



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SENJ

Gospić, srpanj 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/17-02/5
URBROJ: 613-11-17-13

Gospić, 17. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SENJA 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 Senja (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 1. veljače do 17. srpnja 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 Ličko-senjske županije.

Grad obuhvaća 27 naselja s ukupno 7 182 stanovnika (prema popisu iz 2011.) i ima status brdsko-planinskog područja. 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 i 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je opći upravni odjel, odjel za financije i gradski proračun te odjel za lokalnu samoupravu i upravu, u kojima je koncem 2016. bilo 29 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2016. je bio gradonačelnik Darko Nekić.

Grad ima pet proračunskih korisnika (knjižnica, pučko otvoreno učilište, dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, muzej i kulturno informativni centar) u kojima radi 48 zaposlenika. Ima vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u iznosu 24.778.400,00 kn (20,7 %), trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu 1.351.600,00 kn (100,0 %), trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 1.351.500,00 kn (100,0 %) te trgovačkog društva za radijsku djelatnost u iznosu 218.684,00 kn (46,0 %). Vlasnički udjeli u temeljnim kapitalima spomenutih trgovačkih društva u ukupnom iznosu 27.700.184,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama za 2017.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 47.914.963,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 61.564.963,00 kn te planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 13.650.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 42.779.814,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 54.964.406,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 12.184.592,00 kn. Najznačajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na manje prihode od pomoći za 5.525.525,00 kn i manje rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 6.423.309,00 kn.

Prema Izvještaju o izvršenju proračuna za 2016. prihodi su ostvareni u iznosu 32.182.599,00 kn, što je za 22.781.807,00 kn ili 41,5 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 36.368.241,00 kn, što je za 18.596.165,00 kn ili 33,8 % manje od planiranih.

Najznačajnija odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane odnose se na prodaju građevinskih zemljišta te projekte koji su u tijeku (odlagalište komunalnog otpada te plaža i šetnica) odnosno koji se i nadalje planiraju proračunom za 2017. (poslovna zona, kanalizacijski sustav, gradski trg, reciklažno dvorište i odvojeno prikupljanje, odnosno sortiranje komunalnog otpada).

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode Grada te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2016., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Grada. O ostvarenim prihodima proračunski korisnici izvješćuju Grad. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 57.681.649,00 kn te za 2018. u iznosu 40.410.216,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2016. do 2018. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Planom razvojnih programa odnosno izmjenama plana najznačajnija ulaganja Grada odnose se na sanaciju odlagališta komunalnog otpada i izgradnju plaže i šetnice Škver, od čega je za 2016. planirano 13.019.258,00 kn, a za sljedeće dvije godine 26.795.000,00 kn.

Gradsko vijeće je u veljači 2016. donijelo Strategiju razvoja Grada za razdoblje od 2015. do 2020. Strategija sadrži definiranje politike regionalnog razvoja, osnovnu analizu stanja, viziju, ciljeve i prioritete Grada, razvojne mjere, usklađenost Strategije razvoja s dokumentima Županijske razvojne strategije, nacionalnu te europsku bazu projektnih ideja, pokazatelje uspješnosti te praćenje i vrednovanje uspješnosti razvoja Grada.

Financijski izvještaji

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

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 te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 29.666.164,00 kn, što je za 8.657.478,00 kn ili 22,6 % manje 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	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	11.161.328,00	13.303.398,00	119,2
2.	Pomoći	8.797.863,00	4.685.820,00	53,3
3.	Prihodi od imovine	4.710.761,00	4.694.499,00	99,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.341.832,00	5.749.455,00	107,6
5.	Prihodi od donacija	0,00	417.830,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	76.873,00	105.440,00	137,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.949.390,00	709.722,00	36,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanje	6.285.595,00	0,00	-
	Ukupno	38.323.642,00	29.666.164,00	77,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.303.398,00 kn ili 44,8 %, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.749.455,00 kn ili 19,4 %, imovine u iznosu 4.694.499,00 kn ili 15,8 % te prihodi od pomoći u iznosu 4.685.820,00 kn ili 15,8 %. Svi drugi prihodi iznose 1.232.992,00 kn i čine 4,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od poreza za 2.142.070,00 kn ili 19,2 % zbog više ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak te od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda za 28.567,00 kn ili 37,2 % zbog više ostvarenih prihoda po sudskom postupku. Značajno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi od pomoći za 4.112.043,00 kn ili 46,7 % te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.239.668,00 kn ili 63,6 % zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta.

U ostvarenim приходима od poreza, porez i prirez na dohodak iznosi 9.512.038,00 kn, gradski porezi 1.769.881,00 kn (porez na kuće za odmor 1.034.419,00 kn, potrošnju 396.464,00 kn, javne površine 177.009,00 kn, porez na tvrtku 161.989,00 kn) i porez na promet nekretnina 2.021.479,00 kn. Prirez porezu na dohodak je 10,0 %.

Pomoći u iznosu 4.685.820,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 2.576.663,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.109.157,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 1.841.766,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici, financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu i za potrebe stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 417.483,00 kn, pomoći iz Državnog proračuna s osnova povrata poreza na dobit i uvećanog udjela u porezu na dohodak u iznosu 312.414,00 kn te na pomoći dobivene od dvije općine za sufinanciranje održavanja znanstveno-stručnog skupa u iznosu 5.000,00 kn.

Kapitalne pomoći dobivene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje energetske obnove poslovne zgrade te sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.459.157,00 kn, Ministarstva turizma za sufinanciranje prve faze projekta plaže i šetnice u iznosu 350.000,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za projekt uređenja i opremanja dječjeg igrališta u Parku Nehaj u iznosu 150.000,00 kn, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za nabavu priključka za komunalno vozilo u iznosu 100.000,00 kn te od Ministarstva kulture za program zaštite kulturnog dobra (arheološka istraživanja, konzervatorski i obrtnički radovi na obnovi topova) u iznosu 50.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 4.694.499,00 kn i odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 4.675.600,00 kn, koji su u najznačajnijem iznosu ostvareni od naknade za korištenje prostora elektrana 3.178.796,00 kn te na prihode od financijske imovine u iznosu 18.899,00 kn.

U ostvarenim prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.749.455,00 kn, prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 4.212.753,00 kn.

Prihodi od donacija odnose se na kapitalne donacije od Hrvatske elektroprivrede i Financijske agencije za zajedničko financiranje energetske obnove poslovne zgrade u iznosu 218.830,00 kn te na prihode od Hrvatske elektroprivrede za izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 199.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 709.722,00 kn i to u najznačajnijem dijelu od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 536.176,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 169.242,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, spomeničke rente, koncesije, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, kapitalne donacije te na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 12.103.231,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,8 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 33.689.862,00 kn, što je za 2.764.534,00 kn ili 8,9 % 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	2.621.418,00	3.055.952,00	116,6
2.	Materijalni rashodi	7.458.115,00	8.381.856,00	112,4
3.	Financijski rashodi	519.243,00	450.423,00	86,7
4.	Subvencije	580.140,00	671.698,00	115,8
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	4.893.978,00	5.026.190,00	102,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	405.037,00	419.171,00	103,5
7.	Ostali rashodi	3.021.209,00	4.601.865,00	152,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.751.886,00	9.227.636,00	94,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.674.302,00	1.855.071,00	110,8
	Ukupno	30.925.328,00	33.689.862,00	108,9
	Višak prihoda i primitaka	7.398.314,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	4.023.698,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.227.636,00 kn ili 27,4 %, materijalne rashode u iznosu 8.381.856,00 kn ili 24,9 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 5.026.190,00 kn ili 14,9 % i ostale rashode u iznosu 4.601.865,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 6.452.315,00 kn i imaju udjel 19,1 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.055.952,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.516.173,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 432.782,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, jubilarne nagrade, otpremnine, darovi djeci zaposlenika te naknade za bolest i smrtni slučaj) u iznosu 106.997,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 434.534,00 kn ili 16,6 %, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na zapošljavanje privremeno nezaposlenih osoba kroz programe javnih radova.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 6.125.744,00 kn, materijal i energiju 1.229.096,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 928.395,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za rad predstavničkog tijela i povjerenstava 423.902,00 kn, reprezentacija 135.680,00 kn i premije osiguranja 67.198,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 59.160,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (za osobe na stručnom osposobljavanju) za doprinose u iznosu 39.461,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.864.680,00 kn ili 11,5 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 671.698,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za javno informiranje građana u iznosu 455.000,00 kn, poljoprivrednicima (za nabavu poljoprivrednih strojeva i opreme, prijevoz vode te naknadu štete na usjevima i stoci) u iznosu 126.702,00 kn te pravnoj osobi za obavljene veterinarsko higijeničarskih poslova u iznosu 89.996,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 5.026.190,00 kn se u cijelosti odnose na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Grada (javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 2.181.066,00 kn, dječjem vrtiću u iznosu 1.420.407,00 kn, gradskom muzeju u iznosu 565.000,00 kn, gradskoj knjižnici u iznosu 493.193,00 kn i pučkom otvorenom učilištu u iznosu 366.524,00 kn) za financiranje redovne djelatnosti vatrogastva, predškolskog odgoja i kulture. Prijenos sredstava korisnicima je obavljen prema donesenim programima i godišnjim planovima rada korisnika te na temelju posebnih zahtjeva i priloženih računa u visini stvarno nastalih troškova. Korisnici u izvještajnim razdobljima izvješćuju o utrošku sredstava, a s obzirom da se poslovne knjige proračunskih korisnika vode u gradskom odjelu za financije i proračun, obavlja se i dodatna kontrola utroška sredstava. Postupke javne nabave provodili su korisnici.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 419.171,00 kn se najvećim dijelom odnose na pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima u iznosu 246.869,00 kn, pomoći za rođenje djeteta u iznosu 114.000,00 kn te stipendije učenicima i studentima u iznosu 42.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 4.601.865,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 3.333.865,00 kn (vrijednosno su najznačajnije donacije udrugama za financiranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju, obrazovanju, kulturi i športu u iznosu 1.580.736,00 kn te donacije Ustanovi za razvoj Grada u iznosu 640.000,00 kn i Školskoj sportskoj dvorani Grada u iznosu 550.000,00 kn), kapitalnu pomoć trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju kanalizacije u iznosu 1.100.000,00 kn i na kapitalne donacije u iznosu 168.000,00 kn (od čega se na obnovu pročelja zgrada u gradskoj jezgri odnosi 128.000,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu ostali rashodi su veći za 1.580.656,00 kn ili 52,3 %, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na kapitalnu pomoć trgovačkom društvu u vlasništvu Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 9.227.636,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni za izgradnju sportsko rekreacijskog centra u iznosu 4.059.888,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 2.693.473,00 kn, izradu prostorno planske i projektne dokumentacije (vrijednosno je najznačajnija izrada podloge za obračun komunalne naknade u naselju u iznosu 247.500,00 kn, projekta unutarnjeg uređenja kulturnog centra u iznosu 161.250,00 kn i registra nerazvrstanih cesta u iznosu 160.875,00 kn) u iznosu 843.750,00 kn, energetsku obnovu poslovne zgrade u iznosu 728.056,00 kn, nabavu opreme (vrijednosno je najznačajnija nabava kosilice i snježnog pluga za komunalno vozilo u iznosu 387.100,00 kn te sportske oprema za rekreacijski centar u iznosu 230.841,00 kn) u iznosu 727.552,00 kn te izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 153.931,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.855.071,00 kn, a odnose se na otplate kredita za izgradnju kanalizacijskog sustava, uređenje parka Nehaj, izgradnju rekreacijsko sportskog centra i financiranje kapitalnih projekata (vrijednosno najznačajniji su sanacija odlagališta otpada, uređenje teniskog igrališta, izgradnja kanalizacijskog sustava u naselju te izgradnja i opremanje reciklažnog dvorišta i za odvojeno prikupljanja komunalnog otpada).

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.023.698,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 14.443.606,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.419.908,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 104.528.393,00 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	66.440.627,00	75.397.435,00	113,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.307.745,00	3.307.745,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	55.099.453,00	61.157.437,00	111,0
1.3.	Postrojenja i oprema	18.854,00	282.456,00	1 498,1
1.4.	Prijevozna sredstva	787.732,00	729.481,00	92,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.105.363,00	9.798.836,00	137,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	121.480,00	121.480,00	100,0
2.	Financijska imovina	29.548.327,00	29.130.958,00	98,6
2.1.	Novčana sredstva	16.125.019,00	14.201.653,00	88,1
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	165.568,00	824.856,00	498,2
2.2.1.	Depoziti u tuzemnim i ostalim financijskim institucijama	100.000,00	100.000,00	100,0
2.2.2.	Ostala potraživanja	65.568,00	724.856,00	1 105,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.620.507,00	7.141.119,00	107,9
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.637.233,00	6.640.536,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	322.794,00	-
	Ukupno imovina	95.988.954,00	104.528.393,00	108,9
3.	Obveze	8.815.884,00	9.982.862,00	113,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	523.725,00	2.588.102,00	494,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	931.817,00	1.889.489,00	202,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.360.342,00	5.505.271,00	74,8
4.	Vlastiti izvori	87.173.070,00	94.545.531,00	108,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	95.988.954,00	104.528.393,00	108,9
	Izvanbilančni zapisi	3.465.121,00	18.969.477,00	547,4

Vrijednost građevinskih objekata se u najznačajnijem dijelu odnosi na vrijednost Tvrđave Nehaj u iznosu 14.800.000,00 kn, sportske dvorane i rekreacijskog centra u iznosu 13.084.525,00 kn, poslovnih prostorija u iznosu 10.990.440,00 kn i na kanalizacijski sustav u iznosu 7.406.952,00 kn (od čega se na kanalizacijski sustav u naselju Trbušnjak odnosi 7.206.952,00 kn). Izgradnja spomenutog kanalizacijskog sustava financirana je iz pred pristupnih fondova – IPARD (Mjera 301). Odredbama Pravilnika o provedbi Mjere 301 „Poboljšanje i razvoj ruralne infrastrukture“ unutar IPARD programa (Narodne novine 33/12, 41/12 i 101/13), utvrđeno je da je korisnik dužan prenijeti predmet ulaganja na upravljanje ekonomskom operateru te da projekt ostaje prihvatljiv za financiranje, ako nije bitno izmijenjen tijekom važenja ugovora, koje uključuje razdoblje od datuma stupanja na snagu i sedam godina od dana konačne isplate potpore, navedenog u potvrdi koju izdaje Agencija za plaćanja.

Grad je na temelju odluke gradskog vijeće i zaključenog ugovora iz rujna 2013. javnom isporučitelju vodnih usluga prenio na upravljanje i održavanje spomenuti kanalizacijski sustav za vrijeme trajanja projekta.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazana je vrijednost doma za stare i nemoćne u iznosu 6.603.087,00 kn, odlagališta otpada u iznosu 2.693.473,00 kn te opožarene zgrade u iznosu 502.276,00 kn.

Koncem 2016. potraživanja iznose 14.506.511,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.183.203,00 kn ili 8,9 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 6.497.680,00 kn, komunalnu naknadu 2.389.926,00 kn, gradske poreze 1.305.362,00 kn, zakup poslovnih prostora i javnih površina 952.097,00 kn te na komunalni doprinos u iznosu 798.094,00 kn. Do ožujka 2017. naplaćena su u iznosu 538.345,00 kn.

Novčana sredstva odnose se na novac u banci u iznosu 14.201.016,00 kn i novac u blagajni 637,00 kn. Grad ima tri žiro računa i to redovni žiro račun sa stanjem koncem godine 13.265.447,00 kn, žiro račun za osiguranje sredstava radi izvlaštenja nekretnina u svrhu sanacije-nastavaka radova i zatvaranja odlagališta otpada „Sveti Juraj“ 861.116,00 kn te žiro račun za osiguranje sredstava za nepotpuno izvlaštenje nekretnina u svrhu izgradnje vodovodne mreže, dovodnog cjevovoda i opskrbne vodospreme sa stanjem 82.533,00 kn. Na redovnom žiro računu koncem 2016., između ostalog, nalaze se sredstva komunalnog doprinosa i naknade za korištenje prostora elektrana namijenjena izgradnji komunalne infrastrukture predviđene Programom gradnje komunalne infrastrukture za 2017. u iznosu 4.623.079,00 kn, neiskorištena kreditna sredstva za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 3.247.324,00 kn te sredstva Europske unije za izgradnju sportsko rekreacijskog centra u iznosu 2.329.746,00 kn (Projekt je završen 2016., podmirivanje obveza obavljeno je početkom 2017., a neiskorišteni predujam doznačen je u državni proračun u veljači 2017. u iznosu 1.752.396,00 kn). Grad se tijekom 2015. zadužio za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 5.567.000,00 kn, a do svibnja 2017. utrošeno je 3.559.614,00 kn. Od ukupno neutrošenih kreditnih sredstva u iznosu 2.007.386,00 kn za izvođenje radova na sanaciji odlagališta otpada koji su u tijeku (rok završetka listopad 2018.) predviđeno je 451.121,00 kn, dok se preostala sredstva odnose na projekte izgradnje i opremanje reciklažnog dvorišta i odvojenog prikupljanja komunalnog otpada te uređenja teniskog igrališta koji nisu ugovoreni, a planirani su proračunom za 2017. odnosno programom gradnje komunalne infrastrukture za 2017.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 322.794,00 kn u najznačajnijem dijelu se odnose na plaće za prosinac 2016. i otpremninu zbog odlaska u mirovinu u iznosu 312.004,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 9.982.862,00 kn i veće su za 1.166.978,00 kn ili 13,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnih obveza dospjelo je 2.793.949,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na obveze za kapitalne pomoći u iznosu 1.100.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 762.171,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 547.079,00 kn i za zaposlene u iznosu 312.004,00 kn.

Nedospjele obveze u iznosu 7.188.913,00 kn se u najznačajnijem dijelu odnose na obveze za primljene kredite prethodnih godina u iznosu 5.505.271,00 kn (financiranje kapitalnih projekata u iznosu 4.178.606,00 kn, izgradnje sportsko rekreacijskog centra u iznosu 574.876,00 kn, parka Nehaj u iznosu 413.200,00 kn i izgradnje kanalizacije u iznosu 338.589,00 kn). Do ožujka 2017. ukupne obveze su podmirene u iznosu 4.213.781,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 18.969.477,00 kn, u odnosu na stanje početkom godine veći su za 15.504.356,00 kn. U najznačajnijem dijelu se odnose na vrijednost potencijalnih obveza po sudskim sporovima u iznosu 16.397.000,00 kn i na nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.072.058,00 kn. Vrijednosno najznačajniji sporovi se odnose na naplatu potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta za koje nisu prije prodaje bili riješeni imovinsko pravni odnosi u iznosu 9.000.000,00 kn, za utvrđivanje prava vlasništva u iznosu 3.924.000,00 kn te za izgradnju sportske dvorane u iznosu 2.500.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicima upravnih odjela, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2011., 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 2011., računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Izvršenje naloga 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 te rashode.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno te koji nalog je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- za naplatu proračunskih prihoda poduzimaju se mjere naplate; Potraživanja koncem 2016. iznose 14.506.511,00 kn; Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 6.497.680,00 kn, komunalne naknade u iznosu 2.389.926,00 kn, gradskih poreza u iznosu 1.305.362,00 kn, zakupa poslovnih prostora i javnih površina u iznosu 952.097,00 kn te na potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 798.094,00 kn; Za naplatu potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 6.298.482,00 kn za koje nisu prije prodaje bili riješeni imovinsko pravni odnosi i za dio potraživanja u iznosu 129.983,00 kn u tijeku su sudski postupci; Za naplatu drugih dospjelih potraživanja Grad je upućivao opomene, zaključivao nagodbe o obročnoj otplati, prijavljivao tražbine u predstečajnom postupku i pokretao postupke ovrhe
- u okviru rashoda za subvencije evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u iznosu 455.000,00 kn. Odredbom članka 53. Društvenog ugovora trgovačkog društva iz 2014., utvrđeno je da Grad kao član društva subvencionira aktivnosti koje su od javnog interesa za građane u iznosu 500.000,00 kn godišnje (u jednakim mjesečnim obrocima); Grad i društvo su radi ostvarivanja prava na javno informiranje građana u 2016. zaključili ugovor kojim je utvrđeno da se iz proračuna Grada financira emitiranje prijenosa sjednica gradskog vijeća te obavijesti i emisija od općeg interesa, prema Programu rada društva za 2016., u iznosu 455.000,00 kn; Sredstva su društvu doznačena na temelju ispostavljenih zahtjeva; Izvješće o namjenskom utrošku sredstava za 2016. sa specifikacijom troškova po pojedinoj emisiji dostavljeno je Gradu u ožujku 2017.

Nalog u postupku izvršenja:

- revizijom za 2011. Gradu je naloženo da utvrdi i evidentira u poslovnim knjigama potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu; Grad je u poslovnim knjigama navedena nedospjela potraživanja iskazao u okviru izvanbilančnih zapisa, a trebao je u okviru potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

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

2. Računovodstveno poslovanje

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

Grad je na temelju ugovora zaključenog u kolovozu 2016. nabavio komunalnu opremu (kranska kosilica za malo komunalno vozilo) u vrijednosti 244.257,00 kn. Na temelju odluke o kapitalnoj pomoći trgovačkom društvu za objavljenje komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada, koju je gradsko vijeće donijelo u prosincu 2016., komunalna oprema je prenesena u vlasništvo spomenutog trgovačkog društva. Za iznos kapitalne pomoći umanjena je vrijednost nefinancijske imovine, a prihodi od prodaje nefinancijske imovine kao i rashodi od kapitalne pomoći nisu evidentirani. Odredbama članaka 4. i 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te da se kapitalne pomoći trgovačkim društvima u dugotrajnoj nefinancijskoj imovini evidentiraju zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda poslovanja i odobravanjem prihoda od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine uz istovremeno odobravanje odgovarajućeg računa dugotrajne nefinancijske imovine i zaduživanjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je evidentirano i iskazano stanje novčanih sredstava koncem 2016. u iznosu 14.201.653,00 kn i manje je za 8.080,00 kn od stvarnog stanja novca u blagajni i banci (stanje novca umanjeno za nepoznate i neraspoređene uplate evidentirane na prijelaznom računu).

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka o prihodima, rashodima i imovini u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci za 2016. su ostvareni u iznosu 33.689.862,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.227.636,00 kn ili 27,4 %, materijalne rashode u iznosu 8.381.856,00 kn ili 24,9 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 5.026.190,00 kn ili 14,9 % i za ostale rashode u iznosu 4.601.865,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru rashoda za tekuće donacije koje su ostvarene u iznosu 3.333.865,00 kn ostvarene su donacije udrugama u iznosu 1.213.694,00 kn (sportske udruge 1.020.000,00 kn, udruge u kulturi 127.874,00 kn i druge udruge 65.820,00 kn).

Prema odredbama Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14), jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati programe i projekte od interesa za opće dobro u Republici Hrvatskoj koje provode udruge. Odredbama članaka 32. i 33. Zakona o udrugama, propisani su način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju spomenutog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koju provode udruge (Narodne novine 26/15. Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Grad nije u potpunosti primjenjivao odredbe Zakona i Uredbe. Grad općim aktima nije propisao kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija, s udrugama nisu zaključeni ugovori o financiranju (osim jedne udruge) te nije utvrđen jedinstven način kontrole namjenskog utroška sredstava (opisno i financijsko izvještavanje te provjera na licu mjesta pri terenskom posjetu korisnika).

Grad je u rujnu 2015. objavio Javni poziv za predlaganje programa u predškolskom odgoju, obrazovanju, kulturi, športu te za druge udruge i akcije za 2016. Javnim pozivom nisu utvrđeni svi propisani uvjeti budući da poziv, između ostalog, ne sadrži mjerila za ocjenjivanje prijava, postupak odobravanja financijskih sredstava i postupak za podnošenje prigovora, planirani okvirni broj programa, odnosno projekata koji će se financirati te najniži i najviši iznos koji se može odobriti za financiranje pojedinog programa, odnosno projekta. Nadalje, nisu formirane posebne stručne komisije za pojedina područja kao niti utvrđeni mjerljivi kriteriji bodovanja projekata. Iznos kojima će se financirati pojedina udruga, na prijedlog odjela za društvene djelatnosti, utvrdio je gradonačelnik na kolegiju s pročelnicima gradskih odjela. Prema utvrđenim iznosima sufinanciranja izrađeni su prijedlozi javnih potreba za pojedina područja te je Grad donio programe javnih potreba. Korisnici dostavljaju godišnja izvješća o utrošku proračunskih sredstava. Na mrežnim stranicama Grada objavljen je u ožujku 2017. popis korisnika donacija za 2016.

Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija udrugama, zaključiti ugovore o financiranju te utvrditi način kontrole namjenskog utroška sredstava u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

Grad je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u daljnjem poslovanju postupiti prema danim nalogima.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - tekuće donacije udrugama u iznosu 1.213.694,00 kn ostvarene su na temelju Programa javnih potreba u predškolskom odgoju, obrazovanju, kulturi, športu te za druge udruge i akcije, a Grad nije propisao kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija, s udrugama nisu zaključeni ugovori o financiranju (osim jedne udruge) te nije utvrđen jedinstven način kontrole namjenskog utroška sredstava. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 27 naselja sa 7 182 stanovnika i ima status brdsko-planinskog područja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je koncem godine bilo 29 zaposlenika. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Darko Nekić. Prihodi su iskazani u iznosu 29.666.164,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 33.689.862,00 kn. Manjak prihoda za 2016. iznosi 4.023.698,00 kn, koji je pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 14.443.606,00 kn tako da višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 10.419.908,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 13.303.398,00 kn ili 44,8 %, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.749.455,00 kn ili 19,4 %, imovine u iznosu 4.694.499,00 kn ili 15,8 % te prihodi od pomoći u iznosu 4.685.820,00 kn ili 15,8 %. Dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 14.506.511,00 kn, a dospjele obveze 2.793.949,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 100.000,00 kn i odnosi se na depozit u poslovnoj banci za kreditiranje obnove građevina u starogradskoj jezgri. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 5.505.271,00 kn, a odnosi se na zaduživanje prethodnih godina za izgradnju kanalizacijskog sustava, uređenje parka Nehaj, izgradnju rekreacijsko sportskog centra i financiranje kapitalnih projekata. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.227.636,00 kn ili 27,4 %, materijalne rashode u iznosu 8.381.856,00 kn ili 24,9 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 5.026.190,00 kn ili 14,9 % i za ostale rashode u iznosu 4.601.865,00 kn ili 13,7 %. Planom nabave za 2016. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 13.290.759,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2016. provedeno je pet otvorenih postupaka javne nabave (od čega je jedan postupak započeo 2015.), nakon kojih su zaključeni ugovori kojima je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 23.010.760,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 4.229.186,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i registar bagatelne nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na rashode za donacije udrugama, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.