



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/18-02/16
URBROJ: 613-21-18-7

Dubrovnik, 19. srpnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PLOČA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2017.	16
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Grada Ploča (dalje u tekstu: Grad) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu primjenjivim s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) **UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost zemljišta koja je evidentirana u pomoćnim evidencijama, jer za navedenu imovinu nije obavljena procjena vrijednosti.
U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 1.405.673,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

Rashodi u iznosu 1.622.510,00 kn te obveze po navedenim rashodima evidentirani su u poslovnim knjigama za 2017. na temelju računa ispostavljenih u razdoblju od 2010. do 2016. Navedene rashode i obveze trebalo je evidentirati u razdoblju u kojem su nastali.

Podaci o vrijednosti dospjelih obveza iskazanih u Bilanci ne odgovaraju podacima iskazanim u Izvještaju o obvezama i evidentiranim u analitičkim evidencijama. Dospjele obveze u Bilanci su iskazane u iznosu 8.135.483,00 kn, a u Izvještaju o obvezama i analitičkim evidencijama u iznosu 7.004.566,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima nisu iskazane potencijalne obveze prema sudskim i upravnim sporovima koji su u tijeku u iznosu 27.835.958,00 kn. U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2017. nije dan pregled sudskih i upravnih postupaka koji su u tijeku.

Prije sastavljanja financijskih izvještaja Grad nije uskladio evidencije s proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti. Prijenosi sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti iskazani su u financijskim izvještajima Grada u iznosu 5.987.561,00 kn, a u financijskim izvještajima proračunskih korisnika prihodi iz proračuna Grada su iskazani u iznosu 6.126.541,00 kn, što je više za 138.980,00 kn od iskazanih u financijskim izvještajima Grada. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu planirani proračunom i izmjenama proračuna, niti su sadržani u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. (točka 1. Nalaza)
- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 323.840,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe.

Dospjela potraživanja za naknadu za uređenje voda, naknadu za razvoj sustava javne vodoopskrbe, zakup javnih površina, zakup građevinskog zemljišta, prodaju zemljišta i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznose 5.321.687,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućene opomene, a mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za tekuće donacije udrugama u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi i drugim djelatnostima od interesa za Grad su ostvareni u iznosu 1.100.650,00 kn. Grad nije propisao kriterije i mjerila za dodjeljivanje donacija udrugama. (točka 4. Nalaza)

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 10 135 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13) koja je važila do 1. siječnja 2018. Grad je bio razvrstan u III. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2016. i 2017. Grad je imao 28 zaposlenika, od kojih 26 na neodređeno vrijeme.

Grad ima tri proračunska korisnika (pučko otvoreno učilište, knjižnica i dječji vrtić) u kojima je koncem godine bio 41 zaposlenik (na osnovi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i dio materijalnih rashoda osigurani u proračunu. Također, iz decentraliziranih sredstava i sredstava Grada se financiraju rashodi za javnu vatrogasnu postrojbu u kojoj je koncem godine bilo 19 zaposlenika (na osnovi sati rada).

Koncem 2017. Grad ima u potpunom vlasništvu tri trgovačka društva (radio postaju, autobusni kolodvor i društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti). Pored navedenih trgovačkih društava, Grad je osnivač i javne ustanove za javnu vodoopskrbu i odvodnju te ustanove za tjelesnu kulturu i sport. Trgovačka društva i ustanove dostavljaju Gradu financijske izvještaje i izvješća o radu o kojima raspravlja Gradsko vijeće.

Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od 1. siječnja do 8. lipnja 2017. je Krešimir Vejić, a od 9. lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Mišo Krstičević. Dužnost na koju je izabran Krešimir Vejić je obavljao profesionalno, a Mišo Krstičević je obavlja volonterski prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Planiranje i izvršenje proračuna

Gradsko vijeće je donijelo proračun, odluku o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 36.480.000,00 kn.

U prosincu 2017. donesene su izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi planirani u iznosu 36.027.983,00 kn, što je za 452.017,00 ili 1,2 % manje od planiranih proračunom, rashodi u iznosu 30.720.000,00 kn, što je za 5.760.000,00 kn ili 15,8 % manje od planiranih proračunom te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.307.983,00 kn. Proračun i izmjene proračuna sadrže prihode i rashode Grada (bez vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika i rashoda financiranih iz tih prihoda). U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi iz dobiti trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada u iznosu 2.395.000,00 kn te su povećani prihodi od komunalne naknade za 2.000.000,00 kn (najvećim dijelom zbog zaduženja Ministarstva obrane na temelju odluke Ustavnog suda u iznosu 1.200.000,00 kn), pomoći iz državnog proračuna na ime kompenzacijskih mjera zbog smanjenih prihoda od poreza i prireza na dohodak vezano za poreznu reformu za 1.300.000,00 kn i pomoći iz Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provedbu programa javnih radova za 1.300.000,00 kn i ostali nespomenuti prihodi za 669.983,00 kn (najvećim dijelom zbog uplate sredstava iz stečajne mase poljoprivredne zadruge na području Grada u iznosu 914.708,00 kn). Istodobno su smanjeni prihodi od komunalnog doprinosa za 3.000.000,00 kn, pomoći iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Županijske uprave za ceste i Hrvatskih voda u iznosu 2.000.000,00 kn te od poreza i prireza na dohodak za 670.000,00 kn zbog porezne reforme. Vrijednosno značajnije odstupanje kod rashoda odnosi se na povećanje rashoda za komunalne usluge za 1.096.000,00 kn prema izmjenama i dopunama programa održavanja komunalne infrastrukture i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa za 665.300,00 kn zbog provedbe programa javnih radova te na smanjenje rashoda za ulaganja u građevinske objekte za 8.585.750,00 kn prema izmjenama i dopunama programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 31.701.379,00 kn, što je za 4.326.604,00 kn ili 12,0 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 29.115.236,00 kn, što je za 1.604.764,00 kn ili 5,2 % manje od planiranih. Izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode i rashode Grada (bez vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika i rashoda financiranih iz tih prihoda). Znatno manje u odnosu na planirane iznose ostvareni su prihodi od prodaje zemljišta za 2.725.531,00 kn, komunalni doprinos za 1.442.505,00 kn, porez i prirez na dohodak i porez na promet nekretnina za 939.612,00 kn, komunalna naknada za 676.408,00 kn, a pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provedbu programa javnih radova ostvareni su više za 2.210.672,00 kn od planiranih iznosa.

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2018. u iznosu 37.574.400,00 kn i za 2019. u iznosu 38.304.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za kapitalne projekte planirane od 2017. do 2019., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Navedenim planom, vrijednosno značajniji rashodi planirani su za sanaciju, rekonstrukciju, izgradnju i uređenje ulica, prometnica i poljskih putova u iznosu 13.271.720,00 kn, odlagališta komunalnog otpada u iznosu 9.363.200,00 kn, vodovoda i odvodnje u iznosu 5.143.600,00 kn, domova kulture u iznosu 4.650.800,00 kn, mrtvačnica i groblja u iznosu 2.494.000,00 kn, zelenih i javnih površina u iznosu 2.417.800,00 kn te sportskih centara u iznosu 2.311.540,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama i objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i rashodi proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 31.701.379,00 kn, što je za 7.883.801,00 kn ili 33,1 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	10.881.400,00	9.259.087,00	85,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.338.594,00	10.052.624,00	188,3
3.	Prihodi od imovine	873.154,00	3.285.972,00	376,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.931.767,00	7.188.287,00	182,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	55.500,00	60.500,00	109,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	6.697,00	6.600,00	98,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.670.466,00	1.848.309,00	69,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	60.000,00	0,00	-
	Ukupno	23.817.578,00	31.701.379,00	133,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 10.052.624,00 kn ili 31,7 %, prihodi od poreza u iznosu 9.259.087,00 kn ili 29,2 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.188.287,00 kn ili 22,7 %. Svi drugi prihodi iznose 5.201.381,00 kn ili 16,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvarene su pomoći za 4.714.030,00 kn (povećane pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na programu javnih radova za 2.735.867,00 kn te pomoć iz Državnog proračuna u iznosu 1.292.959,00 kn koja nije ostvarena u 2016.), prihodi od imovine za 2.412.818,00 kn, od čega 2.393.245,00 kn zbog uplaćene dobiti trgovačkog društva te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 3.256.520,00 kn (prihodi od komunalne naknade veći za 2.042.728,00 kn zbog provođenja mjera prisilne naplate i uplate 914.708,00 kn nakon stečajnog postupka poljoprivredene zadruge).

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od prodaje nefinancijske imovine manji su za 822.157,00 kn i to najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode od poreza za financiranje decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, pomoći, naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, donacija, sredstava nakon stečaja zadruge, naknade za razvoj sustava javne vodoopskrbe, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te na prihode od prodaje druge nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 17.755.404,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima 56,0 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 9.259.087,00 kn, sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 8.773.968,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 276.420,00 kn i gradski porezi u iznosu 208.699,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 10.052.624,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći su dobivene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje programa javnih radova i stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 4.010.671,00 kn, Državnog proračuna u iznosu 3.887.647,00 kn (1.982.932,00 kn za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe, 1.292.959,00 kn kao razliku prihoda od poreza na dohodak ostvarenih u 2016. i 2017., te 611.756,00 kn za ublažavanje posljedica elementarne nepogode), Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 579.025,00 kn (za sanaciju javnog sanitarnog objekta 400.000,00 kn i za izradu projektne dokumentacije za aglomeraciju Grada 179.025,00 kn), Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 409.394,00 kn za izradu projektne dokumentacije i uređenja gradske rive, ogrjev domaćinstvima slabijeg imovnog stanja i program u kulturi, Ministarstva kulture u iznosu 400.000,00 kn za obnovu doma kulture, Ministarstva turizma u iznosu 162.500,00 kn za uređenje gradske plaže, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu 150.000,00 kn za uređenje parka i parkinga te od Ministarstva unutarnjih poslova za sanaciju prometnice u iznosu 127.206,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine ostvareni su od uplate dobiti trgovačkog društava za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 2.393.245,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 423.148,00 kn i zakupa javnih površina u iznosu 396.525,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 7.188.287,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 5.323.592,00 kn, uplate sredstava nakon završetka stečaja poljoprivredne zadruge u iznosu 914.708,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 318.525,00 kn, naknade za razvoj sustava javne vodoopskrbe u iznosu 238.970,00 kn (naknadu uplatila javna ustanova koja je naknadu naplaćivala za Grad do konca 2011. iz prikupljene naknade do tog vremena) i uplate naknade od trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske zbog obavljanja poslova obračuna i naplaćivanja naknade za uređenje voda u iznosu 122.726,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.524.469,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 323.840,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 29.115.236,00 kn, što je za 4.880.534,00 kn ili 20,1 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.388.595,00	4.110.694,00	121,3
2.	Materijalni rashodi	6.746.721,00	10.728.045,00	159,0
3.	Financijski rashodi	39.882,00	47.301,00	118,6
4.	Pomoći	6.217.168,00	6.167.561,00	99,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	824.442,00	826.036,00	100,2
6.	Ostali rashodi	3.851.957,00	2.623.271,00	68,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.065.937,00	4.612.328,00	150,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	100.000,00	0,00	-
	Ukupno	24.234.702,00	29.115.236,00	120,1
	Višak prihoda i primitaka	0,00	2.586.143,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	417.124,00	0,00	-

Značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 10.728.045,00 kn ili 36,8 %, pomoći u iznosu 6.167.561,00 kn ili 21,2 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.612.328,00 kn ili 15,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 4.110.694,00 kn ili 14,1% i ostali rashodi u iznosu 2.623.271,00 kn ili 9,0 %. Svi drugi rashodi iznose 873.337,00 kn i imaju udjel 3,1 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno veći su materijalni rashodi za 3.981.324,00 kn (najvećim dijelom zbog evidentiranja rashoda za usluge održavanja komunalne infrastrukture iz prethodnih godina u iznosu 1.622.509,00 kn, troškova ovrhe na temelju sudskog postupka iz 2002. u iznosu 1.333.568,00 kn te zbog većeg broja zaposlenika na javnim radovima u iznosu 590.510,00 kn), rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.546.391,00 kn, rashodi za zaposlene za 722.099,00 kn (zbog većeg broja zaposlenika - trojica zamjenika gradonačelnika i jedan novi zaposlenik u iznosu 414.133,00 kn te zbog većeg broja zaposlenika na javnim radovima u iznosu 303.149,00 kn). Također, znatno manje ostvareni su ostali rashodi za 1.228.686,00 kn, najvećim dijelom zbog manjih kapitalnih pomoći trgovačkim društvu i javnoj ustanovi u vlasništvu Grada u iznosu 1.306.296,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika, službenika i namještenika za redovan rad od prosinca 2016. do studenoga 2017. te naknade plaća gradonačelniku i zamjeniku gradonačelnika po prestanku profesionalnog obavljanja dužnosti od lipnja do studenoga 2017. u iznosu 2.571.151,00 kn, prekovremeni rad te rad subotom i nedjeljom službenika i namještenika u iznosu 26.709,00 kn, dodatak za uspješnost na radu službenika i namještenika u iznosu 7.621,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 448.143,00 kn, druge rashode za službenike i namještenike u iznosu 228.866,00 kn (jubilarne nagrade, otpremnina prilikom odlaska u mirovinu, božićnica, regres za godišnji odmor, pomoći za smrt člana obitelji i bolovanje duže od 90 dana, dar djeci za Sv. Nikolu) te rashode za bruto plaće i doprinose na plaće zaposlenih na javnim radovima u iznosu 828.204,00 kn. Rashodi za bruto plaće i doprinose na plaće zaposlenih na javnim radovima se odnose na doznačena sredstva mjesnim odborima Grada za navedene namjene. Sredstva za ove rashode je doznačio Hrvatski zavod za zapošljavanje na temelju ugovora zaključenih između Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, Grada i mjesnih odbora. Mjesni odbori su zaključili ugovore sa zaposlenicima na javnim radovima, a Grad je obračunavao plaće navedenih zaposlenika te obračune plaća i sredstva za plaće doznačavao mjesnim odborima, koji su iz doznačenih sredstava isplatili plaće zaposlenicima i uplatili doprinose iz i na plaće.

Materijalni rashodi u iznosu 10.728.045,00 kn, odnose se na rashode za usluge u iznosu 5.976.792,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.251.167,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.161.595,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 163.177,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.175.314,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 4.182.878,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 201.108,00 kn te autorske honorare umjetnicima za nastupe na gradskim manifestacijama i proslavama i za redovnu djelatnost u iznosu 183.448,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na utrošenu električnu energiju i mrežarinu u iznosu 957.553,00 kn (javnu rasvjeta u iznosu 792.707,00 kn te poslovni i drugi objekti Grada u iznosu 164.846,00 kn).

Vrijednosno značajnije naknade troškova osobama izvan radnog odnosa odnose se na bruto plaće i doprinose na plaće, naknade troškova prijevoza na posao i s posla te božićnice zaposlenika na javnim radovima u iznosu 1.075.525,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja su evidentirani u visini novčanih sredstava zapljenjenih u iznosu 1.302.344,00 kn u ovršnom postupku, naknade članovima Gradskog vijeća i zamjeniku gradonačelnika koji je dužnost obnašao volonterski u iznosu 222.161,00 kn te rashodi za troškove provedbe lokalnih izbora u 2017. u iznosu 142.787,00 kn. Ovrha je provedena na temelju pravomoćne sudske odluke, prema kojoj je Grad dužan isplatiti naknadu bruto plaće od rujna 2002. do kolovoza 2011. uvećano za zatezne kamate do isplate bivšem zaposleniku Ministarstva unutarnjih poslova u svojstvu vatrogasca, jer ga nije preuzeo u radni odnos, što je bio dužan prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10).

Rashodi za pomoći u iznosu 6.167.561,00 kn odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 5.987.561,00 kn te trgovačkom društvu radio difuzne djelatnosti (radio postaji) u vlasništvu Grada u iznosu 180.000,00 kn za redovno poslovanje s obzirom da trgovačko društvo posluje s gubitkom.

Naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvarene su u iznosu 826.036,00 kn.

Vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje nabave školskih udžbenika učenicima osnovnih škola s područja Grada za školsku godinu 2017./2018. u iznosu 232.438,00 kn te subvencioniranje plaćanja odvoza kućnog otpada iz domaćinstva, utroška vode i uporabe kanalizacije domaćinstvima slabijeg imovnog stanja u iznosu 133.805,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 2.623.271,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.000.416,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 420.000,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 202.855,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene udrugama u sportu u iznosu 735.000,00 kn (za provedbu programa javnih potreba u sportu Grada u iznosu 480.000,00 kn i za održavanje igrališta u iznosu 255.000,00 kn), ustanovi za tjelesnu kulturu i sport u iznosu 336.941,00 kn za tekuće poslovanje, tekuće održavanje sportskog centra i troškove grijanja sportske dvorane, Vatrogasnoj zajednici Grada u iznosu 166.995,00 kn za redovnu djelatnost i nabavu opreme te Crvenom križu u iznosu 120.000,00 kn za redovnu djelatnost.

Vrijednosno najznačajnija kapitalna donacija u iznosu 320.000,00 kn je doznačena sportskom klubu za realizaciju projekta izgradnje nogometnog igrališta s umjetnom travom.

Kapitalne pomoći su doznačene javnoj ustanovi za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Grada za financiranje troškova izrade projektne dokumentacije za kanalizacijski sustav te rekonstrukciju vodovoda na temelju dostavljene dokumentacije o izvedenim uslugama i radovima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.612.328,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u izgradnju, rekonstrukciju, sanaciju i uređenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 2.391.023,00 kn (mrtvačnice, poljskih putova i ulica, parkova, autobusnih stajališta i drugih javnih površina, javne rasvjete, odlagališta otpada i oborinske odvodnje), obnovu i rekonstrukciju domova kulture u iznosu 983.510,00 kn, sanaciju i uređenje sanitarnog objekta u iznosu 592.481,00 kn te izradu katastarske izmjere za područje Grada u iznosu 218.930,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 2.586.143,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prijašnjih godina iznosi 5.307.983,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.721.840,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 88.457.384,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	66.162.188,00	68.195.281,00	103,1
1.1.	Građevinski objekti	60.725.303,00	62.714.019,00	103,3
1.2.	Postrojenja i oprema	112.978,00	60.299,00	53,4
1.3.	Prijevozna sredstva	154.995,00	77.498,00	50,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.924.136,00	5.245.751,00	106,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	244.776,00	97.714,00	39,9
2.	Financijska imovina	19.474.200,00	20.262.103,00	104,0
2.1.	Novčana sredstva	482.789,00	3.685.707,00	763,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	88.530,00	20.293,00	22,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	31.580,00	31.580,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	200.402,00	200.402,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.064.762,00	11.368.504,00	87,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.374.033,00	4.706.114,00	87,6
2.7.	Rashodi budućih razdoblja	232.104,00	249.503,00	107,5
Ukupno imovina		85.636.388,00	88.457.384,00	103,3
3.	Obveze	7.568.775,00	8.135.483,00	107,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.809.646,00	6.885.608,00	118,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.759.129,00	1.249.875,00	71,1
4.	Vlastiti izvori	78.067.613,00	80.321.901,00	102,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		85.636.388,00	88.457.384,00	103,3

Vrijednosno značajniji građevinski objekti su ceste i drugi prometni objekti u vrijednosti 25.356.365,00 kn te poslovni objekti (domovi kulture, dom zdravlja, dječji vrtić, dom Hrvatske vojske i drugi) u vrijednosti 23.905.059,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.867.457,00 kn, izgradnju građevine za javnu vodoopskrbu u iznosu 1.392.860,00 kn te uređenje poduzetničke zone u iznosu 1.283.959,00 kn. Ulaganja su započela u prethodnim godinama, a dinamika ulaganja ovisi o osiguranim sredstvima u pojedinoj proračunskoj godini.

Potraživanja koncem 2017. iznose 16.126.491,00 kn, od čega za prihode poslovanja 11.368.504,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 4.706.114,00 kn, dane zajmove 31.580,00 kn i za potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja 20.293,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine, manja su za 2.432.414,00 kn ili 15,1 %. Dospjela potraživanja iznose 12.491.956,00 kn ili 77,5 % ukupnih potraživanja. Nedospjela potraživanja iznose 3.634.535,00 kn i u cijelosti odnose se na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.287.164,00 kn, od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn (u tijeku je sudski postupak između Grada i Republike Hrvatske oko naplate ovih potraživanja, jer Grad istodobno ima obvezu prema Republici Hrvatskoj za uplatu 55,0 % naplaćenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvarenih prije 1996. u iznosu 2.105.983,00 kn), naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu 2.263.534,00 kn, naknadu za razvoj sustava javne vodoopskrbe u iznosu 1.554.274,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 664.349,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 463.087,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 244.920,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske iznosu 235.578,00 kn i zakup građevinskog zemljišta u iznosu 193.411,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu od 573.934,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 491.614,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 200.402,00 kn, odnose se na udjele u glavnici tri trgovačka društava u potpunom vlasništvu Grada.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 249.503,00 kn odnose se na obveze za bruto plaće i doprinose na plaće te naknade troškova dolaska i odlaska na posao zaposlenika za prosinac 2017.

Obveze na koncu 2017. iznose 8.135.483,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.885.608,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.249.875,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, veće su za 566.708,00 kn ili 7,5 %. Dospjele obveze iznose 7.004.566,00 kn, od čega se 1.120.951,00 kn odnosi na obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana, 1.076.152,00 kn na prekoračenje roka plaćanja od 61 do 180 dana, 1.969.631,00 kn na prekoračenje roka plaćanja od 181 do 360 dana, a 2.837.832,00 kn na obveze s prekoračenjem roka plaćanja je preko 360 dana. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2018.), od dospjelih obveza iskazanih koncem 2017., podmireno je 1.502.591,00 kn. Vrijednosno značajnije nepodmirene obveze do vremena obavljanja revizije (ožujak 2018.) su prema trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada u iznosu 2.649.754,00 kn za usluge održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, prema Republici Hrvatskoj za uplatu 55,0 % naplaćenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvarenih prije 1996. u iznosu 2.105.983,00 kn.

Javna nabava

Donesen je plan nabave za 2017. i objavljen na mrežnim stranicama Grada. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 4.585.500,00 kn. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim mrežnim stranicama. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, Grad je u 2017. proveo postupke jednostavne nabave i jedan otvoreni postupak javne nabave u ukupnom iznosu 3.856.518,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 19. veljače do 19. srpnja 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) (članak 9. - 107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
5. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
10. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)

11. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/2009, 56/2013, 154/2014, 119/15, 120/16) (članak 17.)
12. Zakon o zadrugama (Narodne novine 34/2011, 125/2013 i 76/2014) (članak 47.)
13. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
14. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 -pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak 27.)
15. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17) (članak 391.)
16. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
18. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
19. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14)
20. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16) (članak 74. i 76.)
21. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
22. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14 i 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17) (članak 117.)
23. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
24. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
25. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
26. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14) (članak 23.,24. i 146.)
27. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
28. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
29. Odluka o porezima Grada Ploča (srpanj 2010.)
30. Odluka o porezima Grada Ploča (srpanj 2017.)
31. Odluka o prirezu porezu na dohodak Grada Ploča (lipanj 2015.)
32. Odluka o davanju u zakup javnih površina za postavu privremenih objekata (prosinac 2001.)
33. Odluka o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada Ploča (ožujak 2015.)
34. Odluka o komunalnoj naknadi (srpanj 2010.)
35. Odluka o komunalnom doprinosu (srpanj 2010.).

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prošlog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku te na mrežnim stranicama Grada. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode i potraživanja, rashode u dijelu koji se odnose na tekuće donacije te na imovinu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračunom i izmjenama proračuna su planirani prihodi i rashodi Grada te rashodi proračunskih korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište, knjižnica i javna vatrogasna postrojba) u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu planirani proračunom i izmjenama proračuna, niti su sadržani u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Prema odredbi članka 16. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a posebni dio proračuna se sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prema odredbi članka 17. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prema odredbi članka 29. Zakona o proračunu, prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika sadrži, između ostalog, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama. Odredbom članka 108. Zakona o proračunu, propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži, između ostalog, posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun Grada te u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2017., vlastiti prihodi proračunskih korisnika ne uplaćuju se u proračun, nego ih korisnici koriste prema svojim financijskim planovima. Proračunski korisnici su za 2017. ostvarili vlastite i namjenske prihode u iznosu 1.725.387,00 kn. O korištenju ovih prihoda, proračunski korisnici izvješćuju Grad putem financijskih izvještaja i izvješća o radu.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika u proračunu Grada. Nalaže se izvještavanje o njihovom ostvarenju u okviru izvještaja o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. Grad u očitovanju navodi da do sada prilikom planiranja proračuna nije uvrštavao u proračun vlastite prihode proračunskih korisnika kao niti rashode proračunskih korisnika koji se financiraju iz ovih prihoda, budući da svi proračunski korisnici putem financijskih izvješća redovno izvješćuju Grad i Gradsko vijeće o vlastitim приходima i rashodima koji se iz njih financiraju. Navodi da će bez obzira na to Grad ispraviti navedene nedostatke i prilikom planiranja proračuna za 2019. u proračun uvrstiti vlastite prihode proračunskih korisnika i rashode koji se iz njih financiraju.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

U glavnoj knjizi nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost zemljišta, koja su navedena u evidenciji imovine Grada, jer za navedenu imovinu nije obavljena procjena vrijednosti. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da je proračun u svom knjigovodstvu dužan osigurati, između ostalog, podatke o stanju imovine, a odredbom članka 7. navedenog Pravilnika je propisano da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te s drugim potrebnim podacima. Ministarstvo financija je donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom uputom su propisani načini procjene do sada neevidentirane imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenoga procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada i procijenjenu vrijednost evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke te rashode i izdatke.

Rashodi za plaće za prekovremeni rad te rad subotom i nedjeljom službenika i namještenika u iznosu 26.709,00 kn evidentirani su na računu rashoda za plaće za redovan rad, umjesto na računima rashoda za plaće za prekovremeni rad i rashoda za plaće za posebne uvjete rada. Rashodi za dodatak za uspješnost na radu službenika i namještenika u iznosu 7.621,00 kn evidentirani su na računu rashoda za plaće za redovan rad, umjesto na računu ostalih rashoda za zaposlene. Prijenosi sredstava radio postaji (trgovačko društvo radio difuzne djelatnosti) za redovno poslovanje (trgovačko društvo posluje s gubitkom) u iznosu 180.000,00 kn evidentirani su na skupini računa - Pomoći. Prema odredbi članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prijenosi sredstava trgovačkim društvima za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina klasificiraju se u kapitalne pomoći, a kapitalne pomoći evidentiraju se u skupini računa - Ostali rashodi. Rashodi za bruto plaće i doprinose na plaće, naknade troškova prijevoza na posao i s posla te božićnice zaposlenika na javnim radovima u iznosu 1.075.525,00 kn evidentirani su na računu naknade troškova osobama izvan radnog odnosa. Prema Uputi o načinu evidentiranja prihoda i rashoda proizašlih iz provođenja mjera aktivne politike zapošljavanja (Stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa i javni radovi), koja je objavljena na mrežnoj stranici Ministarstva financija, navedene rashode trebalo je evidentirati na računu rashoda za zaposlene.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o načinu evidentiranja prihoda i rashoda proizašlih iz provođenja mjera aktivne politike zapošljavanja.

Materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima (odvoz komunalnog otpada) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.622.510,00 kn te obveze po navedenim rashodima evidentirani su u 2017. na temelju računa trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Grada ispostavljenih od 2010. do 2016. za isporučenu robu, radove i usluge u tom razdoblju.

Navedene rashode i obveze trebalo je evidentirati u razdoblju u kojem su nastali, u skladu s odredbama članka 20. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odredbom članka 20. navedenog Pravilnika je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a odredbom članka 17. je propisano da se obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Državni ured za reviziju nalaže materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine te obveze za navedene rashode evidentirati u razdoblju u kojem su nastali, odnosno prema računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za tekuće donacije mjesnim odborima u iznosu 115.818,00 kn. Sredstva su doznačena mjesnim odborima na temelju programa rada mjesnih odbora za redovnu djelatnost, kulturno zabavni program i uređenje mjesta. Ministarstvo financija je u siječnju 2018. objavilo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. Prema spomenutoj Okružnici, Grad je ove rashode trebao iskazati po prirodnoj vrsti rashoda. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2018.) mjesni odbori nisu dostavili Gradu financijske izvještaje za 2017. Prema spomenutoj Okružnici, u slučaju da mjesni odbori posluju preko vlastitog računa obvezni su sastavljati financijske izvještaje i predavati ih nadležnoj jedinici lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže sve rashode mjesnih odbora iskazivati prema prirodnoj vrsti rashoda. Također, nalaže zatražiti od mjesnih odbora financijske izvještaje za 2017.

- Financijski izvještaji

Grad je sastavio propisane financijske izvještaje. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Nepravilnosti su uočene kod iskazivanja podataka o dospjelim obvezama, bilješki, izvanbilančnih zapisa i prijenosa sredstava proračunskim korisnicima.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 88.457.384,00 kn. Podaci o vrijednosti dospjelih obveza iskazani u Bilanci ne odgovaraju podacima iskazanim u Izvještaju o obvezama i evidentiranim u analitičkim evidencijama. Dospjele obveze u Bilanci iskazane su u iznosu 8.135.483,00 kn, a u Izvještaju o obvezama i analitičkim evidencijama u iznosu 7.004.566,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti iskazane podatke o obvezama u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Grada.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dopunu propisanih podataka uz financijske izvještaje, osim što u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini rashoda za komunalne usluge koji su ostvareni više za 1.678.795,00 kn ili 77,9 % te rashoda za zaposlene koji su ostvareni više za 722.099,00 kn ili 21,3 %. Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Grad vodi evidenciju o sudskim sporovima. Evidencija je ažurirana sa stanjem na dan 7. lipnja 2017. Prema navedenoj evidenciji potencijalne obveze Grada iznose 27.835.958,00 kn. Vrijednost potencijalnih obveza nije iskazana u izvanbilančnim zapisima. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Početkom siječnja 2018. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2017. nije dan pregled sudskih sporova koji su u tijeku. Prema odredbama članaka 13. i 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, bilješke uz financijske izvještaje su dopuna podataka uz financijske izvještaje te između ostalog sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati vrijednost sudskih sporova u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje dati pregled sudskih sporova koji su u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prijenosi sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti iskazani su u financijskim izvještajima Grada u iznosu 5.987.561,00 kn. U financijskim izvještajima proračunskih korisnika prihodi iz proračuna Grada iskazani su u iznosu 6.126.541,00 kn, što je više za 138.980,00 kn ili 2,3 % od podataka o prijenosu sredstava proračunskim korisnicima u financijskom izvještaju Grada. Ministarstvo financija je u siječnju 2018. objavilo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. Prema spomenutoj Okružnici, jedinice lokalne samouprave moraju uskladiti evidencije s proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti prije sastavljanja financijskih izvještaja kako bi iznos koji proračun iskazuje na podskupini 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti bio jednak ukupnom iznosu koje proračunski korisnici iz nadležnosti proračuna iskazuju na podskupini 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti evidencije o prijenosu sredstava za financiranje redovne djelatnosti s proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti prije sastavljanja financijskih izvještaja.

- 2.2. *Grad u očitovanju navodi da je svjestan činjenice da je u vezi evidentiranja i iskazivanja vrijednosti zemljišta u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima bilo propusta prijašnjih godina koje će nastojati čim prije otkloniti. Navodi da će zemljište koje je u vlasništvu Grada evidentirati na temelju zemljišno-knjižnih izvadaka, procijeniti i nakon procjene evidentirati u poslovne knjige. Obrazlaže da teško može voditi potpunu evidenciju o nekretninama u svom vlasništvu jer su u prijelazu iz društvenog vlasništva u vlasništvo titulara prava vlasništva ogromni sudski i drugi prijevori, pogotovo između Grada i Republike Hrvatske. Nadalje, navodi da su podnijeli podnesak Državnom odvjetništvu na temu razrješenja prijepora vlasništva nad nekretninama, na koji nisu dobili odgovor. Navodi, da će neovisno o naprijed obrazloženom, ustrojiti evidenciju nekretnina u vlasništvu Grada u skladu sa svojim mišljenjem o tome koje su nekretnine u vlasništvu Grada. Također, navodi da je u tijeku provođenje postupka za osnivanje zemljišnih knjiga za katastarsku općinu Ploče koja ne postoji i koju Grad u cijelosti financira te će u ovom postupku uknjižiti svoje nekretnine za katastarsku općinu Ploče. Nadalje, navodi da su inicirali postupak izlaganja zemljišne knjige za jednu katastarsku općinu te postupci katastarske izmjere za tri katastarske općine što će značajno poboljšati uvid u imovinsko pravne odnose na području Grada. Grad navodi da će u budućem razdoblju rashode evidentirati na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, obrazlaže da dio rashoda i obveza po tim rashodima nisu evidentirani u razdoblju u kojem su nastali jer nisu bili ovjereni od gradonačelnika, te navodi da su ovi nedostaci već ispravljani i neće se ponavljati u budućem razdoblju. Također, navodi da je naložio mjesnim odborima da dostave financijska izvješća za 2017.*

Obrazlaže da mjesni odbori, osim jednog, ne dobivaju značajnija sredstva iz proračuna Grada, a i ta značajnija sredstva koja dobiva jedan mjesni odbor su iz donacija koje donatori uplaćuju u proračun Grada. Nadalje, navodi da se planira zatvaranje vlastitih računa mjesnih odbora. U vezi s podacima o dospjelim obvezama u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama obrazlaže da su ispravljani te da će u budućem razdoblju ovi podaci biti usklađeni. Obrazlaže da zbog propusta u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, te će ubuduće detaljno obrazlagati značajnija odstupanja. Nadalje, navodi da će evidentirati vrijednost sudskih sporova u izvanbilančnim zapisima te u bilješkama uz financijske izvještaje dati pregled sudskih sporova koji su u tijeku. Također, navodi da će prije sastavljanja financijskih izvještaja uskladiti evidencije o prijenosu sredstava za financiranje redovne djelatnosti s proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

3. Prihodi i potraživanja

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 31.701.379,00 kn, što je za 7.883.801,00 kn ili 33,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 10.052.624,00 kn, prihodi od poreza u iznosu 9.259.087,00 kn i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.188.287,00 kn.

- Prihodi

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 17.755.404,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 56,0 %. Prema evidencijama Grada i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, sredstava nakon stečaja poljoprivredne zadruge u iznosu 914.708,00 kn i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 323.840,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Prema odredbi članka 47. Zakona o zadrugama, u slučaju stečaja zadruge, nakon podmirenja obveza prema vjerovnicima i povrata uloga članovima zadruge, preostala imovina zadruge prenosi se na jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalazi zadruga. Jedinica lokalne samouprave je dužna navedenu imovinu prenijeti postojećoj ili novonastaloj zadruzi iste djelatnosti na tom području putem natječaja i uz suglasnost nadležnost državnog tijela s obzirom na djelatnost zadruge. Ukoliko u roku od jedne godine, računajući od dana prenošenja u vlasništvo jedinici lokalne samouprave, jedinica lokalne samouprave imovinu ne prenese u vlasništvo postojećoj ili novoosnovanoj zadruzi iste djelatnosti na tom području, jedinica lokalne samouprave dužna ju je upotrijebiti za razvoj zadrugarstva. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. Utrošak navedenih prihoda za propisane namjene nije predviđen proračunom i izmjenama i dopunama proračuna za 2017., godišnjim izvještajem o izvršenju proračuna za 2017. te Odlukom o raspodjeli rezultata proračuna Grada za 2017., kao ni izmjenama i dopunama proračuna Grada za 2018.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva nakon stečaja poljoprivredne zadruge i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koristiti za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o zadrugama i Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Predlaže se proračunom za sljedeća proračunska razdoblja planirati sredstva u visini prihoda koji u tekućoj godini nisu bili utrošeni za propisane namjene.

- Potraživanja

Ukupna potraživanja koncem 2017. iznose 16.126.491,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 12.491.956,00 kn ili 77,5 % ukupnih potraživanja. Naplatu potraživanja obavlja Jedinostveni upravni odjel Grada. Vrijednosno značajnija su dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.287.164,00 kn, potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu 2.263.534,00 kn, naknadu za razvoj sustava javne vodoopskrbe u iznosu 1.554.274,00 kn, poreza na tvrtku u iznosu 664.349,00 kn, prodaju zemljišta u iznosu 573.934,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 491.614,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 463.087,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 244.920,00 kn, zakup zemljišta u vlasništvu države u iznosu 235.578,00 kn i zakup građevinskog zemljišta 193.411,00 kn.

Većina dospjelih potraživanja nije obuhvaćena mjerama naplate. Tijekom 2017. za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i poreza na tvrtku u iznosu 3.023.447,00 kn obračunavane su kamate na zakašnjela plaćanja i poduzimane mjere prisilne naplate. Za naplatu potraživanja od Republike Hrvatske za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za konvertibilne devize i staru deviznu štednju u iznosu 2.332.821,00 kn u tijeku je sudski postupak, a potraživanja od zakupa zemljišta u vlasništvu države u iznosu 235.578,00 kn su prijavljena u stečajnu masu. Oba postupka su pokrenuta u prethodnim godinama. Za naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda, naknade za razvoj sustava javne vodoopskrbe, prodaje zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakupa javnih površina i zakupa građevinskog zemljišta, koja koncem godine iznose 5.321.687,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane, osim upućivanja opomena za potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i zakupa javnih površina.

Grad nije donio procedure naplate prihoda. Iako donošenje procedura za naplatu prihoda nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu sa načelom dobrog financijskog upravljanja.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Predlaže se donošenje procedura kojima bi se utvrdile mjere i postupci u vezi s naplatom potraživanja.

3.2. *Grad u očitovanju navodi da se prihodi u iznosu 914.708,00 kn, koje je Grad ostvario nakon stečaja poljoprivredne zadruge, kao višak sredstava koja su ostala na računu, nalaze na računu Grada i da nisu utrošena za namjene propisane Zakonom o zadrugama. Nadalje, navodi da će u budućem razdoblju u proračunu ili planirati određenu aktivnost za razvoj zadrugarstva ili će tražiti suglasnost ministarstva nadležnog za zadrugarstvo za prenamjenu sredstava za ulaganje u obnovu domova kulture u kojem će jedan dio objekta biti u funkciji razvoja zadrugarstva. U vezi prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, navodi da ovi prihodi predstavljaju jedan od izvora financiranja programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te su kao takvi ugrađeni u program. Obrazlaže da bi, ukoliko se ukaže potreba za rješavanje stambenog pitanja socijalno ugroženih osoba, Grad trebao rezervirati puno veća sredstva, koja bi morao osigurati iz drugih izvora (prodaja nefinancijske imovine) nego što ih generira iz prihoda ostvarenih od prodaje stanova. Nadalje, navodi da su potraživanja, koja su iskazana u bilanci na kraju 2017. kao dospjela, u prvoj polovici 2018. dobrim dijelom naplaćena, te da se za pojedina potraživanja i obveze vode dugogodišnji sporovi koji bi se mogli riješiti međusobnim prebijanjem obveza i potraživanja između Grada i Republike Hrvatske na što Republika Hrvatska ne želi pristati iz Gradu nepoznatih razloga. Obrazlaže kako najveći problem predstavljaju potraživanja koja se temelje na ugovoru, jer u slučaju prisilne naplate, treba ići na raskidanje ugovora i utuživanje. Navodi da Grad u ovom trenutku razmatra mogućnosti ubrzanja i racionalizacije cjelokupne prisilne naplate potraživanja s osnova komunalne naknade i naknade za uređenje voda. Također, navodi da su već pokrenuli postupke prisilne naplate potraživanja s osnova zakupa javnih površina i zakupa poslovnih prostora te komunalne naknade za fizičke osobe na koje su dužnici u dijelu uložili žalbe te da je Grad donio i rješenja kojima je odlučio po navedenim žalbama. Grad ističe da će i u budućem razdoblju ostati maksimalno predan poslovima naplate svih vrsta gradskih prihoda, što uključuje i prilagodbu IT sustava u smislu pregleda potraživanja prema rokovima dospelosti.*

4. Rashodi za tekuće donacije

4.1. Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 2.000.416,00 kn, od čega se 1.100.650,00 kn odnosi na tekuće donacije udrugama u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi i drugim djelatnostima od interesa za Grad. Sredstva su doznačena udrugama na temelju programa za financiranje javnih potreba u sportu, kulturi i socijalnoj skrbi te na temelju zahtjeva udruga za pokroviteljstvom nad organiziranjem raznih manifestacija i događanja. Programi su doneseni u skladu s propisima koji reguliraju financiranje ovih javnih potreba: Zakon o sportu, Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi te Zakon o socijalnoj skrbi. Kontrola namjenskog utroška sredstava regulirana je Pozivima za predlaganje programa javnih potreba u športu, kulturi i drugim djelatnostima od interesa za Grad za 2017., Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2017. i Programom javnih potreba u športu Grada za 2017. Korisnici donacija dostavljaju izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Popis dodijeljenih donacija za 2017. objavljen je na mrežnim stranicama Grada. Programima za financiranje javnih potreba u navedenim područjima nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za dodjelu donacija. Pored navedenih propisa, financiranje i ugovaranje programa i projekta od interesa za opće dobro koje provode udruge, regulirano je i Zakonom o udrugama.

Odredbama članaka 32. i 33. navedenog Zakona propisani su način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju navedenog Zakona, donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će se dodjeljivati donacije udrugama.

4.2. *Grad u očitovanju navodi da u budućem razdoblju namjerava utvrditi jasne kriterije i mjerila na temelju kojih će dodjeljivati donacije udrugama. Navodi da je tijekom 2017. zatraženo izvješće o načinu utroška sredstava od strane udruga.*

5. Imovina

5.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 88.457.384,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina su građevinski objekti u vrijednosti 62.714.019,00 kn.

U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina (građevina za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju) u iznosu 3.900.872,00 kn. Grad je osnivač javne ustanove za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Prema odredbama članka 23. i 24. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja.

Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave su bile 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. Akte potrebne za provedbu prijenosa donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

5.2. *Grad u očitovanju navodi da planira vrlo skoro poduzeti aktivnosti za prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga (javnu ustanovu u vlasništvu Grada), odnosno vrijednost ulaganja u vodne građevine koja je evidentirana u poslovnim knjigama Grada prenijeti na navedenu javnu ustanovu. Obrazlaže da im za ove aktivnosti objektivne poteškoće predstavlja neriješeno stanje imovinsko pravnih odnosa.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li subjekt revizije postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se provedeni, neprovedeni i djelomično provedeni nalozi i preporuke.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Procijeniti vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada i procijenjenu vrijednost evidentirati u poslovnim knjigama.	sredina 2016.	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Evidenciju o korištenju službenih automobila voditi i prema utrošku goriva.	konac 2014.	provedeno
3.	Prihodi	2013.	Prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, vodnog doprinosa i naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru koristiti za propisane namjene.	konac 2015.	djelomično provedeno
4.		2013.	Donijeti program korištenja prihoda od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.	konac 2015.	provedeno
5.		2013.	Potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode.	konac 2015.	djelomično provedeno
6.		2013.	Unaprijediti informatički sustav vođenja potraživanja.	konac 2015.	provedeno
7.		2013.	Donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja.	konac 2015.	nije provedeno
8.	Rashodi	2013.	Vrednovati kriterije za dodjelu dodatka za uspješnost na radu, na način da kriteriji budu mjerljivi.	sredina 2015.	nije provedeno
9.	Javna nabava	2013.	Podatke o ugovorima o javnoj nabavi ažurirati i objavljivati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	konac 2014.	provedeno

Statusi naloga koji su djelomično provedeni, opisani su u nastavku.

- U vezi s namjenskim korištenjem prihoda, za propisane namjene su utrošeni prihodi od vodnog doprinosa i naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske rashode.

- U vezi s preporukom da se proračunski prihodi potpuno i pravodobno prikupljaju, Grad je poduzimao mjere prisilne naplate, osim za potraživanja od naknade za uređenje voda, naknade za razvoj sustava javne vodoopskrbe, prodaje zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakupa javnih površina i zakupa građevinskog zemljišta.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi da će Pravilnik o dodatku za uspješnost na radu prilagoditi na način da budu vrednovani kriteriji za dodjelu dodatka za uspješnost na radu, obzirom da je u tijeku i već su doneseni novi akti koji reguliraju prava iz radnog odnosa. Navodi da će usklađivanje s nalazom revizije izvršiti izmjenama ili donošenjem novog Pravilnika o dodatku za uspješnost na radu.*