



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KASTAV

Rijeka, studeni 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršavanje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/17-02/79
URBROJ: 613-10-17-7

Rijeka, 8. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KASTVA ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Kastva (dalje u tekstu: Grad) za 2016.

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

Postupci revizije provedeni su od 13. lipnja do 8. studenoga 2017.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Obuhvaća šest naselja s 10 440 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Grad je razvrstan u četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli: za opće i pravne poslove te lokalnu samoupravu, za prostorno planiranje, komunalni sustav i zaštitu okoliša, za financije i proračun te ured gradonačelnika. Proračunski korisnik Grada je dječji vrtić u kojem je koncem godine bilo 53 zaposlenika. Za obavljanje komunalnih djelatnosti Grad je osnovao vlastiti pogon u kojem je u 2016. radilo osam zaposlenika. Dužnost upravitelja obnaša pročelnica upravnog odjela za opće i pravne poslove te lokalnu samoupravu. Koncem 2016. u Gradu je bilo 24 zaposlenika, uključujući zaposlenike vlastitog pogona. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu tri komunalna društva (održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada s udjelom 2,74 %, za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda s udjelom 2,21 % te za prijevoz putnika s udjelom 1,68 %) i dva trgovačka društva (za gospodarsko korištenje žičarom s udjelom 3,34 % te za emitiranje televizijskog programa s udjelom 0,52 %).

Prema Statutu, tijela Grada su gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 17 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. te do 8. lipnja 2017. bio je Ivica Lukanović, a od 8. lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, gradonačelnik je Matej Mostarac.

Planiranje i izvršavanje proračuna

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su donesene u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 62.814.332,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2016., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 63.648.044,00 kn, što je za 833.712,00 kn ili 1,3 % više od planiranih proračunom. U računu zaduživanja su planirani primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 12.539.000,00 kn (od čega 12.420.000,00 kn od zaduživanja te 119.000,00 kn od povrata glavnica danih zajmova) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.125.000,00 kn (u cijelosti se odnose na otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova).

U proračunu su planirani svi prihodi koje ostvaruju tijela gradske uprave kao i vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika Grada te rashodi proračunskog korisnika koji se financiraju iz tih prihoda. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2016., proračunski korisnik ne uplaćuje vlastite i namjenske prihode u proračun, nego ih koristi u skladu s financijskim planovima, s obvezom podnošenja izvješća o njihovom utrošku. O ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima proračunski korisnik polugodišnje i godišnje izvještava nadležni upravni odjel za financije i proračun.

Na temelju odredbi Statuta i Odluke o izvršavanju proračuna za 2016., gradonačelnik je u prosincu 2016. donio Odluku o preraspodjeli sredstava planiranih proračunom, prema kojoj je izvršena preraspodjela i prenamjena sredstava.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 61.724.482,00 kn, što je za 1.923.562,00 kn ili 3,0 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 57.152.179,00 kn, što je za 6.495.865,00 kn ili 10,2 % manje od planiranih.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun za 2016. su donesene projekcije za sljedeće dvije godine odnosno 2017. i 2018. Projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 41.550.350,00 kn te za 2018. u iznosu 40.166.230,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa za 2016. - 2018. na temelju programa ukupnog razvoja Grada 2016. - 2020. kojim su utvrđeni ciljevi i prioriteti razvoja. Planom razvojnih programa i izmjenama programa planirana su sredstva za 2016. u iznosu 50.066.614,00 kn, za 2017. u iznosu 27.501.460,00 kn te za 2018. u iznosu 27.558.220,00 kn po ciljevima, mjerama, programima, godinama po kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Vrijednosno značajniji programi se za 2016. odnose na predškolski odgoj u iznosu 18.989.020,00 kn (kupnja poslovnog prostora za dječji vrtić 12.070.000,00 kn, redoviti programi rada dječjeg vrtića i jaslica 6.619.020,00 kn i održavanje zgrada dječjih vrtića 300.000,00 kn), izgradnja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 7.710.000,00 kn te program promicanje kulture u iznosu 4.319.169,00 kn (od čega se na ulaganja na rekonstrukciji kulturnog objekta-Crekvina odnosi 2.660.000,00 kn).

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici Grada, vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika (dječji vrtić) u iznosu 2.128.679,00 kn 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 61.724.482,00 kn, što je za 23.111.955,00 kn ili 59,9 % 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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	22.816.278,00	27.873.695,00	122,2
2.	Pomoći	2.890.066,00	915.576,00	31,7
3.	Prihodi od imovine	2.088.978,00	2.215.313,00	106,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.897.401,00	11.511.843,00	129,4
5.	Prihodi od donacija	112.600,00	61.020,00	54,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	1.060.865,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	831.251,00	7.117.611,00	856,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	975.953,00	10.968.559,00	1 123,9
	Ukupno	38.612.527,00	61.724.482,00	159,9

Vrijednosno značajnije udjele u prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 27.873.695,00 kn ili 45,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 11.511.843,00 kn ili 18,6 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 10.968.559,00 kn ili 17,8 %. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, prihodi od donacija, kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 11.370.385,00 kn ili 18,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, u značajno većim iznosima su ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja za 9.992.606,00 kn, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 6.286.360,00 kn i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.614.442,00 kn ili 29,4 %. Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 1.974.490,00 kn ili 68,3 % odnosi se na prihode od pomoći.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 27.873.695,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 26.271.173,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.047.939,00 kn i gradske poreze (porez na potrošnju, porez na tvrtku, korištenje javnih površina i porez na kuće za odmor) u iznosu 554.583,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 915.576,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći primljene su iz županijskog proračuna u iznosu 776.750,00 kn (za sufinanciranje nabave opreme za dječji vrtić, uređenje vinske kuće, azila za napuštene životinje te izmjenu i dopunu planskih dokumenata radne zone).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.215.313,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja (zakup javnih površina, zakup poslovnih prostora i najam stanova) u iznosu 1.411.873,00 kn te naknade za korištenje (naknada za korištenje grobnog mjesta, naknada za korištenje školske sportske dvorane i prihodi od spomeničke rente) u iznosu 775.667,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 11.511.843,00 kn.

Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 4.045.304,00 kn, komunalne naknade u iznosu 3.713.736,00 kn, sufinanciranja cijene smještaja djece u dječji vrtić u iznosu 2.049.245,00 kn te prihodi ostvareni prijenosom založnog prava (na stanu) u iznosu 1.016.651,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.117.611,00 kn i odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 7.072.147,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 45.464,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihod je ostvaren prodajom zemljišta površine 5 925 m² u iznosu 6.248.622,00 kn, radi formiranja neizgrađenih građevinskih čestica (za gospodarsku namjenu).

Primici od financijske imovine i zaduživanje su ostvareni u iznosu 10.968.559,00 kn. U okviru primitaka od zaduživanja iskazan je dugoročni kredit za financiranje kupnje dijela poslovnog objekta za obavljanje djelatnosti predškolskog odgoja u iznosu 10.920.000,00 kn. Rok povrata kredita je deset godina uključujući poček od jedne godine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 57.152.179,00 kn, što je za 18.671.635,00 kn ili 48,5 % 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

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.313.632,00	3.495.925,00	105,5
2.	Materijalni rashodi	8.893.213,00	12.985.604,00	146,0
3.	Financijski rashodi	726.880,00	616.351,00	84,8
4.	Subvencije	1.703.525,00	1.926.148,00	113,1
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	4.563.205,00	4.842.195,00	106,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.140.558,00	3.082.929,00	98,2
7.	Ostali rashodi	4.841.350,00	3.582.846,00	74,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.461.623,00	23.517.638,00	527,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.836.558,00	3.102.543,00	45,4
	Ukupno	38.480.544,00	57.152.179,00	148,5
	Višak prihoda i primitaka	131.983,00	4.572.303,00	3 464,3

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.517.638,00 kn ili 41,1 %, materijalne rashode u iznosu 12.985.604,00 kn ili 22,7 % i pomoći u iznosu 4.842.195,00 kn ili 8,5 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 15.806.742,00 kn i imaju udjel 27,7 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3.495.925,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.848.674,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 509.253,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 137.998,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplate jubilarnih nagrada i otpremnina, dara djeci zaposlenika te pomoći u slučaju smrti člana uže obitelji zaposlenika.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 12.985.604,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 7.958.398,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.883.318,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 713.655,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 433.048,00 kn, reprezentaciju u iznosu 224.350,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 772.835,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge 2.513.479,00 kn (najznačajnije se odnose na geodetsko katastarske usluge - nastavak ažuriranja i unosa baza podataka putem postojećeg sustava za upravljanje prostorom u iznosu 1.249.450,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja 2.507.618,00 kn te komunalne usluge 718.266,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za energiju u iznosu 1.518.932,00 kn. U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, vrijednosno značajniji se odnose na održavanje javnih površina u iznosu 1.209.702,00 kn, nerazvrstanih cesta 441.023,00 kn, groblja u iznosu 358.170,00 kn te javne rasvjete u iznosu 200.215,00 kn prema programu održavanja komunalne infrastrukture.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 616.351,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 554.908,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 1.926.148,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na subvencije komunalnom društvu za javni prijevoz putnika u suvlasništvu Grada za sufinanciranje troškova redovnog poslovanja u iznosu 1.700.000,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 4.842.195,00 kn. Odnose se na prijenose dječjem vrtiću u iznosu 4.130.861,00 kn za plaće za zaposlene, doprinose i druge rashode za zaposlene te pomoći osnovnoj školi u iznosu 366.725,00 (za produženi boravak, usluge logopeda, školskih natjecanja i drugo), za djelatnost knjižnice u iznosu 193.030,00 kn, za održavanje Muzejske zbirke Kastavštine u iznosu 119.414,00 kn i druge tekuće pomoći u iznosu 32.165,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 3.082.929,00 kn. Odnose se na naknade u naravi u iznosu 2.383.099,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije za sufinanciranje smještaja djece u jaslicama i dječjem vrtiću 1.638.819,00 kn, sufinanciranje prijevoza 360.875,00 kn i naknada za prehranu djece u osnovnim školama 161.217,00 kn), naknade u novcu u iznosu 699.830,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije novčana pomoć obiteljima i kućanstvima 226.730,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 187.700,00 kn te oprema za novorođenčad u iznosu 78.000,00 kn).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 3.582.846,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.490.644,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 837.077,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 255.125,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na prijenose za djelatnost sportskih društava i političkih stranaka u iznosu 813.099,00 kn (od čega financiranje javnih potreba u sportu u iznosu 505.000,00 kn) te ostale tekuće donacije u iznosu 976.324,00 kn (od čega financiranje javnih potreba u kulturi u iznosu 435.000,00 kn). Pravilnikom o financiranju javnih potreba Grada su uređeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava udrugama čije aktivnosti doprinose zadovoljavanju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta utvrđenih strateškim i planskim dokumentima Grada. Doneseni su programi javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi, sportu, socijalne skrbi, poljoprivredi i građanskoj inicijativi u prosincu 2015. Javni poziv za prikupljanje ponuda objavljen je u siječnju 2016. Grad prati provedbu financiranih programa udruga na temelju podnesenih izvješća te provjerom kod korisnika.

Rashodi za kapitalne pomoći odnose se na sredstva prenesena komunalnom društvu za prijevoz putnika u iznosu 494.413,00 kn (za nabavu autobusa), komunalnom društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu Grada u iznosu 272.886,00 (za sanaciju i izgradnju odlagališta komunalnog otpada), troškove vještačenja za procjenu zemljišta u iznosu 41.554,00 kn i izradu projektne dokumentacije za kanalizacijski podsustav u iznosu 28.224,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne donacije su dane dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 139.000,00 kn te za deratizaciju i dezinsekciju u iznosu 53.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 23.517.638,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na kupnju poslovnog prostora za dječji vrtić u iznosu 11.687.386,00 kn (od čega se na kupnju opreme odnosi 985.545,00 kn), kupnju zemljišta u iznosu 4.005.897,00 kn, ulaganja na rekonstrukciji kulturnog objekta - Crekvina u iznosu 2.292.857,00 kn, izgradnju i uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.352.712,00 kn, na kupnju dva stana u iznosu 813.321,00 kn, izgradnju grobnica na postojećem groblju u iznosu 617.083,00 kn, naknadu za rješavanje imovinsko - pravnih odnosa prema izvansudskoj nagodbi iz 2015. za prostor kulturnog doma u iznosu 600.000,00 kn te kupnju poslovnog prostora za potrebe mjesnog odbora u iznosu 400.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.102.543,00 kn i odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih dugoročnih kredita za izgradnju sportske dvorane u iznosu 2.073.658,00 kn, izgradnju ceste u iznosu 901.522,00 kn i izgradnju sanitarnog kolektora i ceste u iznosu 127.363,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.572.303,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.091.586,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.480.717,00 kn. Sastoji se od viška prihoda poslovanja u iznosu 4.572.303,00 kn i manjka prihoda od financijske imovine u iznosu 2.091.586,00 kn.

Grad je izvršio korekciju rezultata za iznose prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 7.117.611,00 kn i za iznose kapitalnih prijenosa sredstava koji su bili evidentirani na računu kapitalne pomoći u iznosu 801.750,00 kn u skladu s člankom 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 407.840.083,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	351.369.713,00	369.043.840,00	105,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	227.714.916,00	231.396.385,00	101,6
1.2.	Građevinski objekti	116.410.733,00	129.696.974,00	111,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.241.582,00	1.732.734,00	139,6
1.4.	Prijevozna sredstava	198.816,00	137.313,00	69,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.936.625,00	5.218.571,00	105,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	867.041,00	861.863,00	99,4
2.	Financijska imovina	33.035.572,00	38.796.243,00	117,4
2.1.	Novčana sredstva	307.452,00	5.116.244,00	1 664,1
2.2.	Ostala potraživanja	131.152,00	2.378.235,00	1 813,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.462.219,00	1.559.485,00	106,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	18.103.000,00	18.103.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.439.356,00	9.373.329,00	75,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	592.393,00	2.265.950,00	382,5
	Ukupno imovina	384.405.285,00	407.840.083,00	106,1
3.	Obveze	15.538.671,00	26.099.514,00	168,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.013.173,00	3.079.012,00	152,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	634.890,00	2.126.327,00	334,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	12.890.608,00	20.894.175,00	162,1
4.	Vlastiti izvori	368.866.614,00	381.740.569,00	103,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	384.405.285,00	407.840.083,00	106,1
	Izvanbilančni zapisi	6.938.979,00	6.938.979,00	100,0

Vrijednost imovine je veća u odnosu na stanje početkom godine za 23.434.798,00 kn ili 6,1 %. Vrijednosno značajnija povećanja se odnose na ulaganja u postrojenja i opremu (uredska oprema), građevinske objekte (poslovni objekti), nefinancijsku imovinu u pripremi, povećanje novčanih sredstava, depozita, jamčevnih pologa i drugih potraživanja te na povećanje potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na ceste u vrijednosti 40.481.327,00 kn, školsku sportsku dvoranu 30.980.536,00 kn, dječji vrtić 10.314.115,00 kn, zgradu gradske uprave u iznosu 6.404.343,00 kn, groblja 5.064.486,00 kn, spomenike kulture 4.614.013,00 kn, društvene domove 1.323.980,00 kn, sportske i rekreacijske objekte 860.995,00 kn te druge objekte (zdravstvena stanica, javna rasvjeta, oborinska kanalizacija, javne površine) u iznosu 29.653.179,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 5.128.571,00 kn, a odnosi se na vrijednost cesta i ostalih prometnih objekata u iznosu 2.595.526,00 kn i sanitarne kanalizacije, novog groblja i boćališta u iznosu 2.623.045,00 kn.

U okviru financijske imovine vrijednosno najznačajnije su dionice i udjeli u glavnici u iznosu 18.103.000,00 kn. Odnose se na udjele u temeljnom kapitalu tri komunalna društva (za prijevoz putnika, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada te opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda) i dva trgovačka društva (za emitiranje televizijskog programa i gospodarsko korištenje žičarom).

Koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 15.576.999,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.373.329,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.265.950,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.559.485,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i druga potraživanja u iznosu 2.378.235,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, kada su iznosila 14.625.120,00 kn, potraživanja su veća za 951.879,00 kn ili 6,5 %. Potraživanja za prihode poslovanja su u odnosu na prethodnu godinu manja za 3.066.027,00 kn ili 24,6 %, uglavnom zbog naplate potraživanja komunalnog doprinosa iz prethodnih godina i otpisa potraživanja komunalne naknade u 2016. Dospjela potraživanja iznose 8.133.587,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 1.508.090,00 kn starosti do godinu dana, a potraživanja u iznosu 6.625.497,00 kn su starija od godinu dana. Do konca kolovoza 2017. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.090.439,00 kn ili 13,4 %. U okviru potraživanja za dane zajmove iskazana su neutrošena sredstva naknade za razvoj (usluga vodoopskrbe i odvodnje, odvoz smeća i javni prijevoz) komunalnih društava iz prethodnih godina u iznosu 1.435.285,00 kn i dane zajmove za razvoj poduzetništva u iznosu 124.200,00 kn.

Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 26.099.514,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 10.560.843,00 kn ili za 68,0 %. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 20.894.175,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.079.012,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.126.327,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na obveze za kredit primljen u tekućoj godini za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 10.920.000,00 kn i kredite iz ranijih godina (za izgradnju sportske dvorane, izgradnju ceste i izgradnju sanitarnog kolektora i ceste) u iznosu 9.974.175,00 kn. Dospjele obveze koncem 2016. iznose 187.169,00 kn (od čega se 158.314,00 kn odnosi na obveze s rokom prekoračenja plaćanja do godine dana, a 28.855,00 kn s rokom prekoračenja plaćanja više od godine dana). Do lipnja 2017. podmirene su u iznosu 158.314,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 6.938.979,00 kn se odnose na izdane mjenice kao instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 3.000.000,00 kn i primljene zadužnice u iznosu 3.938.979,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada i provjereni su podaci na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima upravnih tijela Grada i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 2011., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2011., računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

1. Izvršenje naloga i preporuke revizije za 2011.

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

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

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- na računu tekućeg održavanja komunalne infrastrukture evidentirani su rashodi za održavanje vertikalne i horizontalne signalizacije na nerazvrstanim cestama
- donesena je Odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka za 2015.
- obavljene zamjene zemljišta su evidentirane u poslovnim knjigama prema bruto-načelu iskazivanja prihoda i rashoda
- poslovne promjene u vezi s darovanim zemljištem su evidentirane na računima prihoda i rashoda
- revizijom za 2011. je utvrđeno da su u poslovnim knjigama ulaganja zakupoprimca u poslovni objekt evidentirana u okviru imovine u visini ostvarenih prihoda od zakupnine, a trebalo je u visini ukupnih ulaganja, prema kriteriju nastanka događaja; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je za vrijednost dodatnih ulaganja u iznosu 467.275,00 kn povećana vrijednost nematerijalne imovine
- u poslovnim knjigama je evidentiran primljeni kratkoročni kredit u iznosu 1.107.220,00 kn
- za obračun komunalne naknade i spomeničke rente za hotel i restoran koji se nalaze unutar stare gradske jezgre su ispostavljena rješenja.

Nalog u postupku izvršenja:

- revizijom za 2011. je utvrđeno da su na računima nefinancijske imovine u pripremi evidentirane investicije koje su okončane u 2011. i prethodnih godina u vrijednosti 7.254.018,00 kn; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su na temelju zapisnika o primopredaji investicije u vrijednosti 4.547.780,00 kn prenijete u imovinu, osim dijela investicija u vrijednosti 2.706.238,00 kn koja se odnose na nerazvrstane ceste u vrijednosti 1.995.936,00 kn i druge građevinske objekte u pripremi u vrijednosti 710.302,00 kn (boćalište, projektna dokumentacija školske sportske dvorane, sanitarna kanalizacija).

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- revizijom za 2011. je utvrđeno da godišnjim popisom nije obuhvaćen i u popisne liste unesen pojedinačno u naturalnim i novčanim iznosima dio zemljišta u vrijednosti 4.554.549,00 kn, a za dio nefinancijske imovine, evidentirane na računu nefinancijske imovine u pripremi, nije utvrđen stupanj dovršenosti objekata; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je godišnji popis obavljen, ali dio zemljišta u vrijednosti 4.554.549,00 kn nije u popisne liste unesen pojedinačno, u naturalnim i novčanim iznosima, potraživanja za koja se ne izdaju računi ili rješenja (potraživanja za dane zajmove, upravne i administrativne pristojbe i drugo) u iznosu 4.865.716,00 kn, obveze za koje nisu primljeni računi (obveze za zaposlene, primljeni zajmovi i drugo) u iznosu 22.825.411,00 kn te izvanbilančni zapisi; Za zemljišta prodana tijekom godine u analitičkoj je evidenciji umanjena vrijednost zemljišta za 98.028,00 kn, ali nije vidljivo jesu li prodana zemljišta bila prethodno evidentirana u poslovnim knjigama zbog nedostatka detaljne analitike po svakom zemljištu; Obveza popisa cjelokupne imovine i obveza propisana je odredbama članka 14. do 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16); Prema navedenim odredbama popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance; Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste; Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva; Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom; Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično; Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa
- revizijom za 2011. je utvrđeno da pomoćna analitička evidencija primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (bankovnih garancija, zadužnica, mjenica) nije ustrojena, a u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane dvije bankovne garancije, te se ne može u cijelosti utvrditi sadržaj izvanbilančnih zapisa iz prethodnih godina; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je u tijeku obavljanja revizije ustrojena evidencija primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata; U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2016. na računu izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane garancije primljene od dobavljača za ozbiljnost ponuda;

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun obvezno vodi evidencije primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima)

- revizijom za 2011. je naloženo poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda (potraživanja); Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 15.576.999,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 8.133.587,00 kn; Na potraživanja do jedne godine se odnosi 1.508.090,00 kn, a preko godine dana 6.625.497,00 kn; Do konca kolovoza 2017. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.090.439,00 kn ili 13,4 % dospjelih potraživanja; Jedinствена evidencija o poduzetim mjerama naplate i naplaćenim prihodima na temelju poduzetih mjera nije sastavljena; Stanje poduzetih radnji u predmetima naplate utvrđuje se uvidom u svaki pojedini predmet; Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 2.284.496,00 kn pokrenuti su postupci naplate (sudski i ovršni postupci, pred stečajne nagodbe); Za naplatu svih drugih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate; Tijekom 2016. upućene su opomene za potraživanja u iznosu 1.767.275,00 kn, a na zakašnjela plaćanja obračunana je zatezna kamata u iznosu 783.597,00 kn; Nadalje, tijekom 2016. otpisana su potraživanja u iznosu 1.423.893,00 kn za komunalnu naknadu i porez na tvrtku, iz razdoblja od 1994. do 2009., zbog zastare i brisanja trgovačkih društva iz sudskog registra; Grad je koncem 2015. donio proceduru naplate prihoda kojom je opisao postupke pri naplati prihoda u cilju jednakog postupanja prema svim potraživanjima, koja nije u potpunosti u primjeni; Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna; Mjere naplate potrebno je poduzimati potpuno i pravodobno kako bi se izbjegla zastara
- revizijom za 2011. je utvrđeno da su naknade za korištenje grobnih mjesta u iznosu 508.190,00 kn, prihodi od prodaje stanova u iznosu 62.632,00 kn i pomoći u iznosu 98.297,00 kn utrošeni za druge proračunske namjene, umjesto za izgradnju groblja, rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te za sanaciju spomenika kulture (crkva); Revizijom za 2016. je utvrđeno da su navedeni prihodi namjenski korišteni osim prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 45.464,00 kn; Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 29/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo koriste se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba
- revizijom za 2011. je utvrđeno da je Grad donio rješenja o komunalnoj naknadi, prema kojima su obveznici privremeno, potpuno ili djelomično oslobođeni od plaćanja komunalne naknade prema socijalnom programu. U rješenjima nije utvrđena visina komunalne naknade koju bi obveznik trebao uplatiti te nije vidljivo koji iznos sredstava treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za održavanje komunalne infrastrukture; Revizijom za 2016. je utvrđeno da i dalje pri donošenju rješenja o komunalnoj naknadi obveznicima koji su oslobođeni od plaćanja nije utvrđen mjesečni iznos oslobođenja na temelju kojeg bi se utvrdio izvor sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj oslobođenja;

Prema odredbama članaka 23. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 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), upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva donosi rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa uz osiguranje izvora sredstava iz kojih će se navedeno oslobodjenje namiriti.

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

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi da nefinancijska imovina u pripremi koja je realizirana preko komunalnog društva nije bila prenijeta u imovinu u knjigovodstvenim evidencijama komunalnog društva. Nakon prijenosa imovine komunalnog društva na Grad, sve investicije za koje su pronađeni zapisnici o primopredaji prenijete su u imovinu u ožujku 2013. U tijeku revizije objekti u pripremi (pothodnik sportske zone i cesta u staroj jezgri) od kojih se odustalo, prenijeti su na projektnu dokumentaciju. Ceste u pripremi u ulici Draga i Gorice te projektna dokumentacija školske sportske dvorane su prenijeti u imovinu. Građevinski objekti u pripremi, sanitarna kanalizacija i sanitarni kolektor su prenijeti na komunalno društvo za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda što je evidentirano u poslovnim knjigama. Preostale građevinske objekte u pripremi čine građevinski objekti na kojima se radovi nastavljaju. U vezi s unosom dijela zemljišta u vrijednosti 4.554.549,00 kn u popisne liste pojedinačno, u naturalnim i novčanim iznosima, potraživanja za koja se ne izdaju računi ili rješenja u iznosu od 4.865.716,00 kn, obveze za koje nisu primljeni računi te izvanbilančni zapisi, Grad obrazlaže da su sva zemljišta, potraživanja i obveze te izvanbilančni zapisi evidentirani u poslovnim knjigama Grada. U popisu za 2017. godinu koristit će se metodologija iz Uputa Ministarstva financija iz prosinca 2015. kako bi se sva imovina i obveze popisale u uputama predviđen način. U vezi s evidentiranjem garancija primljenih od dobavljača za ozbiljnost ponuda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2016. na računu izvanbilančnih zapisa, Grad navodi da su garancije evidentirane u poslovnim knjigama tijekom revizije. U vezi s poduzimanjem mjera za naplatu prihoda, Grad obrazlaže da su u 2016. poduzete sljedeće mjere naplate za sve vrste potraživanja: upućivanje poziva za plaćanje, opomena i opomena pred ovrhu te obračuni zateznih kamata. Koncem 2015. donesena je procedura naplate prihoda te su poduzimane sve mjere naplate prihoda po proceduri osim sudskih i ovršnih postupaka. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos su pokrenuti i sudski i ovršni postupci te predstečajne nagodbe. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu su poduzete mjere upućivanja opomena u srpnju i prosincu 2016. jer su se prethodno morala uskladiti potraživanja za komunalnu naknadu od obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem. U vezi s korištenjem prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, Grad obrazlaže da za 2016. nisu imali rashode za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba. U vezi s nalogom da se pri donošenju rješenja o komunalnoj naknadi obveznicima koji su oslobođeni od plaćanja utvrdi mjesečni iznos oslobodjenja na temelju kojeg bi se utvrdio iznos sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj oslobodjenja, Grad navodi da su u izreci rješenja o oslobodjenju za 2016. navedeni korisnik, kvadratura, iznos za koji se oslobađa te razdoblje za koje se oslobađa. U izreci rješenja za 2018. i sljedeće godine, uz navedene podatke, navest će se točan iznos i osiguranje izvora sredstava iz kojeg će se navedeno oslobodjenje namiriti.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Koncem 2016. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirane su obveze u iznosu 26.099.514,00 kn, a nisu evidentirane nedospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine za koju su ugovorena plaćanja u obrocima u iznosu 875.000,00 kn (za kupljeni stan i naknadu za rješavanje imovinsko - pravnih odnosa prema izvansudskoj nagodbi iz 2015. za prostor društvenog doma). Rashode i imovinu za nabavu nefinancijske imovine za koju su ugovorena plaćanja u obrocima Grad evidentira u trenutku plaćanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U glavnoj knjizi stanje potraživanja za prihode od komunalne naknade je evidentirano u iznosu 1.128.946,00 kn, a u pomoćnoj knjizi (analitička evidencija potraživanja) u iznosu 1.272.296,00 kn, što je za 143.350,00 kn više u odnosu na podatke u glavnoj knjizi. Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici, između ostalog vode analitičko knjigovodstvo potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Prema navedenom podaci u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Potencijalne obveze po sudskim sporovima i hipotekama nisu iskazane vrijednosno u bilješkama uz financijske izvještaje. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) obvezne bilješke su između ostalog i pregled ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su tijeku i drugo).

Ostvareni i iskazani prihodi i primici u iznosu 61.724.482,00 kn i rashodi i izdaci u iznosu 57.152.179,00 kn u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2016. i financijskim izvještajima Grada (razina 22) su istovjetni. U okviru navedenih prihoda iskazani su, na temelju naloga za knjiženje, vlastiti prihodi i prihodi za posebne namjene proračunskog korisnika (sufinanciranje cijene usluge dječjeg vrtića, prihodi od pruženih usluga te drugi prihodi) u iznosu 2.128.679,00 kn te rashodi proračunskog korisnika (za materijalne rashode i nabavu opreme) u iznosu 2.104.423,00 kn. Navedene prihode i rashode nije trebalo iskazati u financijskim izvještajima Grada.

Prema Okružnici Ministarstva financija iz siječnja 2017. o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave treba obuhvatiti prihode i primitke te rashode i izdatke proračuna, bez prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskih korisnika, izuzev prenesenih, odnosno plaćenih rashoda i izdataka koji se financiraju iz prihoda i primitaka proračuna te ne sadrže podatke o stanju imovine i obveza, odnosno podatke s bilančnih računa proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati obveze uz ugovorenu obročnu otplatu te usklađivanje potraživanja u poslovnim knjigama (glavna i pomoćna knjiga) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže evidentirati vrijednost potencijalnih obveza po sudskim sporovima i hipotekama u bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu. U vezi s iskazivanjem vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika, nalaže se pridržavati uputa Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja.

- 2.2. *U vezi s evidentiranjem rashoda za nabavu nefinancijske imovine za koju su ugovorena plaćanja u obrocima koju Grad evidentira u trenutku plaćanja (za kupljeni stan i naknadu za rješavanje imovinsko - pravnih odnosa prema izvansudskoj nagodbi iz 2015. za prostor društvenog doma), Grad navodi da su rashodi za nabavu navedene nefinancijske imovine evidentirani u trenutku plaćanja jer su rashodi planirani u proračunu kroz dvije odnosno tri proračunske godine u skladu s dinamikom plaćanja iz Ugovora. U vezi sa stanjem potraživanja za prihode od komunalne naknade koji su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu 1.128.946,00 kn, a u pomoćnoj knjizi (analitička evidencija potraživanja) u iznosu 1.272.296,00 kn, Grad obrazlaže da su se nakon promjene software-a pojavile neusklađenosti između sintetičke i analitičke evidencije koje su velikim dijelom otklonjene, a preostali dio u iznosu od 143.350,00 kn će biti usklađen na način da će se stanje u sintetičkoj evidenciji uskladiti sa analitičkom evidencijom potraživanja za komunalnu naknadu, koja je sada usklađena sa stvarnim stanjem. U vezi s iskazivanjem vlastitih prihoda i prihoda za posebne namjene proračunskog korisnika te rashoda koji se podmiruju iz tih prihoda u financijskim izvještajima Grada, navodi da takav način popunjavanja obrasca PR-RAS nije značajno utjecao na financijski rezultat. Razlika između ostvarenih prihoda za posebne namjene i vlastitih prihoda dječjeg vrtića i ostvarenih rashoda koji se podmiruju iz tih prihoda iznosi 24.256,00 kn. U 2017. se postupa prema Okružnici Ministarstva financija od 5. siječnja 2017.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 61.724.482,00 kn, što je za 23.111.955,00 kn ili 59,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije udjele u prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 27.873.695,00 kn ili 45,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 11.511.843,00 kn ili 18,6 % te primici od zaduživanja u iznosu 10.968.559,00 kn ili 17,8 %.

Za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, koji su ostvareni u iznosu 227.386,00 kn nije donesen program utroška. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17), navedena sredstva jedinica lokalne samouprave koristi namjenski za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Prihodi su utrošeni za izradu prostorno planske dokumentacije.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program o korištenju naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

3.2. *U vezi s donošenjem programa o korištenju naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, Grad navodi da su sredstva utrošena za izradu prostorno planske dokumentacije što je preduvjet za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih dijelova Grada. Navodi da će program o korištenju naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada donositi za buduća razdoblja.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 57.152.179,00 kn, što je za 18.671.635,00 kn ili 48,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.517.638,00 kn ili 41,1 %, materijalne rashode u iznosu 12.985.604,00 kn ili 22,7 % i pomoći u iznosu 4.842.195,00 kn ili 8,5 %.

- Nabava nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 23.517.638,00 kn. Za ulaganja u ukupnom iznosu 17.706.604,00 kn (kupnja poslovnog prostora za dječji vrtić, kupnja zemljišta, stanova, poslovnog prostora te gradnja doma kulture) Grad nije proveo stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti navedenih investicijskih projekata. Projekt izgradnje kulturnog doma je planiran Programom ukupnog razvoja Grada za razdoblje 2016. - 2020., ali nije planiran kao projekt planom razvojnih programa 2016. - 2018. Navedenim planom razvojnih programa i proračunom planirana je kupnja zemljišta, ali bez točno utvrđenih namjena, odnosno bez naznake namjene kapitalnog projekata za koji se zemljište planira nabaviti.

Prema odredbama članka 45. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju, ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekata, a način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata će uredbom propisati Vlada Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže prije ulaganja u projekte provesti stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti projekata u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Do donošenja uredbe, Državni ured za reviziju predlaže prema vlastitoj metodologiji provesti stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata.

4.2. *U vezi s provedbom stručnog vrednovanja, ocjene opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, Grad navodi da su svi spomenuti projekti (ali i drugi) planirani u Proračunu Grada o kojem je raspravljalo i koje je usvojilo predstavničko tijelo. Projekti iz raznih razloga značajni za Grad, prezentirani su predstavničkom tijelu, a kao točke dnevnoga reda sjednica obrazloženi su uz razne akte (sporazumi, odluke, ugovori). S obzirom na to da Vlada nije donijela Uredbu o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata, nije bilo moguće provesti stručno vrednovanje za određene projekte.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na, provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza te evidentiranje dijela zemljišta u analitičkoj evidenciji, pomoćne analitičke evidencije primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, utvrđivanje sadržaja izvanbilančnih zapisa iz prethodnih godina, poduzimanje raspoloživih mjera naplate dijela potraživanja, korištenje prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za propisane namjene te utvrđivanje mjesečnog iznosa oslobođenja od plaćanja komunalne naknade prema socijalnom programu, ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze uz ugovorenu obročnu otplatu za kupljeni stan i naknadu za rješavanje imovinsko pravnih odnosa prema izvansudskoj nagodbi u ukupnom iznosu 875.000,00 kn; U glavnoj knjizi stanje potraživanja za prihode od komunalne naknade je evidentirano u iznosu 1.128.946,00 kn, a u pomoćnoj knjizi (analitička evidencija potraživanja) u iznosu 1.272.296,00 kn, što je za 143.350,00 kn više; U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su podaci o ostvarenim prihodima i primicima u iznosu 61.724.482,00 kn uključujući vlastite prihode korisnika u iznosu 2.128.679,00 kn koji nisu trebali biti iskazani u financijskim izvještajima; Potencijalne obveze po sudskim sporovima i hipotekama nisu iskazane vrijednosno u bilješkama uz financijske izvještaje (točka 2. Nalaza)
 - prije izvršenih ulaganja u kapitalne projekte u ukupnom iznosu 17.706.604,00 kn Grad nije proveo stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata; Planom razvojnih programa i proračunom planirana je kupnja zemljišta, ali bez točno utvrđenih namjena, odnosno bez naznake namjene kapitalnog projekta za koji se zemljište planira nabaviti. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 10 440 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli i ured gradonačelnika. Unutar upravnog odjela za opće i pravne poslove ustrojen je vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. Koncem 2016. u Gradu je bilo 24 zaposlenika. Zakonski predstavnik je u 2016. te do 8. lipnja 2017. bio Ivica Lukanović, a od 8. lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik je Matej Mostarac. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 61.724.482,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 57.152.179,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 4.572.303,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.091.586,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.480.717,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 27.873.695,00 kn ili 45,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 11.511.843,00 kn ili 18,6 % te primici od zaduživanja u iznosu 10.968.559,00 kn ili 17,8 % ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajniji udjel u rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.517.638,00 kn ili 41,1 %, materijalni rashodi u iznosu 12.985.604,00 kn ili 22,7 %, pomoći u iznosu 4.842.195,00 kn ili 8,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Potraživanja su iskazana u iznosu 15.576.999,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 8.133.587,00 kn. Stanje zaduživanja koncem 2016. iznosi 20.894.175,00 kn, a odnosi se na obveze za kredite iz ranijih godina u iznosu 9.974.175,00 kn i primljeni kredit u 2016. u iznosu 10.920.000,00 kn. Ukupne obveze su iskazane u iznosu 26.099.514,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 10.560.843,00 kn ili za 68,0 %. Dospjele obveze koncem 2016. iznose 187.169,00 kn. Stanje zaduživanja koncem 2016. iznosi 20.894.175,00 kn, a odnosi se na obveze za kredite iz ranijih godina u iznosu 9.974.175,00 kn i primljeni kredit u 2016. u iznosu 10.920.000,00 kn. Planom nabave je planirana nabava u vrijednosti 17.078.077,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvještaju o sklopljenim ugovorima, u 2016. su provedena tri otvorena postupka javne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti 3.582.543,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u vrijednosti 1.350.000,00 kn. Vrijednost nabave za pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova je iznosila 8.056.105,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi. Ponovljene nepravilnosti iz 2011. te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.