



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ROVINJ-ROVIGNO

Pazin, kolovoz 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.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA:041-01/17-02/24
URBROJ:613-20-17-7

Pazin, 8. kolovoza 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ROVINJA-ROVIGNO 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 Rovinja-Rovigno (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 21. 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. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 14 294 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). 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 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je šest upravnih odjela (za proračun, gospodarstvo i europske fondove, za prostorno planiranje, zaštitu okoliša i izdavanje akata, za izgradnju i održavanje objekata, za upravljanje imovinom, za komunalne djelatnosti i opće poslove i za društvene djelatnosti) te Ured gradskog vijeća i gradonačelnika i Služba za unutarnju reviziju. Koncem 2016. Grad je imao 79 zaposlenika i dva dužnosnika (gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika) koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Grad ima devet proračunskih korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, tri osnovne škole, dva dječja vrtića, gradsku knjižnicu, muzej i pučko otvoreno učilište). U proračunu Grada osigurana su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu 15 trgovačkih društava. U društvima za obavljanje djelatnosti javne odvodnje, upravljanja zgradama i upravljanja sportskim objektima, Grad ima 100,0 % udjela. U društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti ima 97,85 % udjela, a u svakom od preostalih trgovačkih društava Grad ima manje od 50,0 % udjela u vlasništvu.

Prema Statutu, tijela Grada su gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio gradonačelnik Giovanni Sponza.

Planiranje i izvršenje proračuna

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 130.219.899,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 138.654.355,00 kn te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 8.434.456,00 kn. Tijekom 2016. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama proračuna iz listopada 2016. su prihodi planirani u iznosu 131.028.799,00 kn, što je za 808.900,00 kn ili 0,6 % više od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 151.780.699,00 kn, što je za 13.126.344,00 kn ili 9,5 % više od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 20.751.900,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 141.445.228,00 kn, što je za 10.416.429,00 kn ili 7,9 % više od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 126.008.526,00 kn, što je za 25.772.443,00 kn ili 17,0 % manje od planiranih te je ostvaren višak prihoda u iznosu 26.604.254,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koju su za 22.031.092,00 kn ili 75,4 % manji od planiranih. Proračunom su planirana ulaganja u rekonstrukciju raskrižja i pristupne ceste odlagalištu, uređenje rekreacijske zone i plaže u iznosu 11.600.000,00 kn, a nisu ostvarena zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa i neostvarenja sredstava od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

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. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 159.936.542,00 kn, a za 2018. u iznosu 184.792.011,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa za 2016. i projekcije za 2017. i 2018. Plan razvojnih programa obuhvaća ciljeve i prioritete razvoja, mjere za ostvarivanje ciljeva, veze s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva u 2016. planirano je utrošiti za sufinanciranje opremanja odlagališta otpada u iznosu 6.400.000,00 kn, rekonstrukciju raskrižja i pristupne ceste prema odlagalištu otpada u iznosu 5.000.000,00 kn i dogradnju doma za odrasle u iznosu 5.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim tijelima i institucijama u propisanom roku te 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 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 133.464.478,00 kn, što je za 5.666.694,00 kn ili 4,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	63.466.895,00	65.756.415,00	103,6
2.	Pomoći	5.120.457,00	8.370.348,00	163,5
3.	Prihodi od imovine	10.151.983,00	10.305.710,00	101,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	37.141.666,00	37.501.287,00	101,0
5.	Prihodi od donacija	13.311.205,00	20.440,00	0,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	322.074,00	254.949,00	79,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.616.892,00	11.255.329,00	117,0
	Ukupno	139.131.172,00	133.464.478,00	95,9

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 65.756.415,00 kn ili 49,3 %, upravnih i administrativnih pristojbi te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 37.501.287,00 kn ili 28,1 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.255.329,00 kn ili 8,4 % te prihodi od imovine u iznosu 10.305.710,00 kn ili 7,7 %. Svi drugi prihodi (pomoći, donacije te kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 8.645.737,00 kn i čine 6,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na smanjenje prihoda od donacija za 13.290.765,00 kn ili 99,8 % zbog neostvarenih prihoda od kapitalnih donacija te povećanje prihoda od pomoći za 3.249.891,00 kn ili 63,5 % zbog ostvarenih kapitalnih pomoći izvanproračunskih korisnika.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišnu pristojbu, šumski doprinos, vodni doprinos, naknadu za korištenje grobnog mjesta, naknadu za izgradnju deponija, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje nekretnina u vlasništvu Grada, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prihode od naknade za ostvarivanje prava građenja. Ostvareni su u iznosu 59.461.174,00 kn, što čini 44,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 65.756.415,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.289.520,00 kn ili 3,6 %. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 42.252.919,00 kn, gradske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, korištenje javnih površina) u iznosu 14.214.767,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 9.288.729,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 6,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 8.370.348,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 3.249.891,00 kn ili 63,5 %. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 4.298.920,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 4.071.428,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 3.448.180,00 kn (od čega se vrijednosno značajnije odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 2.946.302,00 kn i sufinanciranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju u iznosu 108.420,00 kn), iz proračuna Županije u iznosu 65.400,00 kn (za podmirenje troškova ogrjeva korisnicima socijalne pomoći 49.400,00 kn, sufinanciranje projekta za očuvanje rovinjskih običaja u iznosu 9.000,00 kn te za sufinanciranje izložbe 7.000,00 kn), iz proračuna susjednih općina u iznosu 164.078,00 kn (dodatni udio poreza na dohodak za financiranje vatrogastva) te iz fondova Europske unije za financiranje projekata u iznosu 621.262,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 2.351.880,00 kn (pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 411.880,00 kn, za rekonstrukciju zgrade kazališta u iznosu 1.500.000,00 kn, uređenje plaže u iznosu 350.000,00 kn i sanaciju crkve u iznosu 90.000,00 kn) te od izvanproračunskog korisnika (Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost) u iznosu 1.719.548,00 kn za sanaciju odlagališta i nabavu opreme u iznosu 1.443.638,00 kn i izgradnju pretovarne stanice u iznosu 275.910,00 kn).

Grad iz decentraliziranih sredstava financira minimalni financijski standard za tri osnovne škole i javnu vatrogasnu postrojbu. Financiranje decentraliziranih funkcija za 2016. se provodi 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). Na temelju navedene Uredbe Vlade Republike Hrvatske, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije iz državnog proračuna iznose 5.254.120,00 kn, od čega za osnovne škole 2.307.902,00 kn, a za javnu vatrogasnu postrojbu 2.946.218,00 kn. 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 doznačeno 5.165.095,00 kn, od čega se na dodatni udjel poreza na dohodak odnosi 1.788.913,00 kn, a na pomoći izravnjanja 3.376.182,00 kn. Prijenos sredstava korisnicima je obavljen na temelju propisanih mjerila i kriterija, mjesečnih zahtjeva, te priloženih računa dobavljača i obračunskih situacija. Prema izvješćima o prihodima i rashodima decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva od siječnja do prosinca 2016., za decentralizirane funkcije osnovnog školstva doznačeno je ukupno 2.242.963,00 kn od čega se na dodatni udjel poreza na dohodak odnosi 1.172.052,00 kn te na pomoći izravnjanja 1.070.911,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.828.968,00 kn (od čega se na rashode za decentralizirane funkcije iznad minimalnog standarda odnosi 521.066,00 kn). Za decentralizirane funkcije vatrogastva doznačeno je ukupno 3.322.897,00 kn, od čega iz dodatnog udjela poreza na dohodak 616.861,00 kn, pomoći izravnjanja 2.305.271,00 kn te iz proračuna općina Žminj, Kanfanar i Bale u iznosu 400.765,00 kn. Rashodi su ostvareni u visini ostvarenih prihoda. Grad je izvijestio nadležno ministarstvo o utrošku sredstava.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 10.305.710,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 9.759.254,00 kn, financijske imovine (depozite po viđenju i zatezne kamate) u iznosu 546.338,00 kn i kamata u iznosu 118,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 6.044.232,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 2.124.920,00 kn i spomeničke rente u iznosu 558.704,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 37.501.287,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 359.621,00 kn ili 1,0 %. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 16.736.340,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 12.442.168,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 4.180.095,00 kn (vrijednosno značajniji su prihodi od naknade za odlagalište otpada u iznosu 3.100.000,00 kn, naknade za grobna mjesta u iznosu 400.000,00 kn te za sufinanciranje prehrane djece u osnovnim školama u iznosu 200.592,00 kn), boravišne pristojbe u iznosu 3.256.986,00 kn te upravne i administrativne pristojbe u iznosu 885.698,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 11.255.329,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 7.539.137,00 kn, naknade za osnivanje prava građenja u iznosu 1.491.506,00 kn, prodaje stambenih objekata u iznosu 904.779,00 kn te prodaje ostalih građevinskih objekata (štala) u iznosu 1.298.407,00 kn. Gospodarenje građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Grada se provodi na temelju Odluke o gospodarenju nekretninama. Za prodaju nekretnina provedeni su javni natječaji. Početne cijene određene su prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka građevinske struke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 118.146.454,00 kn, što je za 14.263.870,00 kn ili 10,8 % manje 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	12.943.400,00	12.173.497,00	94,1
2.	Materijalni rashodi	28.855.218,00	28.035.332,00	97,2
3.	Financijski rashodi	1.298.487,00	910.704,00	70,1
4.	Subvencije	2.524.349,00	3.151.450,00	124,8
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	24.969.393,00	35.151.363,00	140,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.511.381,00	4.493.328,00	99,6
7.	Ostali rashodi	27.538.920,00	23.063.597,00	83,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	25.611.587,00	7.201.033,00	28,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.157.589,00	3.966.150,00	95,4
	Ukupno	132.410.324,00	118.146.454,00	89,2
	Višak prihoda	6.720.848,00	15.318.024,00	227,9

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju pomoći u iznosu 35.151.363,00 kn ili 29,8 %, materijalni rashodi u iznosu 28.035.332,00 kn ili 23,7 %, ostali rashodi (kapitalne pomoći, kapitalne i tekuće donacije) u iznosu 23.063.597,00 kn ili 19,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 12.173.497,00 kn ili 10,3 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) te izdaci iznose 19.722.665,00 kn i čine 16,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na povećanje rashoda za pomoći za 10.181.970,00 kn ili 40,8 % zbog ulaganja u dogradnju doma za starije te sufinanciranja plaća pomoćnika u nastavi, te smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 18.410.554,00 kn ili 71,9 % zbog neostvarenja dijela planiranih projekata.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 12.173.497,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 9.376.846,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.761.929,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.034.722,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 28.035.332,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 22.762.471,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.567.071,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.954.048,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 668.871,00 kn i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 82.871,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 12.184.358,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.596.484,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.525.034,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji su rashodi za električnu energiju ostvareni u iznosu 1.692.217,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 910.704,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 339.368,00 kn, kamate na primljene kredite u iznosu 303.342,00 kn te zatezne kamate na zakašnjenje u plaćanju u iznosu 147.595,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 3.151.450,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkom društvu za upravljanje sportskim objektima u iznosu 2.796.437,00 kn, trgovačkom društvu za stambene i komunalne djelatnosti u iznosu 230.867,00 kn te subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 124.146,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 35.151.363,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada u iznosu 28.794.908,00 kn za financiranje redovnih djelatnosti predškolskog odgoja i osnovnog obrazovanja, kulture i vatrogastva, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 5.603.136,00 kn (vrijednosno značajniji u iznosu 5.000.000,00 kn se odnose na prijenos sredstava Istarskoj županiji za dogradnju doma za starije i nemoćne osobe u Rovinju) te pomoći unutar općeg proračuna (sufinanciranje Hitne medicinske pomoći, sufinanciranje pomoćnika u nastavi te pomoć Gradu Vukovaru) u iznosu 753.319,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 4.493.328,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na pomoći građanima i kućanstvima u novcu (pomoći umirovljenicima, za rođenje djeteta te sufinanciranje troškova prehrane) u iznosu 2.070.790,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 1.791.640,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 23.063.597,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 10.086.204,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 50.000,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 12.908.985,00 kn i naknade štete (izvlaštenje) u iznosu 18.408,00 kn.

Tekuće donacije se odnose na sredstva doznačena za aktivnosti udruga, Saveza sportova i korištenje sportskih objekata, ustanovama u kulturi, političkim strankama, zdravstvenim organizacijama, nacionalnim zajednicama i manjinama te drugim ustanovama i udrugama prema programu javnih potreba.

Donacije su dodijeljene na temelju provedenog javnog poziva za predlaganje programa javnih potreba. Korisnici sredstava podnose izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći se odnose na prijenos sredstava društvima u vlasništvu Grada (društvu za obavljanje djelatnosti javne odvodnje i društvu za upravljanje sportskim objektima) za otplatu kredita u iznosu 5.924.255,00 kn te komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 5.219.547,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.201.033,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za izgradnju cesta u iznosu 2.369.695,00 kn, rekonstrukciju kazališta u iznosu 2.165.923,00 kn, izradu dokumenata prostornog uređenja u iznosu 959.131,00 kn i nabavu zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 787.198,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 15.318.024,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 26.604.254,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 41.922.278,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2016. utvrđeno je da se višak sredstava koji se ostvari po godišnjem obračunu prenosi za pokriće kapitalnih sredstava i/ili izdataka u narednom razdoblju. Izvještajem o izvršenju proračuna utvrđena je namjena dijela viška prihoda i primitaka u iznosu 29.604.254,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.177.063.561,00 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	933.606.658,00	936.107.894,00	100,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	535.174.304,00	528.581.247,00	98,8
1.2.	Građevinski objekti	360.146.274,00	367.220.701,00	102,0
1.3.	Postrojenja i oprema	1.672.279,00	1.724.695,00	103,1
1.4.	Prijevozna sredstva	83.382,00	60.497,00	72,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.014.105,00	17.107.510,00	113,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	21.516.314,00	21.413.244,00	99,5
2.	Financijska imovina	218.807.046,00	240.955.667,00	110,1
2.1.	Novčana sredstva	28.588.877,00	53.359.864,00	186,7
2.2.	Jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	2.244.709,00	2.184.551,00	97,3
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	148.404.705,00	148.404.705,00	100,00
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	16.415.737,00	16.483.070,00	100,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	23.153.018,00	20.523.477,00	88,6
	Ukupno imovina	1.152.413.704,00	1.177.063.561,00	102,1
3.	Obveze	22.187.077,00	27.559.966,00	124,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.913.421,00	13.595.856,00	229,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	580.789,00	2.322.129,00	399,8
3.3.	Obveze za kredite	15.692.867,00	11.641.981,00	74,2
4.	Vlastiti izvori	1.130.226.627,00	1.149.503.595,00	101,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.152.413.704,00	1.177.063.561,00	102,1
	Izvanbilančni zapisi	20.195.915,00	13.295.704,00	65,8

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 528.581.247,00 kn, sportsko-rekreacijskih objekata u iznosu 73.258.256,00 kn, cesta u iznosu 63.243.531,00 kn te ostalih građevinskih objekata u iznosu 124.641.324,00 kn, od kojih se vrijednosno značajnija odnosi na objekte dane na upravljanje trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada. Tijekom 2016. u upotrebu su prenesene investicije u vrijednosti 2.743.686,00 kn, od čega se na izgradnju prometnica odnosi 2.256.320,00 kn, a na rekonstrukciju zgrade kazališta 487.366,00 kn. U 2016. u poslovnim knjigama Grada na računu zemljišta, evidentirano je zemljište za izgradnju pristupne prometnice do gospodarske zone u vrijednosti 889.000,00 kn na temelju ugovora o darovanju zaključenog s Državnim uredom za upravljanje državnom imovinom.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 39.148.628,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 2.621.932,00 kn ili 6,3 %. Od ukupnih potraživanja, dospjela potraživanja iznose 12.534.606,00 kn ili 32,0 %, a nedospjelo je 26.614.022,00 kn ili 68,0 %. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20.523.477,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.483.070,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 2.142.081,00 kn. Za naplatu potraživanja se poduzimaju mjere naplate.

Obveze koncem godine iznose 27.559.966,00 kn i veće su za 5.372.889,00 kn ili 24,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.595.856,00 kn, kredite u iznosu 11.641.981,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.322.129,00 kn.

Prema analitičkim evidencijama obveza i Izvještaju o obvezama, sve obveze su nedospjele. Obveze za kredite se odnose na zaduživanje iz ranijih godina za kupnju poljoprivrednog zemljišta od Republike Hrvatske i izgradnju sportske dvorane.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 13.295.704,00 kn. Odnose se na suglasnosti i jamstva za zaduživanja dane prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture i sportskih 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. Provjerene su 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 pročelnicima gradskih upravnih odjela, voditeljem službe za unutarnju reviziju i drugim zaposlenicima Grada te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011. te planiranje i izvršenje proračuna.

1. Izvršenje naloga i preporuka 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, a koji nalog i preporuka su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ustrojena je po vrsti, količini i vrijednosti te drugim potrebnim podacima, prema propisima o proračunskom računovodstvu
- popisne liste dugotrajne imovine razvrstane su prema analitičkim računima računskog plana te složene prema pojedinim sintetičkim računima iz računskog plana i sadrže pojedinačne novčane vrijednosti imovine; Popisom imovine popisana je nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 17.107.510,00 kn; Provjera stupnja dovršenosti kojom se utvrđuje odgovara li vrijednost imovine u pripremi iskazana u poslovnim knjigama stvarnom stupnju dovršenosti, obavljena je u vrijeme obavljanja revizije te je utvrđeno da vrijednost imovine utvrđene popisom odgovara stvarnom stupnju dovršenosti
- rashodi za obavljanje komunalnih usluga održavanja horizontalne prometne signalizacije i prijenosi sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Grada evidentirani su na propisanim računima računskog plana
- Grad vodi evidencije o korištenju službenih vozila sa svim propisanim elementima
- poslovni prostori dani su u zakup političkim strankama u skladu s propisima
- programom održavanja komunalne infrastrukture i izvještajem o ostvarenju navedenog programa obuhvaćene su sve djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture utvrđene odlukom o komunalnim djelatnostima

- ugovorom o obavljanju komunalnih djelatnosti za 2016. koji je zaključen s komunalnim društvom ugovoreni su svi komunalni poslovi
- radovi održavanja planirani su Programom održavanja komunalne infrastrukture, a dodatna ulaganja za koja se povećava imovina planirana su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- revizijom za 2011. je utvrđeno da su radovi koji se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti izvedeni u vrijednosti većoj od ugovorene te da je komunalno društvo za radove u većini slučajeva ispostavljalo račune u visini 1/12 planiranog godišnjeg iznosa koji ne sadrže pregled izvedenih radova; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je opseg i intenzitet obavljanja komunalnih poslova utvrđen terminskim planom; Ugovorena planirana vrijednost radova iznosila je 6.800.000,00 kn. Prema zapisniku o primopredaji i obračunu radova vrijednost izvedenih radova iznosi 6.794.020,00 kn, odnosno u okviru ugovorenog iznosa; Međutim, komunalno društvo je i u 2016. u većini slučajeva ispostavljalo mjesečne račune u visini 1/12 ugovorenog godišnjeg iznosa koji sadrže sate rada i ugovorenu vrijednost sata; Prema Ugovoru o obavljanju komunalnih djelatnosti za 2016., komunalno društvo je bilo u obvezi obavljene poslove fakturirati mjesečnim situacijama u skladu s ostvarenim satima rada po pojedinoj ugovorenoj komunalnoj djelatnosti, a uz račune priložiti detaljan opis obavljenih poslova; U skladu s Ugovorom sačinjeno je polugodišnje i godišnje izvješće o obavljenim poslovima, ali ne sadrže detaljan pregled obavljenih poslova; Potrebno je od komunalnog društva zatražiti pregled izvedenih radova u skladu s odredbama ugovora
- koncem 2016. Grad je u svojim poslovnim knjigama imao evidentiranu imovinu koja je bila evidentirana i u poslovnim knjigama trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada; U vrijeme obavljanja revizije, imovina u vrijednosti 133.679.914,00 kn, koja se odnosi na objekte dane na upravljanje društvu za obavljanje djelatnosti javne odvodnje u vrijednosti 65.706.011,00 kn, objekte dane na upravljanje komunalnom društvu u vrijednosti 41.073.463,00 kn i sportske objekte u vrijednosti 26.900.440,00 kn, s računa imovine Grada evidentirana je u izvanbilančnim zapisima; U okviru navedene imovine evidentirana je i vrijednost groblja; Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze; Potrebno je u dogovoru s društvom poduzeti aktivnosti u vezi s rješavanjem imovinsko pravnih odnosa u vezi s grobljem, kako bi se vrijednost groblja evidentirala u poslovnim knjigama Grada u okviru imovine te kako bi vrijednost imovine u poslovnim knjigama Grada i društva bila realno iskazana; Nadalje u imovini Grada su evidentirane komunalne vodne građevine (kanalizacijska i vodovodna mreža) u vrijednosti 3.346.502,00 kn; Prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge, a jedinice lokalne samouprave bile su dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade, što Grad nije učinio;

Potrebno je poduzeti aktivnosti za prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnih isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama proračuna iz listopada 2016. su prihodi planirani u iznosu 131.028.799,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 151.780.699,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 20.751.900,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 141.445.228,00 kn, što je za 10.416.429,00 kn ili 7,9 % više od plana. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 126.008.526,00 kn, što je za 25.772.443,00 kn ili 17,0 % manje od plana te je ostvaren višak prihoda u iznosu 26.604.254,00 kn.

Proračunom te izmjenama i dopunama proračuna su planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci Grada te rashodi i izdaci proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Grad ima devet proračunskih korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, tri osnovne škole, dva dječja vrtića, gradsku knjižnicu, muzej i pučko otvoreno učilište). Proračunom nisu planirani vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2016., prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem vlastite djelatnosti prihodi su proračunskog korisnika koji ih je ostvario. O ostvarenju i korištenju prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti, proračunski korisnici kojima je Grad osnivač dužni su podnositi izvještaj gradonačelniku u rokovima predviđenim za proračunsko izvještavanje, a proračunski korisnici kojima grad nije osnivač na zahtjev gradonačelnika.

U općem dijelu Izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., iskazani su podaci koji uključuju ostvarene vlastite i namjenske prihode i primitke te rashode i izdatke proračunskih korisnika, ali nisu iskazani kroz ekonomsku, programsku, funkcijsku, organizacijsku i lokacijsku klasifikaciju te prema izvorima financiranja. Prema odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu, posebni dio proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, te mora obuhvatiti sve izvore financiranja. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun Grada te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, prema ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Izuzeće od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka korisnika u nadležni proračun ne isključuje obvezu njihova uključivanja u proračun te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže vlastite i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika te rashode i izdatke koji se iz njih financiraju planirati proračunom te izvještavati o njihovom ostvarenju u okviru izvještaja o izvršenju proračuna.

Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika te rashodi i izdaci koji se iz njih financiraju planirani proračunom Grada za 2017., te da će o njihovom ostvarenju izvještavati u okviru izvještaja o izvršenju proračuna.

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 koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 14 294 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je šest upravnih odjela, Ured gradskog vijeća i gradonačelnika i Služba za unutarnju reviziju u kojima je koncem 2016. bio 81 zaposlenik. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. bio je gradonačelnik Giovanni Sponza. Prihodi su ostvareni u iznosu 133.464.478,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 118.146.454,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 15.318.024,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 26.604.254,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 41.922.278,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 65.756.415,00 kn ili 49,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 37.501.287,00 kn ili 28,1 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.255.329,00 kn ili 8,4 %. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva ostvarena su u iznosu 5.254.120,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 59.461.174,00 kn, što čini 44,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2016. iznose 39.148.628,00 kn od čega su dospjela u iznosu 12.534.606,00 kn. Obveze koncem 2016. iznose 27.559.966,00 kn i u odnosu na početak godine veće su za 5.372.889,00 kn ili 24,2 %. Koncem 2016. nema dospjelih obveza. Obveze za kredite se odnose na zaduživanje iz ranijih godina za izgradnju sportske dvorane i kupnju poljoprivrednog zemljišta. 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 ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju pomoći u iznosu 35.151.363,00 kn ili 29,8 %, materijalni rashodi u iznosu 28.035.332,00 kn ili 23,7 %, ostali rashodi (kapitalne pomoći, kapitalne i tekuće donacije) u iznosu 23.063.597,00 kn ili 19,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 12.173.497,00 kn ili 10,3 %. Plan nabave je donesen. Revizijom obuhvaćeni postupci nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Plan nabave i registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016., nabavljene su robe, usluge i radovi ukupne vrijednosti 18.142.792,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega se nabava u vrijednosti 11.728.558,00 kn odnosi na nabavu roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Grad je proveo objedinjene postupke nabave za pojedine proračunske korisnike za nabavu lož ulja, električne energije i uredskog materijala. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.