



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAG

Zadar, listopad 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2016.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/17-02/55
URBROJ: 613-15-17-7

Zadar, 10. listopada 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAGA 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 Paga (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 20. travnja do 10. listopada 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 Zadarske županije. Na temelju odredbi Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Grad je razvrstan u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća 11 naselja s ukupno 3 846 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga se obavljaju putem upravnih tijela (ured Grada i dva upravna odjela), koja su ustrojena Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu gradske uprave iz listopada 2009. Koncem 2016. Grad je imao 20 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica, centar za kulturu i informacije) u kojima je koncem 2016. bilo 19 zaposlenika za koje su rashodi za plaće i materijalne troškove osigurani u proračunu. Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva osnovana za obavljanje komunalnih djelatnosti, građenje i pružanje audio usluga. Suosnivač je trgovačkih društava za poticanje regionalnog razvoja, obavljanje djelatnosti vodoopskrbe te proizvodnju i emitiranje radijskog i televizijskog programa, u kojima ima 2,0 % do 25,5 % udjela. Koncem 2016. vrijednost udjela u temeljnim kapitalima trgovačkih društava iznosi 29.763.750,00 kn.

Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio gradonačelnik Željko Maržić.

Planiranje i izvršenje proračuna

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 52.747.300,00 kn. Četvrtim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016. prihodi i primici su planirani u iznosu 48.546.800,00, rashodi i izdaci u iznosu 48.485.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 61.800,00 kn. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun za 2016. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema projekcijama, za 2017. su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci u iznosu 37.600.000,00 kn, a za 2018. u iznosu 32.400.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), doneseni su polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2016.

U godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna su prihodi i primici iskazani u iznosu 39.404.487,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 42.166.754,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 2.762.267,00 kn. U odnosu na plan, prihodi i primici ostvareni su manje za 9.142.313,00 kn ili 18,8 %, a rashodi i izdaci manje za 6.318.246,00 ili 13,0 %. Manje ostvarenje te izostanak pojedinih prihoda (prodaja zemljišta) utjecali su na visinu i ostvarenje rashoda. Donesena je odluka o raspodjeli rezultata i program mjera za pokriće manjka. U proračun i izvršenje proračuna uključeni su i vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika kao i rashodi financirani iz tih prihoda i primitaka.

U skladu s odredbom članka 34. Zakona o proračunu, uz proračun za 2016. donesen je plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada od 2016. do 2018. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna (rashodi su iskazani kroz aktivnosti i projekte te povezani u programe temeljem zajedničkih ciljeva). Utvrđeni ciljevi su razvoj konkurentnog i održivog razvoja, razvoj ljudskih potencijala i unaprjeđenje kvalitete života. Polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna sadrže i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz spomenutog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 38.739.026,00 kn, što je za 14.520.901,00 kn ili 60,0 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno najznačajnija povećanja odnose se na primitke od zaduživanja i prihode od pomoći za izgradnju dječjeg vrtića.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	8.765.077,00	8.724.699,00	99,5
2.	Pomoći	6.072.295,00	10.890.805,00	179,4
3.	Prihodi od imovine	2.695.741,00	3.006.790,00	111,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.566.115,00	6.900.650,00	124,0
5.	Prihodi od pruženih usluga	41.985,00	38.924,00	92,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	81.537,00	94.471,00	115,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	25.381,00	66.767,00	263,1
8.	Primici od zaduživanja	969.994,00	9.015.920,00	929,5
	Ukupno	24.218.125,00	38.739.026,00	160,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 10.890.805,00 kn ili 28,1 %, primici od zaduživanja u iznosu 9.015.920,00 kn ili 23,3 % i prihodi od poreza u iznosu 8.724.699,00 kn ili 22,5 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 10.107.602,00 kn ili 26,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, prihode od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od sufinanciranja, vodni doprinos, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu za priključenje na vodne građevine, prihode od prodaje zemljišta i stanova te primitke od dugoročnog zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 26.987.268,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima je 69,7 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 8.724.699,00 kn odnose se na prihode od udjela u porezu na dohodak ostvarenom na području Grada u iznosu 4.457.238,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.489.886,00 kn te gradske poreze (porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) u iznosu 2.777.575,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 10.890.805,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 10.827.855,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 62.950,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su za sufinanciranje izgradnje zgrade dječjeg vrtića u iznosu 8.376.571,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.733.336,00 kn i zgrade gradske uprave u iznosu 343.948,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su za program zaštite i muzejske djelatnosti vezane uz pašku čipku u iznosu 43.000,00 kn te za podmirenje ogrijeva socijalno ugroženim osobama u iznosu 19.950,00 kn.

Vrijednosno značajnije prihode od imovine, ostvarene u iznosu 3.006.790,00 kn, čine prihodi od naknada za korištenje javnih površina u iznosu 1.524.611,00 kn, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 657.993,00 kn te zakupa poslovnih prostora u iznosu 647.206,00 kn. Grad je u 2017. podnio zahtjev Ministarstvu turizma za provjeru ispravnosti uplate koncesijske naknade koje trgovačko društvo plaća za odobrenu koncesiju na turističkom zemljištu za korištenje kampa. Prema podacima Ministarstva turizma, naknada u visini 20,0 % koncesijske naknade uplaćivana je u proračun Općine Kolan. U tijeku su aktivnosti oko postizanja sporazumnog rješenja navedenog načina plaćanja koncesijske naknade između Ministarstva turizma, Općine Kolan i Grada.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su ostvareni u iznosu 6.900.650,00 kn, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.865.517,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 2.382.251,00 kn te boravišne pristojbe u iznosu 732.709,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 38.924,00 kn odnose se na naknadu za poslove obračuna i naplate naknade za uređenje voda, koje Grad obavlja u ime i za račun Hrvatskih voda.

Prihodi od kazni i ostali prihodi u iznosu 94.471,00 kn su ostvareni naplatom kazni za prometne prekršaje i kazni komunalnih redara.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 66.767,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 48.588,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 18.179,00 kn.

Primici od zaduživanja u iznosu 9.015.920,00 kn su ostvareni prema ugovoru o dugoročnom kreditu za izgradnju zgrade dječjeg vrtića.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 41.325.111,00 kn, što je za 17.177.847,00 kn ili 71,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine zbog izgradnje zgrade dječjeg vrtića.

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	2.856.189,00	2.815.768,00	98,6
2.	Materijalni rashodi	6.634.102,00	8.934.307,00	134,7
3.	Financijski rashodi	218.442,00	372.390,00	170,5
4.	Subvencije	0,00	59.000,00	-
5.	Pomoći	2.417.264,00	2.820.937,00	116,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	443.623,00	586.304,00	132,2
7.	Ostali rashodi	8.994.468,00	4.817.324,00	53,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.583.176,00	20.899.081,00	809,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	20.000,00	-
	Ukupno	24.147.264,00	41.325.111,00	171,1
	Višak prihoda i primitaka	70.861,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	2.586.085,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.899.081,00 kn ili 50,6 %, materijalni rashodi u iznosu 8.934.307,00 kn ili 21,6 % te ostali rashodi u iznosu 4.817.324,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 6.674.399,00 kn i imaju udjel 16,1 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.815.768,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 2.194.970,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 367.846,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnice, uskrsnice, darove za djecu, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te regres za godišnji odmor) u iznosu 252.952,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 8.934.307,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 5.281.325,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.635.295,00 kn, materijal i energiju u iznosu 892.275,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 125.412,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 3.021.635,00 kn, sredstva isplaćena s računa proračuna na ime povrata plaćenog poreza na promet nekretnina u iznosu 1.207.209,00 kn, rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 744.645,00 kn te naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu 468.338,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu 2.820.937,00 kn odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti i programa, od čega dječjem vrtiću 1.654.520,00 kn, centru za kulturu i informiranje 863.012,00 kn te gradskoj knjižnici 303.405,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 4.817.324,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kapitalne pomoći društvima za obavljanje komunalnih djelatnosti za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.845.396,00 kn i izgradnju kanalizacije u iznosu 738.143,00 kn te na rashode za tekuće donacije u iznosu 1.624.799,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na programe javnih potreba (sport, kultura, socijalna skrb, tehnička kultura, odgoj i obrazovanje) u iznosu 829.862,00 kn te donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 500.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 20.899.081,00 kn, od čega se na izgradnju zgrade dječjeg vrtića odnosi 17.610.382,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 2.586.085,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 594.724,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.180.809,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 128.455.108,00 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	68.305.037,00	85.647.322,00	125,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.710.754,00	7.710.754,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	49.689.466,00	48.181.927,00	97,0
1.3.	Postrojenja i oprema	444.333,00	410.609,00	92,4
1.4.	Prijevozna sredstva	81.616,00	65.016,00	79,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.392.995,00	18.995.877,00	1 363,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	8.985.873,00	10.283.139,00	114,4
2.	Financijska imovina	44.900.931,00	42.807.786,00	95,3
2.1.	Novčana sredstva	672.552,00	130.867,00	19,5
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	1.534.820,00	285.864,00	18,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	29.790.517,00	29.810.517,00	100,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.612.502,00	12.004.205,00	103,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	311.480,00	271.032,00	87,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	979.060,00	305.301,00	31,2
	Ukupno imovina	113.205.968,00	128.455.108,00	113,5
3.	Obveze	5.448.701,00	14.741.269,00	270,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.007.072,00	3.530.530,00	117,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.217.528,00	970.718,00	79,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.224.101,00	10.240.021,00	836,5
4.	Vlastiti izvori	107.757.267,00	113.713.839,00	105,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	113.205.968,00	128.455.108,00	113,5
	Izvanbilančni zapisi	4.150.067,00	3.699.927,00	89,2

Vrijednost imovine koncem 2016. veća je u odnosu na početak 2016. za 15.249.140,00 kn ili 13,5 % najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju zgrade dječjeg vrtića (nefinancijska imovina u pripremi).

Većinu imovine u vrijednosti 48.181.927,00 kn ili 37,5 % čine građevinski objekti, a vrijednosno značajniji odnose se na spomenike kulture u iznosu 26.145.122,00 kn, poslovne prostore (zgrada gradske uprave i druge) u iznosu 5.412.795,00 kn, sportske terene u iznosu 4.241.616,00 kn, pogon stare solane u iznosu 4.034.440,00 kn, ceste u iznosu 1.096.439,00 kn te javnu rasvjetu u iznosu 886.745,00 kn.

Ukupna potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 12.561.101,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2015. manja su za 897.701,00 kn ili 6,7 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.004.205,00 kn, od zaposlenih te ostala potraživanja u iznosu 285.864,00 kn i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 271.032,00 kn. Koncem 2016. dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 12.275.237,00 kn, što je 97,7 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 14.741.269,00 kn i u odnosu na početak godine veće su za 9.292.569,00 kn ili 170,5 %. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze prema poslovnoj banci za dugoročni kredit u iznosu 9.985.914,00 kn, društvima u vlasništvu Grada za obavljanje komunalnih djelatnosti i drugih poslova u iznosu 1.204.547,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 521.610,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 344.893,00 kn te izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu 292.166,00 kn. Do konca svibnja 2017. podmirene su u iznosu 1.918.277,00 kn.

Koncem 2016. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu 3.699.927,00 kn. Vrijednosno značajniji zapisi odnose se na obveze za suglasnost komunalnom društvu danu za zaduživanje u iznosu 2.939.807,00 kn i jamstvo dano istom komunalnom društvu u iznosu 736.649,00 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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korištena su izvješća u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s izvršenjem proračuna i naplatom potraživanja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2013., računovodstveno poslovanje te zaduživanje i obveze.

1. Izvršenje naloga revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2013., 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 prihode te rashode i izdatke.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poslovni prostor dan je u zakup na temelju javnog natječaja u skladu sa zakonskim odredbama
- donesen je program utroška sredstava od boravišne pristojbe u suradnji s turističkom zajednicom
- plaće su obračunane (dodaci na plaću i porezne obveze) prema zakonskim odredbama
- poslovi deratizacije, dezinsekcije i dezinfekcije planirani su programom održavanja komunalne infrastrukture s naznakom izvora financiranja i praćenjem ostvarenja u izvršenju programa, a izvoditelj je izabran prikupljanjem ponuda.

Nalozi u postupku izvršenja:

- pravilnikom o financiranju javnih potreba propisani su uvjeti, kriteriji i procedure dodjele donacija te praćenja provedbe programa javnih potreba, odnosno s korisnicima je ugovorena mjesečna obveza izvješćivanja o utrošku sredstava; Grad je prema programima javnih potreba dodijelio sredstva u iznosu 829.862,00 kn; Pojedini korisnici nisu podnosili izvješća o utrošku sredstava, a kod korisnika koji su ih dostavili u pojedinim slučajevima nedostaje opisni dio realiziranih aktivnosti te popratni materijali

- poduzimane su mjere za naplatu prihoda, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna; Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 12.561.101,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2015. manja su za 897.701,00 kn ili 6,7 %; Vrijednosno značajnija su za komunalni doprinos u iznosu 2.559.077,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.554.932,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.755.011,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 1.050.575,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 711.364,00 kn, naknadu za koncesije u iznosu 700.512,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 526.945,00 kn, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 366.105,00 kn i naknade za korištenje javne površine u iznosu 339.193,00 kn; Dospjela potraživanja iznose 12.275.237,00 kn, što je 97,7 % ukupnih potraživanja; Tijekom 2016. i do konca svibnja 2017., Grad je radi naplate dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, porez na tvrtku, naknadu i porez na korištenje javne površine te spomeničku rentu u ukupnom iznosu 5.085.938,00 kn, dužnicima uputio opomene; Također, upućeni su ovršni prijedlozi za potraživanja za naknadu i porez za korištenje javne površine u iznosu 44.336,00 kn; Za druga dospjela potraživanja mjere naplate nisu poduzimane; Ustrojena je analitička evidencija potraživanja koja ne sadrži podatke o rokovima dospijeca te Grad nema podatke o starosnoj strukturi potraživanja; Do konca svibnja 2017. naplaćeno je 457.938,00 kn ili 3,7 % dospjelih potraživanja; Grad je i nadalje u obvezi provoditi mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja za proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu; Interne procedure u vezi s postupanjem koje prethodi naplati potraživanja, kako bi se na ista ili slična potraživanja primijenile iste mjere naplate, nisu donesene; Iako donošenje procedura za naplatu potraživanja nije propisano zakonom, predlaže se njihovo donošenje u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru nije donesen, ali su sredstva, u okviru općih prihoda, planirana i trošena za poboljšanje komunalne infrastrukture (izgradnju kanalizacije)
- program održavanja komunalne infrastrukture, po kojem su rashodi ostvareni u iznosu 3.135.410,00 kn, sadrži opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa te izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nije iskazana vrijednost sudskih sporova. Bilješke sadrže pregled sudskih postupaka koji mogu postati prihod Grada (vrijednost sporova 1.126.050,00 kn) i postupaka koji mogu postati obveze Grada (vrijednost sporova 27.153.435,00 kn).

Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. S obzirom da se radi o potencijalnim obvezama koje uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza Grada, vrijednost sporova potrebno je iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa. Početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama u Bilanci nisu istovjetni podacima u obrascu Obveza i analitičkim evidencijama obveza. U Bilanci su ukupne obveze u iznosu 14.741.269,00 kn iskazane kao dospjele. Prema obrascu Obveza i analitičkim evidencijama, dospjele obveze iznose 3.583.777,00 kn, a nedospjele 11.157.492,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15 i 93/15), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže potencijalne obveze po sudskim sporovima evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nalaže u Bilanci iskazivati točne iznose dospjelih i nedospjelih obveza radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Grada.

3. Zaduživanje i obveze

- 3.1. Obveze koncem 2016. iznose 14.741.269,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 10.240.021,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.530.530,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 970.718,00 kn. Od dospjelih obveza u iznosu 3.583.777,00 kn do konca svibnja 2017. podmireno je 1.918.277,00 kn. Najznačajnije nedospjele obveze u iznosu 9.985.914,00 kn su prema poslovnoj banci za dugoročni kredit.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 2.586.085,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 594.724,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.180.809,00 kn. U ožujku 2017. donesen je program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka kojim je utvrđena dinamika pokrića s najvećim povratom u 2019. i 2020. kada istječe početak dugoročnog kredita. Pokriće manjka planirano je prisilnom naplatom i utuživanjem potraživanja iz prethodnih godina, pravovremenom naplatom prihoda te smanjenjem materijalnih rashoda, ali bez navođenja iznosa. Donesene mjere nisu sveobuhvatne, jer nisu analizirani i ocijenjeni svi elementi poslovanja koji su utjecali ili mogu utjecati na financijsko stanje Grada.

Zbog problema s likvidnošću i podmirenja dospjelih obveza, Grad se tijekom 2015. i 2016. kratkoročno zaduživao. Od srpnja 2015. do travnja 2016. koristio je dozvoljeni minus u iznosu 1.500.000,00 kn prema ugovoru o okvirnom kreditu zaključenim s poslovnom bankom. Rok korištenja kredita je 12 mjeseci, uz promjenjivu kamatnu stopu 6,95 %. U travnju 2016. je zaključen dodatak ugovoru prema kojemu kredit iznosi 2.000.000,00 kn, a kamatna stopa 6,20 %.

Novi ugovor na iznos 1.500.000,00 kn zaključen je 3. srpnja 2016. za razdoblje 12 mjeseci i fiksnu kamatnu stopu 6,20 %. Prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Kratkoročno zaduživanje je dozvoljeno samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijea obveza. Iz navedenog proizlazi da Grad u pogledu svrhe zaduživanja i vremena korištenja kredita nije postupao u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže kod kratkoročnog zaduživanja postupiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom na manjak prihoda i primitaka, obveze i potencijalne obveze Grada, Državni ured za reviziju predlaže voditi računa o preuzimanju novih obveza i njihovom dospijecu, a za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza predlaže se sastaviti analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Grada, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka i mjera za stabilno poslovanje te donijeti akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, osobom zaduženom za praćenje) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Grad u očitovanju navodi da prihvaća dane naloge i preporuke te će po njima postupiti.

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 3 846 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je ured Grada i dva upravna odjela. Grad ima 20 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio gradonačelnik Željko Maržić. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 38.739.026,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 41.325.111,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 2.586.085,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 594.724,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.180.809,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 10.890.805,00 kn ili 28,1 %, primici od zaduživanja u iznosu 9.015.920,00 kn ili 23,3 % i prihodi od poreza u iznosu 8.724.699,00 kn ili 22,5 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 26.987.268,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima je 69,7 %. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 12.561.101,00 kn, a dospjela iznose 12.275.237,00 kn i čine 97,7 % ukupnih potraživanja. Obveze koncem 2016. iznose 14.741.269,00 kn, a dospjele su u iznosu 3.583.777,00 kn. U 2016. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, a jamstva i suglasnosti dana su prethodnih godina. Kod poslovne banke se kratkoročno zadužio za održavanje tekuće likvidnosti i koristio sredstva dugoročnog kredita (odobrenog u kolovozu 2015.) radi izgradnje dječjeg vrtića. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.899.081,00 kn ili 50,6 %, materijalni rashodi u iznosu 8.934.307,00 kn ili 21,6 % te ostali rashodi u iznosu 4.817.324,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Plan nabave je donesen, a postupci nabave roba, radova i usluga obavljani su u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.