prihode od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.778.106,00 kn (komunalna naknada 3.562.372,00 kn, komunalni doprinos 1.105.159,00 kn, naknada za priključke 110.575,00 kn), prihode po posebnim propisima u iznosu 1.506.550,00 kn (naknada za sanaciju deponija 1.401.202,00 kn koju prikuplja komunalno društvo u vlasništvu Grada u cijeni usluge sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na temelju ugovora i prihod je proračuna Grada, prihodi od naplate štete s temelja osiguranja 73.717,00 kn, vodni doprinos 31.031,00 kn i doprinos za šume 600,00 kn) i upravne pristojbe u iznosu 630.952,00 kn (gradske pristojbe 479.888,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine 138.222,00 kn i boravišna pristojba 12.842,00 kn).

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 701.592,00 kn što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 425.613,00 kn ili 37,8 %. Odnose se na tekuće donacije namijenjene uređenju društvenog centra od Nacionalne zaklade za razvoj civilnog društva u iznosu 282.292,00 kn, poslovne banke u iznosu 200.000,00 kn, Hrvatske turističke zajednice 150.000,00 kn i trgovačkog društva u iznosu 69.300,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 990.334,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.723.712,00 kn ili 63,5 %. Odnose se na prihode od prodaje stambenih objekata u iznosu 878.390,00 kn (stanovi sa stanarskim pravom prodani prethodnih godina na obročnu otplatu), građevinskih objekata u iznosu 91.666,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 19.830,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 448,00 kn.

Prodaja građevinskih objekata i zemljišta je obavljena u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka USRH, 22/00 - Odluka USRH, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09 i 143/12).

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 7.801.636,00 kn, u odnosu na prethodnu godinu veći su za 5.287.572,00 kn ili 210,3 %. Odnose se na zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju kolektora fekalne kanalizacije (iz pretpristupnih fondova IPARD programa) u iznosu 1.123.810,00 kn i školsko-gradske sportske dvorane u iznosu 6.677.826,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 61.987.249,00 kn, što je za 13.601.842,00 kn ili 28,1 % više od ostvarenih prethodne godine. Na rashode gradske uprave se odnosi 42.516.850,00 kn, a na proračunske korisnike 19.470.399,00 kn. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 3.116.956,00 kn ili 4,8 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	16.123.567,00	15.953.448,00	98,9
2.	Materijalni rashodi	19.093.829,00	21.132.851,00	110,7
3.	Financijski rashodi	236.636,00	559.897,00	236,6
4.	Subvencije	132.110,00	86.027,00	65,1
5.	Pomoći	24.427,00	10.000,00	40,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.230.899,00	1.091.535,00	88,7
7.	Ostali rashodi	4.674.546,00	6.130.590,00	131,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.353.907,00	13.595.076,00	214,0
9.	Izdaci za otplate zajmova	515.486,00	3.427.825,00	665,0
Ukupno		48.385.407,00	61.987.249,00	128,1
Višak prihoda		0,00	954.013,00	-
Manjak prihoda i primitaka		1.252.868,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 21.132.851,00 kn ili 34,1 %, rashodi za zaposlene 15.953.448,00 kn ili 25,7 %, nabavu nefinancijske imovine 13.595.076,00 kn ili 21,9 % i ostali rashodi u iznosu 6.130.590,00 kn ili 9,9 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova) iznose 5.175.284,00 kn ili 8,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 15.953.448,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 170.119,00 kn ili 1,1 %, zbog smanjenja naknada i nagrada zaposlenicima. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 13.915.354,00 kn, doprinose na plaće 1.383.932,00 kn i druge rashode za zaposlene 654.162,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 21.132.851,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.039.022,00 kn ili 10,7 %. Odnose na rashode za usluge u iznosu 14.504.747,00 kn, rashode za materijal i energiju 3.095.523,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 2.578.999,00 kn i naknade troškova zaposlenima 953.582,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 8.180.407,00 kn, a unutar ostalih nespomenutih rashoda naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu 406.489,00 kn. Na temelju odluke vijeća iz svibnja 2010. predsjedniku vijeća isplaćuje se mjesečna naknada 4.305,00 kn u bruto iznosu, potpredsjednicima vijeća 3.039,00 kn u bruto iznosu, a članovima vijeća u neto iznosu 255,00 kn prema održanoj sjednici.



Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 559.897,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 323.261,00 kn ili 36,6 %, zbog novog zaduživanja za izgradnju školsko-gradske sportske dvorane. Odnose se na naknadu banci za obradu kredita za navedeno zaduživanje u iznosu 194.080,00 kn, kamate za primljene kredite u tekućoj i prethodnim godinama 153.655,00 kn, zatezne kamate 53.849,00 kn, usluge platnog prometa 46.614,00 kn i ostale nespomenute financijske izdatke u iznosu 111.699,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 86.027,00 kn. Odnose se na subvencije kamata poduzetnicima i obrtnicima u iznosu 39.143,00 kn i subvencije poljoprivrednicima za sufinanciranje sadnog materija i troškove edukacija u iznosu 46.884,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 1.091.535,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 139.364,00 kn ili 11,3 %. Odnose se na stipendije i školarine u iznosu 459.750,00 kn, pomoći za podmirenje troškova dječjeg vrtića 207.979,00 kn, socijalne pomoći stanovništvu za sufinanciranje troškova stanovanja, ogrijeva, te socijalne pomoći 348.417,00 kn i podmirenje troškova toplog obroka učenicima osnovne škole 75.389,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 6.130.590,00 kn. Odnose se na tekuće donacije 3.530.313,00 kn i kapitalne pomoći 2.600.277,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.456.044,00 kn ili 31,1 %.

Tekuće donacije u iznosu 3.530.313,00 kn se odnose na tekuće donacije po programu Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama u iznosu 1.070.035,00 kn, Zajednici sportskih udruga Grada 805.685,00 kn, područnoj vatrogasnoj zajednici 232.060,00 kn, udrugama i političkim strankama 197.038,00 kn, kućanstvima za nabavu opreme za novorođenu djecu 297.000,00 kn, humanitarnim organizacijama 263.830,00 kn, zdravstveno neprofitnim organizacijama 55.250,00 kn, donacije raznim udrugama i društvima u iznosu 609.415,00 kn prema programu javnih potreba u kulturi, socijalnoj skrbi i zdravstvu.

Kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu 2.600.277,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.823.383,00 kn ili 234,7 %.

Vrijednosno najznačajnije su isplaćene komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 2.315.319,00 kn na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenih obračunskih situacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 13.595.076,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 7.241.169,00 kn ili 114,0 %. Vrijednosno najznačajniji se odnose na nabavu zemljišta i izgradnju sportsko-gradske školske dvorane u iznosu 8.273.815,00 kn, proširenje gradskog groblja, proširenje prometnica i izgradnju kružnog toka u iznosu 2.117.066,00 kn i izgradnju kolektora fekalne kanalizacije u iznosu 1.037.395,00 kn (najvećim dijelom financirani sredstvima kredita iz pretpripravnih fondova IPARD programa).

Izdaci za otplatu zajmova su ostvareni u iznosu 3.427.825,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.912.339,00 kn ili 565,0 %. Odnose se na povrate kredita za kapitalna ulaganja u iznosu 517.692,00 kn, izgradnju kolektora fekalne kanalizacije 2.657.745,00 kn (nakon povratka sredstava iz pretpripravnih fondova IPARD programa) i pokriće dopuštenog prekoračenja po transakcijskom računu za pokriće tekućih obveza u iznosu 252.388,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 954.013,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.252.868,00 kn, što zajedno s prenesenim manjkom iz prethodnih godina iznosi 7.027.440,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.073.427,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 224.492.086,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	204.809.734,00	209.000.391,00	102,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	4.950.750,00	5.288.305,00	106,8
1.2.	Građevinski objekti	92.053.963,00	87.283.745,00	94,8
1.3.	Postrojenja i oprema	2.325.692,00	2.290.574,00	98,5
1.4.	Prijevozna sredstva	24.917,00	79.800,00	320,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.371.469,00	15.162.684,00	205,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	98.082.943,00	98.895.283,00	100,8
2.	Financijska imovina	8.414.112,00	15.491.695,00	184,1
2.1.	Novčana sredstva	0,00	1.528.510,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	593.621,00	64.472,00	10,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.015.680,00	2.015.680,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.634.410,00	5.493.248,00	97,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	170.401,00	6.389.785,00	3749,9
Ukupno imovina		213.223.846,00	224.492.086,00	105,3
3.	Obveze	12.361.805,00	17.060.930,00	138,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.011.368,00	6.195.530,00	103,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.623.855,00	1.512.619,00	93,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.726.582,00	9.352.781,00	197,9
4.	Vlastiti izvori	200.862.041,00	207.431.156,00	103,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		213.223.846,00	224.492.086,00	105,3
Izvanbilančni zapisi		2.093.044,00	1.495.921,00	71,5

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih prostora u iznosu 51.058.869,00 kn, zgrada znanstvenih i obrazovnih institucija 11.105.639,00 kn, stambenih objekata 10.525.132,00 kn, poslovnih zgrada i odmarališta 9.724.509,00 kn, kolektora 3.720.202,00 kn i drugih građevinskih objekata (garaža) u iznosu 1.149.394,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o cestama i Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12) na području Grada su takav status stekle javne ceste ukupne duljine 83,61 km. U prosincu 2012. Grad i Županijska uprava za ceste su zaključili Sporazum o uređenju međusobnih prava i obveza u svezi prijenosa javnih cesta u nerazvrstane ceste na području Grada.

Navedenim Sporazumom je, između ostalog, uređen način financiranja u skladu s propisima koji uređuju naplatu naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priklučnih vozila i raspored sredstava za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta iz izvora sredstava Hrvatskih cesta d.o.o. Prema odredbama Zakona o cestama Grad je obvezan voditi jedinstvenu bazu podataka nerazvrstanih cesta za što zakonodavac, do vremena obavljanja revizije, nije donio propis o sadržaju i načinu vođenja jedinstvene baze podataka.

U poslovnim knjigama nije iskazana dugotrajna imovina koja se odnosi na vrijednost nerazvrstanih cesta što prema odredbi članka 101. Zakona o cestama predstavlja javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Grad ima ustrojenu evidenciju o nerazvrstanim cestama s podacima kojima trenutno raspolaže (broj ceste, opis dionice, duljina ceste). Grad je, na temelju zakonskih odredbi i prijedloga Državnog ureda za reviziju o poduzimanju aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo Grada, zemljišno-knjižnom sudu Općinskog suda u Pazinu predao zahtjev za uknjižbu dviju katastarskih čestica (nerazvrstanih cesta u naselju Grada). Nakon zahtjeva nadležnog suda za pribavljanjem dodatne dokumentacije i obavljene uknjižbe uslijedila je žalba Općinskog državnog odvjetništva na izvršenu uknjižbu uz obrazloženje da je činjenično stanje nepotpuno utvrđeno.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganje u izgradnju školsko-gradske sportske dvorane u iznosu 14.384.749,00 kn, ulaganja u izgradnju POS stanova 384.250,00 kn, opremanje kina 240.949,00 kn i izgradnju kružnog toka u iznosu 152.736,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina u pripremi veća je za 7.791.215,00 kn ili 105,7 %, a vrijednosno najveće povećanje u iznosu 9.625.177,92 kn se odnosi na u izgradnju školsko-gradske sportske dvorane.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.528.510,00 kn, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo 64.472,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.015.680,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.493.248,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.389.785,00 kn. Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 11.947.505,00 kn ili 77,1% što je u odnosu na prethodnu godinu više za 5.549.073,00 kn ili 86,7 %. Razlog povećanja potraživanja je evidentiranje nedospjelih potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.740.261,00 kn u poslovnim knjigama za 2013., koja do tada nisu bila evidentirana. Dospjela potraživanja iznose 3.754.072,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.475.854,00 kn, zakup poslovnih prostora 972.372,00 kn i porez na tvrtku 437.637,00 kn, koja čine 76,9 % dospjelih potraživanja. Do konca ožujka 2014. naplaćena su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 1.002.055,00 kn.

Početak godine obveze su iskazane u iznosu 12.361.805,00 kn, a koncem godine 17.060.930,00 kn, što je za 4.699.125,00 kn ili 38,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.195.530,00 kn (od čega se na obveze prema komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za materijalne rashode odnosi 3.020.038,00 kn), kredite 9.352.781,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.512.619,00 kn.

Dospjele obveze iznose 5.671.847,00 kn, a obveze u iznosu 11.389.083,00 kn nisu dospjele. Do konca ožujka 2014. podmirene su obveze iz prethodne godine u iznosu 3.417.204,00 kn.

Obveze za kredite se odnose na zaduživanje prethodnih godina u iznosu 2.674.955,00 kn za izgradnju cesta, javne rasvjete, kupnju zemljišta i izgradnju kolektora fekalne kanalizacije te u 2013. za izgradnju školsko-gradske sportske dvorane u iznosu 6.677.826,00 kn.

Grad se u svibnju 2013. zadužio kod poslovne banke dugoročnim kreditom u iznosu 19.719.163,00 kn za kupnju zemljišta, izgradnju školsko-gradske sportske dvorane i nabavu opreme i uređaja, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu 3,7 %. Kredit se koristi do konca ožujka 2015., obročnom isplatom sredstava na račun izvoditelja radova nakon dostavljenih ovjerenih privremenih i konačnih situacija i pravovaljane dokumentacije. Povrat kredita je ugovoren na rok od 15 godina u 58 jednakih tromjesečnih rata, od čega prva rata dopijeva na naplatu koncem lipnja 2015., a posljednja koncem rujna 2029. Također, Grad je u ožujku 2013. zaključio s Istarskom županijom ugovor o sufinanciranju otplate kredita od čega se Županija obvezuje obaviti povrat kredita u visini 50,0 % iznosa, odnosno 9.859.581,00 kn. Sredinom travnja 2013. Grad je s odabranim izvođačem zaključio ugovor o izvođenju radova za izgradnja školsko-gradske sportske dvorane Grada u vrijednosti 19.869.336,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 24.836.670,00 kn s rokom izvođenja radova do 18 mjeseci (odnosno do listopada 2014.). Do konca 2013. iskorišteno je kredita u iznosu 6.677.826,00 kn isplatom na žiro račun izvoditelja radova u iznosu 5.141.895,00 kn, za plaćanje posljednjeg obroka kupljenog zemljišta 1.351.363,00 kn, stručni nadzor i druge radove 184.568,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 1.495.921,00 kn što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 597.123,00 kn ili 28,5 %. Odnose se na suglasnosti za zaduživanje dane prethodnih godina područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 741.673,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 687.265,00 kn i Pučkom otvorenom učilištu za podmirenje tekućih obveza poslovanja u iznosu 66.983,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2013.

### 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 internih 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 voditeljem službe za unutarnju reviziju, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati dugotrajnu imovinu koja se odnosi na vrijednost groblja, potraživanja od danih koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika na području Grada i dimnjačarskih poslova, poduzimati mjere naplate za potraživanja za prihode iz proračuna susjednih općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, dnevni boravak, od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i dana je preporuka da se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, vodi računa o podmirivanju tekućih obveza i preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja od danih koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika na području Grada i dimnjačarskih poslova
- izrađen je prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- poduzimaju se aktivnosti u vezi iskazivanja vrijednosti groblja u poslovnim knjigama
- mjere za naplatu prihoda su poduzimane, ali su pojedina potraživanja i dalje vrijednosno značajna, dok za pojedina potraživanja nisu poduzimane propisane mjere naplate
- o podmirivanju tekućih i preuzimanju novih obveza Grad vodi brigu kroz postupno povećavanje prihoda i smanjenje pojedinih proračunskih rashoda; manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju je i dalje vrijednosno značajan.

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

## Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata i planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za račun proračuna vode se sve poslovne knjige.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 224.492.086,00 kn. Za dionice i udjele u glavnici u pet trgovačkih društava čija vrijednost je u financijskim izvještajima za 2013., 2012. i 2011. iskazana u istom iznosu 2.015.680,00 kn, nije pribavljena dokumentacija na temelju koje bi se pri obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza utvrdila usklađenost stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem spomenute financijske imovine. Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a prema odredbama članka 15. proračun i proračunski korisnici popis imovine i obveza moraju obaviti, na početku poslovanja i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. S obzirom na navedeno, Grad nije osigurao cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njegovog samoupravnog djelokruga. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Grad ima šest proračunskih korisnika (dječji vrtić, osnovna škola, pučko otvoreno učilište, gradska knjižnica, gradski muzej i javna vatrogasna postrojba) u kojima je koncem 2013. bilo 109 zaposlenika čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu i iznose 19.470.399,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. obuhvaćeni su namjenski prihodi proračunskih korisnika. Vlastiti prihodi proračunskih korisnika se planiraju u financijskim planovima svakog proračunskog korisnika i uplaćuju na njihov račun što je uređeno odredbom članka 10. Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2013. Grad nema ustrojenu riznicu. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže da se utvrdi mogućnost i opravdanost uspostave lokalne riznice kao sustava kvalitetnijeg upravljanja sredstvima Grada i njenih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u travnju 2013. zatražio od Trgovačkog suda pročišćene tekstove društvenih ugovora trgovačkih društava koja su u vlasništvu/suvlasništvu Grada, te podacima o udjelima Grada.*

*Na temelju tih podataka, te obavijesti o stanju i promjenama vrijednosti dionica na osnovnom računu Grada, koju dostavlja Središnje klirinško depozitarno društvo d.d. Zagreb, ažurirati će evidenciju udjela i dionica u poslovnim knjigama.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 62.941.262,00 kn, što je za 15.808.723,00 kn ili 33,5 % više od ostvarenih prihoda i primitaka prethodne godine. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 24.699.421,00 kn ili 39,2 %, prihodi od poreza u iznosu 17.665.088,00 kn ili 28,1 % i primici od zaduživanja u iznosu 7.801.636,00 kn ili 12,4 %.

Potraživanja su početkom godine iznosila 6.398.432,00 kn, a koncem godine iznose 11.947.505,00 kn što je više za 5.549.073,00 kn ili 86,7 %. Razlog povećanja potraživanja je evidentiranje nedospjelih potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.740.261,00 kn u poslovnim knjigama za 2013., koja do tada nisu bila evidentirana. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavljaju upravna tijela gradske uprave, osim poreza na potrošnju čija je naplata povjerena nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

Dospjela potraživanja iznose 3.754.072,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, porez na tvrtku, prihode iz proračuna susjednih općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama, komunalni doprinos i zakup poljoprivrednog zemljišta koja ukupno iznose 3.564.178,00 kn i čine 94,9 % dospjelih potraživanja.

Grad je ustrojio evidenciju dospjelih potraživanja u kojoj iskazuje potraživanja prema stvarnim rokovima dospijea. Programska aplikacija, u svakom trenutku daje mogućnost pregleda potraživanja (otvorene stavke) prema rokovima dospijea i danima kašnjenja. Prema dostavljenim tabelarnim podacima o dospjelosti, potraživanja su grupirana s rokom dospijea do 90 dana i više od 90 dana. Od dospjelih potraživanja ona s rokom dospijea preko 90 dana iznose 1.977.222,00 kn ili 52,7 %. Grad nije utvrdio pisane procedure za kontrolu i naplatu prihoda odnosno potraživanja, te mjerila i kriterije za određivanje naplativosti potraživanja. Jednakim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja.

Za naplatu potraživanja u iznosu 2.498.447,00 kn koja se odnose na porez na tvrtku, porez na reklame, zakup poslovnih prostora, najam stanova, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za korištenje javnih površina, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključke, prihode iz proračuna susjednih općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić, dnevni boravak te prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo obročnom otplatom dužnicima su izdana rješenja o ovrsi, prijavljena su potraživanja u stečajnu masu, aktivirane su zadužnice, ugovorena obročna otplata i obračunavane kamate za zakašnjela plaćanja. Do konca ožujka 2014. naplaćena su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 1.002.055,00 kn.



Za preostala potraživanja u iznosu 1.256.975,00 kn od kojih su 596.699,00 kn ili 47,5 % potraživanja starosti preko 90 dana, a odnose se na porez na kuće za odmor, porez na reklame, porez na tvrtku, naknadu za korištenje javnih površina, zakup poslovnih prostora, najam stanova, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključke i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo obročnom otplatom, upućene su opomene za naplatu duga, a u 2014. su za naplatu dospjelih potraživanja starosti preko 90 dana u iznosu 580.000,00 kn dogovoreni i pokrenuti prijeboji. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Nadalje, predlaže se utvrditi procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda, odnosno potraživanja te ih dosljedno primjenjivati.

2.2 *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u 2013. vodio stalnu brigu o naplati svojih potraživanja i koristio sva sredstva naplate, te da će i u narednom razdoblju uložiti maksimalne napore i poduzimati potrebne mjere da bi potpuno i pravodobno naplatio svoja potraživanja i ostvario planirane proračunske prihode. U tijeku je izrada uputa za naplatu gradskih poreza.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 61.987.249,00 kn, što je za 13.601.842,00 kn ili 28,1 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 3.116.956,00 kn ili 4,8 % manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 954.013,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 7.027.440,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.073.427,00 kn.

Početak godine obveze su iskazane u iznosu 12.361.805,00 kn, a koncem godine 17.060.930,00 kn, što je za 4.699.125,00 kn ili 38,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze koncem godine su iznosile 5.671.847,00 kn, od čega je do konca ožujka 2014. podmireno 3.417.204,00 kn. U ugovorenom roku obavljeno je pokriće dopuštenog prekoračenja po transakcijskom računu za pokriće tekućih obveza u iznosu 252.387,00 kn. Grad je u studenome 2013. donio Odluku za pokriće manjka prihoda i primitaka za razdoblje 2014.-2016., prema kojoj će se manjak prihoda i primitaka pokriti ostvarenim приходima od prodaje nefinancijske imovine i poduzimanjem svih propisanih mjera za povećanje prihoda i smanjenje rashoda. U odluci su prihodi i rashodi iskazani opisno, ali ne i vrijednosno.

Proračunom za 2013. nije planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.027.440,00 kn. Iako je Grad za 2013. ostvario višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, manjak za pokriće u sljedećem razdoblju je i dalje vrijednosno značajan.

S obzirom na povećanje obveza u odnosu na prethodnu godinu, te preneseni manjak prihoda i primitaka, Državni ured za reviziju predlaže Odlukom o pokriću manjka prihoda i primitaka za razdoblje 2014.–2016., planirane mjere za pokriće manjka i rezultate tih mjera vrijednosno iskazati te postupati prema njima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama. Nadalje, predlaže se kontinuirano pratiti primjenu mjera i njihov utjecaj na smanjenje manjka prihoda i primitaka te ih po potrebi izmijeniti ukoliko nisu dostatne ili ne daju očekivane rezultate.

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 3.530.313,00 kn. Udrugama iz područja kulture, socijalne skrbi, zdravstva, te školstva i obrazovanja prenesena su sredstva u iznosu 431.488,00 kn za namjene određene u programima javnih potreba u kulturi, školstvu i obrazovanju, te zdravstvu i socijalnoj skrbi za 2013. Za dodjelu donacija iz navedenih područja provedeni su javni natječaji, ali nisu doneseni kriteriji i način vrednovanja predloženih programa korisnika. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) donacije udrugama dodjeljuju se na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Grad treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Sredstva su pojedinim korisnicima dodjeljivanja iako su imali dospelih nepodmirenih obveza prema Gradu.

S ciljem razvitka i promicanja sporta osnovana je Zajednica sportskih udruga Grada. Provedenom unutarnjom revizijom iz listopada 2008. i financijskom revizijom provedenom prethodne godine Zajednici sportskih udruga Grada predloženo je da u suradnji s Gradom izrade Strategiju razvoja sporta u Gradu odnosno temeljne smjernice razvoja gradskog sporta. Vizija i strategija razvitka sporta na području Grada nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje sveobuhvatnih uvjeta, kriterija i procedure za dodjelu sredstava za programe ili projekte prema programima javnih potreba, te praćenje provedbe programa, te kontrolu namjenskog utroška sredstava u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz i preporuku Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će prije objave javnog poziva za uvrštenje u programe javnih potreba Grada za 2015. donijeti Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada. Nadalje navodi da je u 2012. u cilju razvijanja bolje suradnje Grada i organizacija civilnog društva, te provođenja transparentnog sustava financiranja pokrenuo postupak donošenja Povelje o suradnji Grada i organizacija civilnog društva. Za donesene mjere za pokriće manjka prihoda navodi da će i u narednom razdoblju sva upravna tijela Grada zajedno sa svojim proračunskim korisnicima u svom području djelovanja koristiti proračunska sredstva u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja i uložiti maksimalne napore za pokrivanje proračunskog manjka.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. 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:
  - Za vrijednost dionica i udjela u glavnici u pet trgovačkih društava koje su koncem posljednje tri godine (2013., 2012. i 2011.) iskazane u istom iznosu 2.015.680,00 kn, nije pribavljena dokumentacija na temelju koje bi se pri obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza utvrdila usklađenost stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem spomenute financijske imovine. (točka 1. Nalaza)
  - Na koncu 2013. dospjela potraživanja su iznosila 3.754.072,00 kn. Grad je ustrojio evidenciju dospjelih potraživanja u kojoj iskazuje potraživanja prema stvarnim rokovima dospjeća, a prema dostavljenim tabelarnim podacima o dospelosti, potraživanja su grupirana s rokom dospjeća do 90 dana i više od 90 dana. Dospjela potraživanja s rokom dospjeća preko 90 dana iznose 1.977.222,00 kn ili 52,7 %. Jednakim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Za potraživanja u iznosu 2.498.447,00 kn poduzimane su mjere naplate. Za potraživanja u iznosu 1.256.975,00 kn (od čega se 596.699,00 kn ili 47,5 % odnosi na potraživanja s rokom dospjeća preko 90 dana ) upućivane su opomene. Opomena za naplatu navedenih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Do konca ožujka 2014. naplaćena su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 1.002.055,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 61.987.249,00 kn, što je za 13.601.842,00 kn ili 28,1 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 3.116.956,00 kn ili 4,8 % manje od planiranih. Za 2013. je ostvaren višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 954.013,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.027.440,00 kn, te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju i nadalje vrijednosno značajan i iznosi 6.073.427,00 kn. Obveze koncem godine iznose 17.060.930,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 4.699.125,00 kn ili 38,0 %. Dospjele obveze koncem godine iznose 5.671.847,00 kn, od čega je do konca ožujka 2014. podmireno 3.417.204,00 kn. Odlukom o pokriću manjka prihoda i primitaka za razdoblje 2014.–2016., planirane mjere za pokriće manjka i rezultati tih mjera su dani opisno, a nisu iskazani vrijednosno. Udrugama iz područja kulture, socijalne skrbi, zdravstva, te školstva i obrazovanja prenesena su sredstva u iznosu 431.488,00 kn. Kriteriji i način vrednovanja predloženih programa korisnika nisu doneseni.

Za vrednovanje programa rada sportskih udruga u iznosu 397.000,00 kn Zajednica sportskih udruga nije zaključila ugovore, niti donijela akte kojima je na propisan način uređeno praćenje rada udruga. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 18 naselja s ukupno 8 630 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured Grada, služba za unutarnju reviziju, te tri upravna odjela s 37 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Renato Krulčić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 62.941.262,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 61.987.249,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 954.013,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 7.027.440,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.073.427,00 kn. Ukupno ostvareni prihodi i primici u odnosu na prethodnu godinu veći su za 15.808.723,00 kn ili 33,5 %, ali su ostvareni za 2.126.943,00 kn ili 3,3 % manje od planiranih. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 24.699.421,00 kn ili 39,2 %, prihodi od poreza 17.665.088,00 kn ili 28,1 % i primici od zaduživanja u iznosu 7.801.636,00 kn ili 12,4 %. Potraživanja koncem godine iznose 11.918.712,00 kn što je više za 5.520.280,00 kn ili 86,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 3.754.072,00 kn. Do konca ožujka 2014. naplaćena su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 1.002.055,00 kn. Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 17.060.930,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 4.699.125,00 kn ili 38,0 % Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.195.530,00 kn, kredite u iznosu 9.352.781,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.512.619,00 kn. Dospjele obveze iznose 5.671.847,00 kn. Do konca ožujka 2014. podmirene su obveze iz prethodne godine u iznosu 3.417.204,00 kn. Tijekom 2013. kao ni prethodnih godina Grad nije izdavao jamstva. Stanje danih suglasnosti iznosi 1.495.921,00 kn. Odnosi se na suglasnosti za zaduživanje dane prethodnih godina, Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbnih objekata i Pučkom otvorenom učilištu za podmirenje tekućih obveza poslovanja. 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 drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 21.132.851,00 kn ili 34,1 %, rashode za zaposlene 15.953.448,00 kn ili 25,7 %, nabavu nefinancijske imovine 13.595.076,00 kn ili 21,9 % i ostale rashode u iznosu 6.130.590,00 kn ili 9,9 %. Ustrojena je unutarnja revizija. Prema godišnjem planu planirane su i obavljene dvije revizije (Analiza financijskih izvještaja u sustavu proračuna i Naplata potraživanja) za koje su dane preporuke koje su provedene ili je provedba u tijeku. Plan nabave je donesen. Procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga na koje se primjenjuje javna nabava iznosi 36.796.303,00 kn. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 3.629.485,00 kn. U 2013. za nabavu roba, radova i usluga je provedeno devet postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, naplatu proračunskih prihoda, pokriće manjka prihoda i podmirivanje obveza te financiranje rada udruga, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.