



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAZIN

Pazin, kolovoz 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2016.	14
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/17-02/22
URBROJ: 613-20-17-7

Pazin, 16. kolovoza 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAZINA 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 Pazina (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. veljače do 16. kolovoza 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 Istarske županije. Sjedište je Istarske županije i obuhvaća 18 naselja s ukupno 8 638 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 - pročišćeni tekst i 137/15), gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola te drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata poslovnog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su: ured Grada i tri upravna odjela (za samoupravu, upravu i društvene djelatnosti, za gospodarstvo, financije i proračun te za komunalni sustav, prostorno uređenje i graditeljstvo) i služba za unutarnju reviziju. Koncem 2016. u gradskoj upravi je bilo 41 zaposlenik uključujući i gradonačelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno (dva zamjenika su volontera) i osam zaposlenika na stručnom usavršavanju.

Grad ima šest proračunskih korisnika (dječji vrtić, osnovna škola, pučko otvoreno učilište, gradska knjižnica, gradski muzej i javna vatrogasna postrojba). Kod proračunskih korisnika je koncem 2016. bio 121 zaposlenik. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu jedanaest trgovačkih društva, od kojih 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za poslovanje nekretninama, trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i trgovačkom društvu za upravljanje sportskim objektima. U trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti ima 88,0 % udjela, u trgovačkom društvu za promicanje lokalnog razvoja 58,0 % udjela, a u trgovačkom društvu za izdavačku djelatnost 36,0 % udjela. U drugim trgovačkim društvima ima manje od 10,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Prema Statutu, tijela Grada su gradsko vijeće i gradonačelnik. Vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio gradonačelnik Renato Kručić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te odluka o preraspodjeli sredstava unutar pojedinih skupina rashoda. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 95.150.875,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 73.277.153,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 72.787.748,00 kn. Planirana su raspoloživa sredstva iz prethodnih godina u iznosu 520.774,00 kn, od čega se na sredstva Grada odnosi 489.405,00 kn, a sredstva Javne vatrogasne postrojbe 31.369,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na planirane pomoći iz fondova Europske unije za projekte izgradnje cesta, rekonstrukciju groblja i izgradnju sportskog centra koje su izmjenama planirane manje za 12.756.732,00 kn ili 95,1 % te na rashode za izgradnju i rekonstrukciju cesta i gradnju građevina za javnu odvodnju koji su izmjenama planirani manje za 12.714.182,00 kn ili 82,5 %.

Prema Godišnjem izvještajem o izvršenju Proračuna Grada za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 66.255.543,00 kn, što je za 7.021.609,00 kn ili 9,6 % manje u odnosu na planirane. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirane prihode se odnosi na prihode od prodaje zemljišta i građevinskih objekata koji su ostvareni manje za 1.774.623,00 kn ili 43,5 % te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima koji su ostvareni manje za 1.545.648,00 kn ili 8,8 %. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 64.782.706,00 kn, što je za 8.005.043,00 kn ili 11,0 % manje od planiranih zbog manje ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i gradskih zgrada za 3.208.957,00 kn ili 15,9 % i rashoda za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja i rekonstrukcija cesta, izgradnja građevina za javnu odvodnju, izrada projektne dokumentacije i otkup zemljišta za kapitalne projekte) koji su ostvareni manje za 1.531.077,00 kn ili 24,3 %. Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 1.472.837,00 kn.

U Proračun i Izmjene proračuna te u Godišnji Izvještaj o izvršenju Proračuna Grada za 2016. uključeni su prihodi i primici Grada i vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika te rashodi i izdaci koji se iz njih financiraju. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2016., vlastiti prihodi proračunskih korisnika planiraju se u financijskim planovima korisnika i uplaćuju na njihov račun.

Grad je u studenome 2016. donio Odluku o uvođenju Gradske riznice, prema kojoj će se od početka 2017. za proračun i šest proračunskih korisnika uvesti jedinstveni informacijski sustav (za planiranje i računovodstveno poslovanje), a financijsko poslovanje Grada i proračunskih korisnika obavljati putem jedinstvenog računa riznice. Prema navedenoj Odluci te Odluci o izvršavanju Proračuna Grada za 2017., uplata svih prihoda i primitaka te podmirenje obveza za rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika obavlja se putem jedinstvenog računa Gradske riznice (uključujući vlastite prihode i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika te rashode koji se iz njih financiraju).

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama za 2017. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 85.530.375,00 kn, a za 2018. u iznosu 76.928.375,00 kn.

Plan razvojnih programa kao sastavni dio proračuna Grada za 2016. je donesen koncem 2015. za trogodišnje razdoblje. Sadrži ciljeve i mjere razvoja i pokazatelje rezultata i povezan je s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz izmjene proračuna donesene su izmjene plana razvojnih programa. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju građevina za javnu odvodnju u iznosu 1.668.100,00 kn, izgradnju pretovarne stanice na odlagalištu otpada u iznosu 1.310.100,00 kn te rekonstrukciju i izgradnju cesta u iznosu 1.123.675,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanim rokovima te objavljeni 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 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 su ostvareni u iznosu 51.392.764,00 kn, što je za 2.150.905,00 kn ili 4,4 % 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

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	17.214.838,00	18.261.217,00	106,1
2.	Pomoći	19.263.705,00	15.698.957,00	81,5
3.	Prihodi od imovine	3.159.517,00	3.293.522,00	104,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.161.392,00	9.704.084,00	135,5
5.	Prihodi od donacija	480.935,00	433.875,00	90,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.014.034,00	667.065,00	65,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	947.438,00	2.284.044,00	241,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.050.000,00	-
	Ukupno	49.241.859,00	51.392.764,00	104,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.261.217,00 kn ili 35,5 %, prihodi od pomoći u iznosu 15.698.957,00 kn ili 30,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada u iznosu 9.704.084,00 kn ili 18,9 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.284.044,00 kn ili 4,4 %. Svi drugi prihodi (kazne i ostali prihodi, od donacija i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 5.444.462,00 kn i čine 10,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.542.692,00 kn ili 35,5 % zbog povećanja prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade, povećanje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 1.336.606,00 kn ili 141,1 % zbog više ostvarenih prihoda od prodaje građevinskog zemljišta, te primitaka od financijske imovine i zaduživanja koji su u 2016. ostvareni za podmirenje tekućih obveza u iznosu 1.050.000,00 kn.

Smanjenje prihoda ostvareno je kod tekućih pomoći za 3.564.748,00 kn ili 18,5 % zbog planiranja i evidentiranja ostvarenih tekućih pomoći iz općinskih proračuna (plaće za dječji vrtić, pomoći izravnavanja za Javnu vatrogasnu postrojbu, sufinanciranje djelatnosti Gradske knjižnice) u financijskim planovima i poslovnim knjigama proračunskih korisnika, a ne u proračunu Grada kao prethodnih godina.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, od zakupa poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade šteta na temelju osiguranja, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, donacija, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 27.846.946,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,2 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 18.261.217,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 15.618.099,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 624.080,00 kn i gradske poreze u iznosu 1.359.332,00 kn (porez na kuće za odmor 21.949,00 kn, porez na korištenje javnih površina 358.530,00 kn, porez na potrošnju 345.439,00 kn i porez na tvrtku 633.414,00 kn), ustupljeni dio poreza i prireza na dohodak za osnovno školstvo u iznosu 432.223,00 kn i vatrogastvo u iznosu 227.483,00 kn. Uvedeni su svi propisani porezi. Prirez porezu na dohodak od prosinca 2013. iznosi 9,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih gradskih poreza obavljaju upravna tijela gradske uprave, osim poreza na potrošnju za koji naplatu obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 15.698.957,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 12.463.965,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.234.992,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 8.168.955,00 kn (od čega se vrijednosno značajnije odnose na pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije školstva u iznosu 4.916.520,00 kn i vatrogastva u iznosu 3.016.678,00 kn), od Županijske uprave za ceste za poslove redovnog održavanja preuzetih nerazvrstanih cesta u iznosu 3.712.938,00 kn, iz proračuna Županije u iznosu 87.950,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije za projektну dokumentaciju skloništa za životinje u iznosu 40.000,00 kn i podmirenje troškova ogrijeva korisnicima socijalne pomoći u iznosu 14.250,00 kn), proračuna susjednih općina u iznosu 494.122,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije za financiranje dnevnog boravka i Savjetovališta za brak i obitelj u iznosu 253.026,00 kn i djelatnosti vatrogastva iznad minimalnog standarda u iznosu 135.576,00 kn).

Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 1.192.937,00 kn (za decentralizirane funkcije školstva u iznosu 556.737,00 kn, obnovu spomenika kulture u iznosu 400.000,00 kn, sufinanciranje manifestacije u iznosu 136.200,00 kn i obnovu sanitarnog čvora osnovne škole u iznosu 100.000,00 kn), iz proračuna Županije u iznosu 1.653.722,00 kn (za otplatu dugoročnog kredita za izgradnju sportske školske gradske dvorane prema sporazumu o sufinanciranju otplate kredita iz ožujka 2013. (grad i Županija plaćaju po jednu polovinu glavnice i kamata) u iznosu 1.108.722,00 kn, sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstane ceste 250.000,00 kn, održavanje manifestacije 175.000,00 kn, obnovu fresaka gradske crkve i Kaštela 120.000,00 kn), od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 327.041,00 kn (za izgradnju pristupne ceste do odlagališta otpada u iznosu 259.041,00 kn, nabavu kanti za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu 38.000,00 kn i dokumentaciju za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 30.000,00 kn), te iz proračuna susjednih općina za sufinanciranje ozakonjenja nezakonito izgrađenih zgrada u neposrednoj blizini odlagališta otpada u iznosu 61.292,00 kn.

Grad iz decentraliziranih sredstava financira minimalni financijski standard za jednu osnovnu školu i javnu vatrogasnu postrojbu. Financiranje decentraliziranih funkcija za 2016. se provodilo na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016., Odluke Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2016. i Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2016. (Narodne novine 33/16). Grad je donio unutarnje akte kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i način financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva za 2016.

Za decentralizirane funkcije ukupno je primljeno 9.318.721,00 kn, od čega se na dodatni udjel u porezu na dohodak odnosi 828.786,00 kn, a na pomoći izravnjanja 8.489.935,00 kn. Prijenos sredstava korisnicima je obavljen na temelju propisanih mjerila i kriterija, zahtjeva, te priloženih računa dobavljača i obračunskih situacija. Koncem 2016. sačinjena su izvješća o prihodima i rashodima decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva za 2016.

Za decentralizirane funkcije osnovnog školstva primljeno je 5.905.480,00 kn, a prijenos je obavljen u iznosu 5.451.634,00 kn. Razlika u iznosu 453.846,00 kn plaćena je tijekom siječnja i veljače 2017., a odnosi se na troškove prijevoza učenika, energenata i drugih općih troškova. Rashodi za decentralizirane funkcije osnovnog školstva iznad minimalnog standarda iznose 517.543,00 kn, a financirani su iz vlastitih prihoda škole.

Za decentralizirane funkcije vatrogastva primljeno je i preneseno 3.413.241,00 kn. Uz navedeno, rashode za decentralizirane funkcije vatrogastva iznad minimalnog standarda Grad je financirao u iznosu 435.546,00 kn, a iz proračuna ostalih jedinica lokalne samouprave (suosnivača) financirano je 448.094,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.293.522,00 kn. Odnose se na financijske prihode (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 15.606,00 kn i nefinancijske prihode u iznosu 3.277.916,00 kn. Vrijednosno značajniji nefinancijski prihodi se odnose na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 2.364.200,00 kn, korištenja javnih gradskih površina u iznosu 397.625,00 kn, naknade za korištenje grobnih mjesta u iznosu 211.664,00 kn, iznajmljivanja stambenih objekata u iznosu 122.639,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 94.639,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 62.080,00 kn te naknade za koncesiju u iznosu 20.151,00 kn. Grad je tijekom 2015. dostavio Agenciji za poljoprivredno zemljište popis zaključenih ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, prema kojemu je tijekom 2007. zaključeno sedam ugovora o zakupu na rok deset godina.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 9.704.084,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 4.334.806,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 3.448.495,00 kn, naknade za izgradnju pretovarne stanice u iznosu 1.357.624,00 kn, gradske i općinske upravne pristojbe u iznosu 296.609,00 kn i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 173.622,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 433.875,00 kn se odnose na kapitalne donacije u iznosu 250.000,00 kn (donacija trgovačkog društva za proizvodnju i distribuciju vode Gradu za asfaltiranje nerazvrstane ceste) i tekuće donacije u iznosu 183.875,00 kn (za sufinanciranje izvođenja radova izgradnje pristupne ceste s infrastrukturom odvodnje otpadnih voda od fizičke osobe i izradu prostornih planova od pravnih i fizičkih osoba).

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi su ostvareni u iznosu 667.065,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od kazni u iznosu 118.533,00 kn, prihode od osnovne škole za isplatu plaća po ugovorima o djelu za program boravka školske djece u odmaralištu tijekom ljetnih mjeseci u iznosu 101.250,00 kn, naknadu režijskih troškova (područni ured Porezne uprave) u iznosu 87.069,00 kn, od pravnih i fizičkih osoba za sufinanciranje održavanja manifestacija u iznosu 83.802,00 kn, iz programa međunarodnog projekta Europa za građane u iznosu 56.220,00 kn, od susjednih općina za sufinanciranje nabave mobilnog reciklažnog dvorišta i otkupa zemljišta za izgradnju pristupne ceste do odlagališta otpada, na temelju ugovora zaključenog u prethodnoj godini, u iznosu 46.094,00 kn te na bespovratna sredstva od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje projekta u školstvu u iznosu 33.887,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.284.044,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.415.404,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 751.338,00 kn, građevinskih objekata i garaža u iznosu 94.495,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 16.593,00 kn i stana u iznosu 6.214,00 kn.

Gospodarenje građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Grada se provodi na temelju Odluke o načinu, uvjetima i postupku raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada iz listopada 2009. Za prodaju gradskih garaža su prethodne godine provedeni javni natječaji. Prodajne cijene su utvrdili komisija za procjenu i ovlašteni sudski vještak građevinske struke.

Primici od zaduživanja ostvareni su u iznosu 1.050.000,00 kn i odnose se na kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke za financiranje troškova prema sudskoj presudi nadležnog županijskog suda za jednog proračunskog korisnika, s rokom povrata godinu dana i kamatnom stopom 3,2 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 50.780.422,00 kn, što je za 2.043.933,00 kn ili 4,2 % 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	5.349.049,00	5.056.674,00	94,5
2.	Materijalni rashodi	17.223.791,00	16.724.980,00	97,1
3.	Financijski rashodi	945.452,00	1.004.622,00	106,3
4.	Subvencije	303.226,00	286.428,00	94,5
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	15.485.245,00	15.365.840,00	99,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.043.919,00	1.450.870,00	139,0
7.	Ostali rashodi	3.806.216,00	5.948.106,00	156,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.863.712,00	3.207.781,00	112,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.715.879,00	1.735.121,00	101,1
	Ukupno	48.736.489,00	50.780.422,00	104,2
	Višak prihoda i primitaka	505.370,00	612.342,00	121,2

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 16.724.980,00kn ili 32,9 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 15.365.840,00 kn ili 30,3 %, ostali rashodi u iznosu 5.948.106,00 kn ili 11,7 % te rashodi za zaposlene u iznosu 5.056.674,00 kn ili 10,0 %. Preostali rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 7.684.822,00 kn i čine 15,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje ostalih rashoda za 2.141.890,00 kn ili 56,3 % (zbog više doznačenih kapitalnih pomoći komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada) i naknada građanima i kućanstvima za 406.951,00 kn ili 39,0 % zbog ispravka evidentiranja naknada za novorođenu djecu koje su prethodne godine bile evidentirane u okviru računa tekućih donacija i sufinanciranja komunalnog doprinosa za ozakonjenje nezakonito izgrađenih objekata unutar područja obuhvata zone odlagališta.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 5.056.674,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 4.251.331,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 705.851,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 99.492,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 16.724.980,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 13.053.912,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.147.623,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.227.864,00 kn (od čega se na električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 688.636,00 kn) i naknade troškova zaposlenima u iznosu 295.581,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su ostvareni za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 6.905.089,00 kn, usluge prijevoza za školstvo u iznosu 3.041.972,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 1.284.019,00 kn (od čega se na rekonstrukciju i sanaciju kulturnih dobara odnosi 898.934,00 kn).

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji se odnose na troškove organizacije prigodnih manifestacija u iznosu 432.982,00 kn, naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava u iznosu 389.940,00 kn, izradu projektne dokumentacije i povrat neutrošenih sredstava Ministarstvu turizma za tematski zabavni park u iznosu 291.850,00 kn te izradu projektne dokumentacije za Sportski kompleks u iznosu 156.975,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi se odnose na kamate za primljene dugoročne kredite od poslovnih banaka u prethodnim godinama u iznosu 770.181,00 kn, povrat komunalnog doprinosa pravnoj osobi prema novom rješenju u iznosu 125.943,00 kn te usluge platnog prometa u iznosu 51.338,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije u iznosu 261.299,00 kn se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje sportskih građevina za sufinanciranje troškova tekućeg i investicijskog održavanja školsko-sportske gradske dvorane i boćarske dvorane.

Pomoći ostvarene u iznosu 15.365.840,00 kn se odnose na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovnih djelatnosti predškolskog i osnovnog obrazovanja, kulture i vatrogastva (financiranje rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine).

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima se odnose na stipendije i školarine u iznosu 383.150,00 kn, naknade za novorođenu djecu u iznosu 264.000,00 kn, pomoći za podmirenje troškova dječjeg vrtića u iznosu 239.090,00 kn, sufinanciranje troškova stanovanja u iznosu 166.271,00 kn te sufinanciranje komunalnog doprinosa stanovnicima za ozakonjenje nezakonito izgrađenih stambenih objekata koji se nalaze na udaljenosti do 500 m od odlagališta otpada prema zaključenom Sporazumu u iznosu 120.329,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi te programa javnih potreba u području školstva i obrazovanja i socijalno-zdravstvenih potreba te pojedinačnih zaključaka i rješenja.

Ostali rashodi poslovanja u iznosu 5.948.106,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 3.251.718,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.696.388,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene Zajednici sportskih udruga za redovnu djelatnost u iznosu 500.000,00 kn, za program Dnevnog boravka i pomoći u kući starijim osobama u iznosu 332.354,00 kn Područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 330.000,00 kn, udrugama u području socijalne skrbi i zdravstvu u iznosu 200.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 198.000,00 kn, za osiguranje prehrane socijalno ugroženoj djeci u iznosu 194.700,00 kn, zdravstvenim ustanovama za nabavu vozila i stacionar u iznosu 175.422,00 kn, pravnim i fizičkim osobama za poticanje gospodarstva i zapošljavanja u iznosu 160.127,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 118.800,00 kn, udrugama za održavanje raznih manifestacija u iznosu 110.000,00 kn, političkim strankama za redovno financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14) u iznosu 100.000,00 kn, društvu Naša djeca u iznosu 100.000,00 kn, gradskom Savjetovalištu za brak i obitelj u iznosu 79.680,00 kn, za zdravstvene preglede školske djece-sportaša u iznosu 70.924,00 kn te za redovnu djelatnost Dnevnog centra za rehabilitaciju u iznosu 60.000,00 kn.

Krajem siječnja 2016. je donesen Pravilnik o financiranju programa, projekata i manifestacija od interesa za opće dobro iz proračuna Grada u području društvenih djelatnosti kojim su utvrđeni postupci i kriteriji dodjele financijskih potpora u području odgoja i obrazovanja, kulture, socijalne skrbi, zdravstva te sporta i rekreacije, provođenju kontrole i načinu izvješćivanja o korištenju sredstava te obliku i vrsti obrazaca za izvješćivanje o korištenju dodijeljenih sredstava.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su dodijeljene komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju pretovarne stanice na odlagalištu otpada u iznosu 1.310.093,00 kn, komunalnom društvu za javnu odvodnju u potpunom vlasništvu Grada za sufinanciranje redovnog rada pročištača otpadnih voda za 2010., 2012. i 2013. u iznosu 731.780,00 kn te za izgradnju objekata javne odvodnje jednog naselja i dviju ulica u iznosu 542.673,00 kn. Isplate komunalnim društvima su obavljene na temelju zaključenih ugovora o prijenosu poslova i sredstava kapitalnih pomoći u 2016.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za izgradnju i rekonstrukciju cesta i ostalih građevinskih objekata u iznosu 1.974.925,00 kn, izradu projektne dokumentacije i prostornih planova u iznosu 712.783,00 kn te kupnju građevinskog zemljišta sa zgradom za gradnju stanova iz programa poticane stanogradnje i građevinskog zemljišta u iznosu 326.567,00 kn.

Vrijednosno značajniji izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na otplatu glavnice primljenih kredita u prethodnim godinama za izgradnju sportsko školske gradske dvorane u iznosu 1.110.474,00 kn, objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 515.486,00 kn i kolektora javne odvodnje u iznosu 109.161,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 612.342,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih razdoblja koncem 2015. je iznosio 4.796.360,00 kn. Tijekom 2016. obavljena je korekcija rezultata poslovanja za plaćeni porez na dodanu vrijednost za prodano zemljište po zaključenom predugovoru o prodaji zemljišta iz prethodnih godina u iznosu 238.005,00 kn. Nakon obavljene korekcije, preneseni manjak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 5.034.365,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.422.023,00 kn. Gradsko vijeće je u prosincu 2016. donijelo Odluku o pokriću manjka iz prethodnog razdoblja kojom je utvrđeno da koncem rujna 2016. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.166.982,00 kn. Prema navedenoj Odluci, proračunom za 2017. i projekcijama za 2018. i 2019., iz prihoda poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine, planirano je pokriće dijela manjka prihoda i primitaka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 407.334.614,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te 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	414.847.872,00	392.303.620,00	94,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	5.298.008,00	1.766.847,00	33,3
1.2.	Građevinski objekti	267.269.563,00	292.866.610,00	109,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.790.019,00	1.495.627,00	83,6
1.4.	Prijevozna sredstva	35.505,00	18.341,00	51,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	38.649.795,00	1.297.435,00	3,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	101.804.982,00	94.858.760,00	93,2
2.	Financijska imovina	15.287.185,00	15.030.994,00	98,3
2.1.	Novčana sredstva	1.237.234,00	2.308.987,00	186,6
2.2.	Ostala potraživanja	93.291,00	95.098,00	101,9
2.3.	Dionice	2.008.480,00	814.407,00	40,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.476.225,00	7.132.912,00	110,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.471.955,00	4.679.590,00	85,5
Ukupno imovina		430.135.057,00	407.334.614,00	94,7
3.	Obveze	28.433.479,00	28.571.998,00	100,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.621.649,00	6.033.650,00	107,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	894.653,00	1.306.292,00	146,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	21.917.177,00	21.232.056,00	96,9
4.	Vlastiti izvori	401.701.578,00	378.762.616,00	94,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		430.135.057,00	407.334.614,00	94,7
Izvanbilančni zapisi		603.049,00	250.484,00	41,5

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 392.303.620,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja je za 22.544.252,00 kn ili 5,4 %. Vrijednost imovine je smanjena zbog prijenosa pročistača otpadnih voda trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u djelomičnom vlasništvu Grada u iznosu 5.424.699,00 kn i prodaje građevinskog zemljišta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 5.249.356,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost, cesta i prometnih objekata u iznosu 160.671.179,00 kn, poslovnih zgrada u iznosu 107.830.354,00 kn, ulaganja u kapitalne objekte (objekte javne rasvjete, društvene domove, ceste, odlagalište, spomenike, škole) u iznosu 47.869.151,00 kn, osnivačkih ulaganja i poslovnih udjela u iznosu 38.054.100,00 kn, ostalih građevinskih objekata (zgrade obrazovnih institucija, školsko sportska gradska dvorana, poslovni prostori i prostor bivše vojarne) u iznosu 14.299.911,00 kn, stambenih zgrada i stanova u iznosu 10.065.164,00 kn, projekata i prostornih planova u iznosu 8.953.852,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 1.766.847,00 kn postrojenja i opreme u iznosu 1.495.627,00 kn te imovine u pripremi u iznosu 1.297.435,00 kn.

Vrijednosno značajnija imovina u pripremi se odnosi na vrijednost platoa Spomen doma u iznosu 553.701,00 kn, zemljišta za proširenje gradskog groblja u iznosu 342.741,00 kn, nabavu opreme za gradsko kino u iznosu 270.593,00 kn, mobilnog reciklažnog dvorišta u iznosu 68.000,00 kn i projektnu dokumentaciju za dogradnju zgrade srednje škole u iznosu 37.500,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 11.894.326,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.132.912,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.679.590,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 81.824,00 kn.

Stanje obveza koncem godine iznosi 28.571.998,00 kn, što je za 138.519,00 kn ili 0,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za primljene kredite i zajmove u iznosu 21.232.056,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 6.033.650,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.306.292,00 kn. Stanje dospjelih obveza na dan 31. prosinca 2016. iznosi 4.279.028,00 kn, a nedospjelih 24.292.970,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 250.484,00 kn i odnose se na danu suglasnost trgovačkom društvu za opskrbu vodom za izgradnju vodoopskrbnih objekata.

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 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 elektroničkim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je 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. Korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, unutarnjim revizorom, referentima gradskih upravnih odjela i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2015., 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 2015. i računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga revizije za 2015.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2015., 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, potraživanja i rashode.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u vezi s usklađenjem knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem vrijednosti dionica u dva trgovačka društva, Grad je brisao iz evidencije vrijednost dionica jednog trgovačka društva, a za drugo društvo je obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem
- poduzimane su raspoložive mjere naplate potraživanja za porez na tvrtku i potraživanja za komunalnu naknadu, koja se odnose na više pravnih i fizičkih osoba, s rokom dospjeća od jedne do tri godine
- lokalna riznica kao sustav kvalitetnijeg upravljanja sredstvima Grada i njegovih proračunskih korisnika uspostavljena je od početka 2017.
- Grad je od 2013. do 2016. ostvario višak prihoda i primitaka u iznosu 2.843.421,00 kn. Gradsko vijeće je u prosincu 2016. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata i pokriću dijela planiranog manjka iz prethodnog razdoblja; Donesene su mjere za pokrića manjka prihoda, kontinuirano praćenje naplate prihoda i pravodobno poduzimanje mjera naplate potraživanja te smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima
- obavljen je prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina (pročistač otpadnih voda) na javnog isporučitelja vodnih usluga

- Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. utvrđen je opseg poslova održavanja preuzetih nerazvrstanih cesta s procjenom pojedinih troškova i izvorima financiranja; Pripremljen je prijedlog Izmjene odluke o komunalnim djelatnostima o utvrđivanju načina odabira kod zajedničkog izvođenja radova održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s drugim investitorima - isporučiteljima javnih komunalnih usluga.

Nalog u postupku izvršenja:

- potraživanja koncem 2016. iznose 11.894.326,00 kn, što je za 147.145,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu; Dospjela potraživanja iznose 4.221.748,00 kn i čine 35,5 % ukupnih potraživanja; Za vrijednosno značajnija potraživanja od Općine Gračišće za financiranje djelatnosti javne vatrogasne postrojbe, dječjeg vrtića i druga potraživanja s rokom dospjeća od jedne do tri godine, koja su koncem rujna 2016. iznosila 284.135,00 kn, zaključen je u listopadu 2016. sporazum o obročnoj otplati duga u iznosu 13.321,00 kn mjesečno koje se redovno podmiruju; Potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države od fizičke osobe u iznosu 23.021,00 kn podmiruju se obročno; Dospjela potraživanja za koje mjere naplate tijekom 2016. niti u ranijim godinama nisu poduzimane iznose 289.368,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 401.349,00 kn ili 58,1 %; Odnose se na potraživanja od susjednih općina (Sveti Petar u Šumi, Tinjan i Motovun) za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić i drugo u iznosu 152.279,00 kn (s rokom dospjeća do tri godine) i na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 137.089,00 kn (s rokom dospjeća iznad pet godina); Grad je obvezan poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- podaci o visini dospjelih potraživanja iz Bilance razlikuju se od podataka iz analitičkih evidencija; Prema podacima iz Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 3.666.312,00 kn a nedospjela 8.146.190,00 kn; Prema podacima iz analitičkih evidencija dospjela potraživanja iznose 4.221.748,00 kn, a nedospjela 7.672.578,00 kn.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju iz prethodnih izvještaja. Za potrebe unosa dospjelih i nedospjelih potraživanja u Bilancu korišteni su podaci iz posebnog računovodstvenog programa Grada za koji se naknadno ustanovilo da podaci o unosu dospjelih potraživanja iz prethodnih godina nisu ispravni te će provjeriti i ispraviti unos navedenih podataka u pomoćnu evidenciju.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pojedini rashodi i imovina nisu evidentirani i iskazani na propisanim računima računskog plana.

Rashodi za ugovore o djelu u iznosu 151.206,00 kn su evidentirani i iskazani na računima rashoda za ostale usluge, ostale nespomenute rashode poslovanja, ostale intelektualne usluge, tekuće donacije u novcu te naknade građanima i kućanstvima, umjesto na računu rashoda za ugovore o djelu (u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge).

Planom razvojnih programa Grada u cilju Unapređenja poslovnog okruženja 2014. - 2018. za projekt tematskog zabavnog parka planirana su sredstva u 2016. u iznosu 1.222.000,00 kn (III Izmjenama 343.000,00 kn), Projekcijom za 2017. u iznosu 1.222.000,00 kn, a Projekcijom za 2018. u iznosu 245.000,00 kn. Do konca 2016. provedena su dva natječaja (2013. i 2015.). U razdoblju od početka travnja 2014. do konca prosinca 2016. za navedeni projekt je utrošeno 1.060.585,00 kn. Rashodi za ulaganja u projekt su evidentirani na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, umjesto na računu rashoda za ulaganja projektne dokumentacije zabavnog parka (4264) i istodobno na računu nematerijalne proizvedene imovine u pripremi.

Vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu 19.461.480,00 kn je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u okviru nematerijalne imovine, na računu ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (ispravak vrijednosti nije obavljan) umjesto na računu ceste u okviru građevinskih objekata. Grad je u travnju 2013. donio Odluku o nerazvrstanim cestama na području Grada, kojom se uređuje pravni status, upravljanje, građenje, rekonstrukcija i održavanje cesta, mjere za zaštitu cesta te kontrolu i nadzor nad izvođenjem radova. U svibnju 2015. donesena je Izmjena i dopuna navedene Odluke kojom je utvrđeno da je sastavni dio Odluke Jedinствена база података nerazvrstanih cesta na području Grada. Prema podacima iz Jedinствене базе података, u koju su za sve ceste upisani podaci o broju, nazivu i duljini ceste te za pojedine ceste površina, broj katastarske čestice i zemljišno knjižnog uloška i naziv katastarske općine, Grad je koncem 2016. imao 235,41 km nerazvrstanih cesta. Ovisno o utvrđivanju novih podataka o cestama, navedena база података се mijenja i dopunjava novim podacima. Ustrojena je pomoćna knjiga dugotrajne imovine koja sadrži podatke o ukupnoj vrijednosti nerazvrstanih cesta, ali ne sadrži podatke o svakoj pojedinoj cesti (prema nazivu ceste, oznaci i vrijednosti te drugim podacima).

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici obvezni su voditi analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i imovinu evidentirati na propisanim računima Računskog plana te ustrojiti analitičku evidenciju nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je dio pogrešno evidentiranih rashoda već ispravljen kod donošenja Proračuna za 2017.-2019.*

Nadalje, kod donošenja Proračuna za 2018.-2020. svi upravni odjeli Grada u suradnji s Upravnim odjelom za gospodarstvo, financije i proračun, obratit će pažnju na pravilno planiranje na propisanim računima na kojima će se evidentirati rashodi za programe iz njihovih financijskih planova, te gradska imovina. Na temelju Popisa nerazvrstanih cesta na području Grada koji je sastavni dio Odluke o nerazvrstanim cestama, do konca tekuće proračunske godine ustrojiti će se evidencija nerazvrstanih cesta.

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 izvješćivanja, 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, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 18 naselja s ukupno 8 638 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured Grada i tri upravna odjela s 41 zaposlenikom. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je bio gradonačelnik Renato Krulčić. Prihodi su ostvareni u iznosu 51.392.764,00 kn, a rashodi u iznosu 50.780.422,00 kn. Višak prihoda tekuće iznosi 612.342,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.034.365,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.422.023,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 18.261.217,00 kn ili 35,5 %, prihodi od pomoći 15.698.957,00 kn ili 30,6 %, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada 9.704.084,00 kn ili 18,9 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 27.846.946,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,2 %. Koncem godine potraživanja iznose 11.984.326,00 kn, a obveze iznose 28.571.998,00 kn. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 21.232.056,00 kn, a odnosi se na zaduživanje za izgradnju školsko sportske gradske dvorane u iznosu 19.248.215,00 kn, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture 388.035,00 kn, izgradnju kolektora javne odvodnje u iznosu 545.806,00 kn i tekuću likvidnost u iznosu 1.050.000,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 16.724.980,00 kn ili 32,9 %, pomoći unutar općeg proračuna 15.365.840,00 kn ili 30,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 5.056.674,00 kn ili 10,0 %. Plan nabave je donesen i postupci nabave roba, radova i usluga su obavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.