



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/19-02/31
URBROJ: 613-13-19-7

Požega, 2. listopada 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SLAVONSKOG BRODA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2018.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2018.	17
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Slavenskog Broda (dalje u tekstu: Grad) za 2018.

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 s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 zbog 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 temelju 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 2018. 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 Slavonski Brod kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Grad je sjedište Brodsko-posavske županije i ima status velikog grada te obuhvaća područje naselja Slavonski Brod, Brodski Varoš i Podvinje s ukupno 59 141 stanovnikom (prema popisu iz 2011.). Razvrstan je u šestu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17). Na području Grada osnovano je 16 mjesnih odbora kao oblik neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju o lokalnim poslovima od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na život i rad građana.

Prema odredbama članka 19.a 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 i 137/15 - ispravak i 123/17), veliki gradovi kao i gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad, ustrojeno je devet upravnih tijela. Ustrojena su dva ureda: ured gradonačelnika i ured za unutarnju reviziju (u kojemu je zaposlena jedna osoba na mjestu voditeljice) te sedam upravnih odjela: za lokalnu samoupravu, gospodarstvo, financije i računovodstvo, društvene djelatnosti, komunalni sustav i komunalno redarstvo, graditeljstvo, prostorno uređenje i zaštitu okoliša te odjel za integrirana teritorijalna ulaganja.

Koncem 2018. Grad ima 94 zaposlenika (uključujući dužnosnike) od toga na neodređeno vrijeme 76, a na određeno 18 zaposlenika. Gradonačelnik i zamjenici gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također, koncem 2018. Grad ima 46 zaposlenih osoba na javnim radovima, 64 osobe na projektu Zaposlena te četiri osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Grad ima sedam proračunskih korisnika (dva dječja vrtića, Kazališno koncertna dvorana, Gradska knjižnica, Galerija umjetnina, Ustanova za gospodarenje sportskim objektima i Javna vatrogasna postrojba) čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. U gradskom proračunu se uz Javnu vatrogasnu postrojbu, iz decentraliziranih sredstava financiraju i rashodi za jedanaest proračunskih korisnika, osnovnih škola.

Grad ima ustrojenu riznicu u koju su uključeni svi proračunski korisnici s ukupno 384 zaposlenika.

Grad je do listopada 2018. imao udjele u temeljnom kapitalu devet trgovačkih društava. Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku, od listopada 2018., trgovačko društvo za istraživanje, razvoj i ostale poslovne djelatnosti pripojeno je trgovačkom društvu za poticanje gospodarskog razvoja, savjetovanje i zastupanje. Koncem 2018. Grad ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu osam trgovačkih društava u ukupnoj vrijednosti 80.477.554,00 kn, od čega 100,0 % udjela u četiri trgovačka društva (za komunalne djelatnosti, za izgradnju i održavanje plinske mreže, distribuciju i opskrbu prirodnim plinom te toplinskom energijom, za poticanje gospodarskog razvoja, savjetovanje i zastupanje, istraživanje, razvoj i ostale poslovne djelatnosti te za pružanje turističkih usluga), 81,5 % udjela u trgovačkom društvu za djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje i 25,0 % udjela u trgovačkom društvu za novinsku i izdavačku djelatnost. U svakom od preostala dva trgovačka društva (za proizvodnju, usluge i vanjskotrgovinski promet te građenje cestovne infrastrukture) Grad ima manje od 25,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mirko Duspara.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun sadrži prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika Grada. Proračunom i Odlukom o izvršavanju proračuna, koji su doneseni u prosincu 2017., prihodi i primici su planirani u iznosu 268.398.124,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 273.398.124,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.000.000,00 kn. Tijekom 2018. izmjena i dopuna proračuna nije bilo. Odlukom gradonačelnika iz prosinca 2018. donesena je preraspodjela sredstava planiranih proračunom Grada za 2018., kojom su preraspodijeljena sredstva između pojedinih stavki rashoda i izdataka ili između pojedinih korisnika (uvećanje i umanjenje) u ukupnom iznosu 4.367.977,00 kn ili 1,6 % ukupno planiranih rashoda i izdataka u proračunu za 2018. Gradonačelnik je o izvršenim preraspodjelama izvijestio gradsko vijeće podnošenjem Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2018.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2018., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 207.984.646,00 kn, prenesen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 11.178.885,00 kn, rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 174.311.811,00 kn te višak prihoda i primitaka iznosi 44.851.720,00 kn. Navedeno izvješće objavljeno je na mrežnim stranicama Grada.

Uz proračun za 2018. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su za 2019. u iznosu 266.729.969,00 kn te za 2020. u iznosu 268.080.282,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2018. do 2020. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te izvorima financiranja.

Vrijednosno značajnija sredstva u 2018. planirano je utrošiti za izgradnju kapitalnih objekata u iznosu 40.850.000,00 kn (sportski objekti 25.650.000,00 kn, dječji vrtići 9.500.000,00 kn, Interpretacijski centar Ivana Brlić Mažuranić 3.800.000,00 kn te Hrvatski dom 1.900.000,00 kn) te za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 26.086.440,00 kn. Tijekom 2018. ostvareni su rashodi za izgradnju kapitalnih objekata u iznosu 13.464.925,00 kn te za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 18.942.679,00 kn.

Prema Strategiji gospodarskog razvoja Grada Slavenskog Broda 2012. - 2020., glavne zadaće Grada su jačanje poduzetništva temeljenog na znanju i tradiciji, jačanje sustava obrazovanja u funkciji razvoja gospodarstva, te razvoj temeljen na zaštiti okoliša kao preduvjet boljeg života i potreba građana. U skladu s navedenom Strategijom doneseni su proračun i plan razvojnih programa za 2018.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., 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 navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 192.639.354,00 kn, što je za 32.719.403,00 kn ili 20,5 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	70.846.326,00	114.210.985,00	161,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	39.651.390,00	30.148.378,00	76,0
3.	Prihodi od imovine	10.256.739,00	9.009.916,00	87,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	22.556.397,00	23.679.114,00	105,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	109.688,00	845.897,00	771,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.366.134,00	1.275.268,00	93,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.383.277,00	2.219.796,00	34,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	8.750.000,00	11.250.000,00	128,6
	Ukupno	159.919.951,00	192.639.354,00	120,5

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 114.210.985,00 kn ili 59,3 %. Značajne su pomoći u iznosu 30.148.378,00 kn ili 15,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 23.679.114,00 kn ili 12,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (od imovine, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prodaje nefinancijske imovine) te primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 24.600.877,00 kn i čine 12,7 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave i načina evidentiranja financiranja, znatno više ostvareni su prihodi od poreza za 43.364.659,00 kn ili 61,2 % te smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 9.503.012,00 kn ili 24,0 %. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su više za 736.209,00 kn ili 671,2 %, najvećim dijelom zbog uvođenja naplate naknade za uređenje voda koju Grad prikuplja u ime i za račun Hrvatskih voda. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 4.163.481,00 kn ili 65,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na dodatni udjel poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, prihode od prenamjene poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, doprinos za šume, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode od prodaje zemljišta te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 70.442.596,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 36,6 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 114.210.985,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 108.140.991,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 4.701.351,00 kn te gradski porezi u iznosu 1.368.643,00 kn (porez na tvrtku u iznosu 22.431,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 1.299.289,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 46.923,00 kn). Poslove utvrđivanja, evidentiranja i naplate gradskih poreza obavlja upravni odjel Grada. Prirez porezu na dohodak je uveden po stopi 12,0 %.

U okviru prihoda od poreza i prireza na dohodak, na dodatni udjel za financiranje osnovnog školstva (1,9 %) i javne vatrogasne postrojbe (1,0 %) se odnosi 2.814.162,00 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 30.148.378,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 24.426.155,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 5.722.223,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 16.949.409,00 kn (za osnovno školstvo 10.809.409,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 6.140.000,00 kn), pomoći ostvarene na temelju prijenosa EU sredstava u iznosu 7.083.417,00 kn za realizaciju raznih projekata, pomoći od Županijske uprave za ceste od godišnjih naknada za uporabu cesta u iznosu 1.301.291,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima u iznosu 1.140.983,00 kn te Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu 1.000.000,00 kn za sufinanciranje opremanja građevine područne škole.

U 2018. za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu i vatrogastvu ostvareni su, iz pomoći izravnjanja iz državnog proračuna i udjela u porezu na dohodak, prihodi u iznosu 19.763.571,00 kn (osnovne škole u iznosu 12.653.173,00 kn i javna vatrogasna postrojba u iznosu 7.110.398,00 kn). Gradsko vijeće je u siječnju 2018. donijelo Odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva. Ostvarena sredstva prenesena su osnovnim školama i javnoj vatrogasnoj postrojbi, a rashodi korisnika ostvareni su u visini doznačenih sredstava. Grad je sastavio i dostavio nadležnim tijelima izvješća o prihodima i rashodima decentraliziranih funkcija osnovnog školstva odnosno vatrogastva. Osim toga, osigurana su sredstva izvan standarda u iznosu 2.168.828,00 kn, od čega za vatrogastvo u iznosu 1.454.736,00 kn i osnovno školstvo u iznosu 714.092,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 9.009.916,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 8.301.443,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 708.473,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na zakup poslovnih prostora u iznosu 2.317.919,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 1.514.054,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.023.332,00 kn, naknadu od koncesije za obavljanje poslova organizacije i naplate parkiranja u iznosu 1.019.760,00 kn, te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 717.730,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 23.679.114,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 17.638.357,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 3.154.733,00 kn te uplate roditelja za sufinanciranje cijene usluga za produženi boravak djece u osnovnoj školi u iznosu 1.045.815,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.219.796,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje tri građevinska zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 1.422.616,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 797.180,00 kn. Tijekom 2018. jedno građevinsko zemljište prodano je radi oformljenja građevinske čestice, u skladu s tržišnom vrijednosti nekretnine, bez provedbe javnog natječaja u skladu s propisima. Dva građevinske zemljišta su prodana na temelju provedenog javnog natječaja te su zaključeni ugovori s kupcima.

Primici od zaduživanja u iznosu 11.250.000,00 kn odnose se na dugoročni kredit kod poslovne banke. Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti Gradu za zaduženje kod poslovne banke te Odluke vijeća o zaduženju Grada, u srpnju 2016. zaključen je ugovor o dugoročnom zaduživanju u iznosu 20.000.000,00 kn s rokom otplate kredita deset godina, uz nepromjenjivu kamatnu stopu 2,75 %. Navedeni kredit je iskorišten u 2017. (8.750.000,00 kn) i 2018. (11.250.000,00 kn) za proračunom planirane projekte: za izgradnju i dodatna ulaganja u modernizaciju cesta i pješačkih staza, izgradnju dječjeg vrtića u gradskom naselju, radove na arheološkim istraživanjima u poduzetničkoj zoni, izgradnju mjesnog doma, izgradnju dvorane osnovne škole te izgradnju i rekonstrukciju objekata i javnih površina. Otplata kredita započela je u siječnju 2019.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 159.666.986,00 kn, što je za 4.153.823,00 kn ili 2,7 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	11.130.424,00	12.566.770,00	112,9
2.	Materijalni rashodi	30.479.188,00	32.789.458,00	107,6
3.	Financijski rashodi	547.631,00	701.584,00	128,1
4.	Subvencije	2.717.994,00	2.906.706,00	106,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	42.275.984,00	49.209.019,00	116,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.309.556,00	8.268.484,00	113,1
7.	Ostali rashodi	4.070.485,00	4.314.072,00	106,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	51.588.288,00	43.775.606,00	84,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.393.613,00	5.135.287,00	95,2
	Ukupno	155.513.163,00	159.666.986,00	102,7
	Višak prihoda i primitaka	4.406.788,00	32.972.368,00	748,2

Značajniji udjel imaju rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 49.209.019,00 kn ili 30,8 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 43.775.606,00 kn ili 27,4 %, materijalne rashode u iznosu 32.789.458,00 kn ili 20,5 % i zaposlene u iznosu 12.566.770,00 kn ili 7,9 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 21.326.133,00 kn i imaju udjel 13,4 % u ukupnim rashodima i izdacima. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 7.963.274,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 12.566.770,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.436.346,00 kn ili 12,9 % najvećim dijelom zbog povećavanja osnovice za obračun plaće i zapošljavanja novih zaposlenika na određeno vrijeme na javnim radovima i projektima.

Odnose se na bruto plaće u iznosu 10.441.527,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.773.368,00 kn te ostale rashode za zaposlene (božićnice, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade i drugo) u iznosu 351.875,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 32.789.458,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 25.066.834,00 kn, materijal i energiju u iznosu 5.229.678,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.126.127,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 310.085,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 56.734,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 16.820.869,00 kn (održavanje parkova i ulica 5.500.000,00 kn, poboljšanje energetske učinkovitosti 4.056.505,00 kn, tekuće održavanje nerazvrstanih cesta 2.527.284,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje škola 2.475.372,00 kn, održavanje javne rasvjete 1.124.101,00 kn, ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja 1.137.607,00 kn), energiju u iznosu 4.244.688,00 kn (od čega se na električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 3.719.296,00 kn), komunalne usluge u iznosu 2.051.070,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.518.211,00 kn (od čega se na usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja odnosi 913.193,00 kn).

Rashodi za subvencije u iznosu 2.906.706,00 kn odnose se na subvencije za javni prijevoz (prijevoz umirovljenika, učenika i studenata) u iznosu 2.311.640,00 kn te Razvojnoj agenciji Grada u iznosu 595.066,00 kn (za pokriće troškova rada u iznosu 500.000,00 kn i za pokriće troškova provođenja projekata Helping faza III i Win-win u iznosu 95.066,00 kn koji su financirani EU sredstvima).

Rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 49.209.019,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti (rashoda za zaposlene, materijalne rashode i rashode za nabavu i ulaganja u dugotrajnu imovinu) u iznosu 41.636.219,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 4.402.410,00 kn te pomoći osnovnim školama na temelju prijenosa EU sredstava u iznosu 3.170.390,00 kn. Prijenosi proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti odnose se na plaćene rashode osnovnih škola u iznosu 9.719.829,00 kn, javne vatrogasne postrojbe u iznosu 7.813.052,00 kn i drugih proračunskih korisnika u iznosu 24.103.338,00 kn (za dva dječja vrtića u iznosu 14.345.754,00 kn, Ustanovu za gospodarenje sportskim objektima u iznosu 3.975.180,00 kn, Kazališno-koncertnu dvoranu u iznosu 2.513.388,00 kn, Gradsku knjižnicu u iznosu 2.119.206,00 kn i Galeriju umjetnina u iznosu 1.149.810,00 kn). U okviru rashoda za tekuće pomoći u iznosu 4.402.410,00 kn, vrijednosno su najznačajnije doznačene Zajednici sportskih udruga Grada u iznosu 3.782.426,00 kn za sufinanciranje potreba sporta djece i mladeži, poticanje i promicanje sporta, plaće dva zaposlenika i materijalne troškove, usluge korištenja sportskih objekata te druge sportske aktivnosti.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 8.268.484,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su naknade za novorođenčad u iznosu 1.784.335,00 kn, sredstva za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 1.748.063,00 kn, pomoći za programe u zdravstvu i socijalnoj skrbi (udovicama i roditeljima poginulih hrvatskih branitelja, doznake za rad savjetovališta, jednokratne novčane pomoći za liječenje, Crvenom križu za službu traženja i redovnu djelatnost) u iznosu 960.992,00 kn, stipendije studentima u iznosu 838.000,00 kn, opremu za novorođenčad u iznosu 781.336,00 kn te sredstva za ogrjev u iznosu 563.350,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 4.314.072,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.385.873,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.046.973,00 kn i naknade štete u iznosu 881.226,00 kn. Rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije ostvarene u skladu s Programom javnih potreba Grada za 2018. (donacije za kulturne manifestacije, rad Turističke zajednice Grada, donacije udrugama proizašlih iz Domovinskog rata, organiziranje Božićnog i Dječjeg sajma, donacije društvima iz područja kulture, sponzorstva i pokroviteljstva i drugo) u iznosu 1.839.584,00 kn, donacije političkim strankama u iznosu 254.664,00 kn, udrugama građana u iznosu 188.625,00 kn i vjerskim zajednicama u iznosu 103.000,00 kn. Kapitalne donacije odnose se na prijenose sredstava vjerskim zajednicama u iznosu 980.000,00 kn te građanima i kućanstvima u iznosu 66.973,00 kn za priključke na komunalnu infrastrukturu. Naknade šteta su isplaćivane za štete pravnim i fizičkim osobama na temelju sudskih rješenja i nagodbi u iznosu 272.502,00 kn, pomoć za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 271.292,00 kn, povrat kupoprodajne cijene za zemljište u gospodarskoj zoni na temelju sporazumnog raskida kupoprodajnog ugovora u iznosu 81.548,00 kn te za sudske naknade i pristojbe, zatezne kamate i drugo u iznosu 255.884,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 43.775.606,00 kn odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 29.747.936,00 kn, dodatna ulaganja za na nefinancijskoj imovini u iznosu 9.899.096,00 kn, nabavu postrojenja i opremu u iznosu 1.490.396,00 kn, nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.228.384,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 1.114.735,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 295.059,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu građevinskih objekata u vlasništvu Grada odnose se na izgradnju novog poslovnog prostora (koji je nakon završetka radova u 2019. dan na upravljanje i korištenje kajak kanu klubu) u iznosu 7.313.678,00 kn, izgradnju kolnika, pješačkih staza i parkirališta na području Grada u iznosu 5.060.732,00 kn, izgradnju i modernizaciju javne rasvjete na području Grada u iznosu 1.969.066,00 kn, izgradnju kolnika i oborinske odvodnje u ulicama Čaplja IV i Livade u iznosu 1.502.488,00 kn, izgradnju biciklističke staze u Ulici Svetog Lovre u iznosu 1.287.013,00 kn, rekonstrukciju sustava grijanja u osnovnoj školi Hugo Badalić u iznosu 1.179.630,00 kn, izgradnju cesta na području Grada u iznosu 1.067.129,00 kn, te građevinsko-obrtničke i instalaterske radove na nogometnom stadionu u iznosu 753.869,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini odnose se na modernizaciju cesta, pješačkih i biciklističkih staza na području Grada u iznosu 3.272.739,00 kn, rekonstrukciju prometnice, nogostupa i javne rasvjete te izgradnju biciklističke staze u Zagrebačkoj ulici u iznosu 2.932.038,00 kn, izvođenje građevinskih radova na odmaralištu na Korčuli u iznosu 1.092.135,00 kn te sanaciju krova i uređenje poslovne zgrade u iznosu 742.486,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 32.972.368,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.435.396,00 te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 43.407.764,00 kn.

Na ostvarenje viška prihoda i primitaka je utjecalo izvršenje pojedinih rashoda za nabavu nefinancijske imovine u manjem iznosu od planiranog (izgradnja stanova za mlade, izgradnju i rekonstrukciju dječjih vrtića, dodatna ulaganja na objektima Hrvatski dom i kuća Brlić, uređenje tvrđave, izgradnja sortirnice i kompostane otpada i drugo) te zbog ostvarenih većih prihoda od poreza na dohodak. U Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada za 2018., koje je Gradsko vijeće donijelo u lipnju 2019., navedeno je da će se višak prihoda i primitaka koristiti za nabavu nefinancijske imovine u 2019.

Proračunom za 2019. te izmjenama i dopunama proračuna za 2019., planirano je korištenje viška prihoda i rashodi za investicije koji su za 2018. ostvareni u manjem iznosu od planiranog.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.710.024.679,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.485.333.027,00	1.505.069.651,00	101,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	879.857.300,00	879.219.099,00	99,9
1.2.	Građevinski objekti	517.597.192,00	526.288.066,00	101,7
1.3.	Postrojenja i oprema	938.353,00	1.561.139,00	166,4
1.4.	Prijevozna sredstva	548.783,00	726.379,00	132,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	83.063.361,00	92.951.628,00	111,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.328.038,00	4.323.340,00	129,9
2.	Financijska imovina	157.777.696,00	204.955.028,00	129,9
2.1.	Novčana sredstva	22.463.377,00	64.755.762,00	288,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	4.565.049,00	9.210.290,00	201,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	200.000,00	200.000,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	80.477.554,00	80.477.554,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	42.690.143,00	42.949.416,00	100,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	7.368.752,00	7.349.185,00	99,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	12.821,00	12.821,00	100,0
	Ukupno imovina	1.643.110.723,00	1.710.024.679,00	104,1
3.	Obveze	38.047.814,00	52.889.988,00	139,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.330.989,00	19.770.695,00	174,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.686.283,00	4.974.038,00	106,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	22.030.542,00	28.145.255,00	127,8
4.	Vlastiti izvori	1.605.062.909,00	1.657.134.691,00	103,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.643.110.723,00	1.710.024.679,00	104,1
	Izvanbilančni zapisi	14.017.687,00	47.597.556,00	339,6

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 879.219.099,00 kn (građevinska zemljišta, zemljišta gospodarskih zona, javne površine i druga zemljišta), koja čine 58,4 % ukupne vrijednosti nefinancijske imovine.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 526.288.066,00 kn odnosi se na vrijednost poslovnih i stambenih objekata u iznosu 252.419.860,00 kn (upravne zgrade, gradski stanovi, poslovni prostori, garaže, zgrade dječjeg vrtića, glazbene škole, muzej, strojarski fakultet, galerija, odmaralište, građevinski objekti dani na upravljanje proračunskim korisnicima i druge zgrade), nerazvrstanih cesta u iznosu 197.539.240,00 kn (ceste, mostovi i drugi prometni objekti), te drugih građevinskih objekata u iznosu 76.328.966,00 kn (komunalnih vodnih građevina, trgova i spomenika, javne rasvjete, društvenih domova i drugih objekata).

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 92.951.628,00 kn odnosi se na građevinske objekte (stanovi, športska dvorana, nogometna igrališta, ceste, uređenje tvrđave i drugo) u iznosu 91.706.933,00 kn, postrojenja i opremu (dizalo za gradsku knjižnicu) u iznosu 300.000,00 kn i ostalu nefinancijsku imovinu u pripremi (spomen dom i drugo) u iznosu 944.695,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 9.888.267,00 kn ili 11,9 % zbog ulaganja u objekte komunalne infrastrukture, stanove, kuću tambure i drugo čija je izgradnja započela u prethodnim i nastavlja se u narednom razdoblju. Izgradnja i uređenje sportskih objekata na tri nogometna igrališta u vrijednosti 3.515.950,00 kn je završena te su objekti tijekom 2018. knjigovodstveno preneseni u uporabu.

Znatno povećanje financijske imovine odnosi se na povećanje novčanih sredstava, koja su u odnosu na stanje početkom godine veća za 42.292.385,00 kn ili 188,3 %, najvećim dijelom zbog uplaćenih predujmova za EU projekte, depozita za jamčevine u skladu s obvezama po natječajima i garancijama iz ugovora te neutrošenih sredstava za provedbu planiranih kapitalnih projekata koji nisu realizirani u 2018.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici početkom i koncem 2018. iskazana je u iznosu 80.477.554,00 kn, a odnosi se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu osam trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu Grada.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 59.708.891,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 4.884.947,00 kn ili 8,9 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 42.949.416,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 8.571.091,00 kn (od čega se na naknadu za uređenje voda odnosi 4.301.361,00 kn, potraživanja od pravne osobe za prodano zemljište koje je prijavljeno u stečajnu masu 1.551.003,00 kn, izdvojeni depozit po ovrsi 849.373,00 kn, dane predujmove za EU projekte 503.694,00 kn i druga potraživanja 1.365.660,00 kn), prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.349.185,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 639.199,00 kn te dane zajmove u iznosu 200.000,00 kn. Poduzimane su odgovarajuće mjere za naplatu potraživanja (pozivi za izmirenje duga, opomene, prisilna naplata, ovrhe te nagodbe). Dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 54.294.129,00 kn ili 90,9 % ukupnih potraživanja, a do svibnja 2019. naplaćena su u iznosu 3.007.873,00 kn. Nedospjela potraživanja iznose 5.414.762,00 kn i odnose se na potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom koji su prodani uz obročnu otplatu. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 18.378.749,00 kn, poreze u iznosu 6.827.814,00 kn (na imovinu, potrošnju, tvrtku), od Republike Hrvatske za obeštećenje oduzetog zemljišta za Luku Brod u iznosu 6.063.038,00 kn, zakupnine u iznosu 5.564.293,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.772.732,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.218.682,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 980.413,00 kn te za novčane kazne (komunalnih redara i prometnih prekršaja) i upravne mjere u iznosu 935.771,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.486.658,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja iskazan je u iznosu 30.142.740,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja za komunalnu naknadu i doprinose u iznosu 16.470.817,00 kn, poreze u iznosu 7.327.483,00 kn te zakup poslovnih prostora i javnih površina u iznosu 4.787.610,00 kn.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 52.889.988,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veće su za 14.842.174,00 kn ili 39,0 % najvećim dijelom zbog nedospjelih obveza za primljene predujmove za EU projekte u iznosu 7.758.348,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene kredite u iznosu 28.145.255,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 19.770.695,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.974.038,00 kn. Koncem 2018. ukupne dospjele obveze iznose 528.603,00 kn i podmirene su u 2019. Obveze za primljene kredite odnose se na nedospjele obveze po zaduženjima iz 2009. i 2016. kod poslovnih banaka za financiranje kapitalnih projekata Grada. U okviru obveza za rashode poslovanja, iskazane obveze prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo iznose 2.637.896,00 kn, od čega se na obveze iz prethodnih godina odnosi 2.529.876,00 kn, a 108.020,00 kn na nedospjele obveze za 2018. Grad je u rujnu 2016. zaključio nagodbu s Ministarstvom financija, prema kojoj obveze prema državnom proračunu iz prethodnih godina iznose 6.324.690,00 kn i obvezuje se uplatiti ih u državni proračun u jednakim godišnjim obrocima do 31. prosinca 2020. Do konca 2018. podmireno je 3.794.814,00 kn, u skladu s rokovima iz nagodbe.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 47.597.556,00 kn koji su u odnosu na prethodnu godinu povećani za 33.579.869,00 kn ili 239,6 %. Na znatno povećanje utjecalo je evidentiranje ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 30.142.740,00 kn u okviru izvanbilančnih zapisa. U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana su i potraživanja od izvoditelja radova na sanaciji dimnjaka u iznosu 7.470.606,00 kn (prema ugovoru o ustupanju potraživanja za koje je u tijeku sudski postupak), depozit dan poslovnoj banci za poticanje malog gospodarstva u iznosu 2.126.500,00 kn, preknjiženje u iznosu 1.564.241,00 kn (zastarjele obveze i obračunati rashodi) te otpisana potraživanja u iznosu 75.021,00 kn. Potencijalne obveze po sudskim sporovima evidentirane su u 2018. u iznosu 6.218.448,00 kn. Do konca 2018., u okviru izvanbilančnih zapisa, nisu bili evidentirani primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja. Grad ima ustrojenu evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja iz prethodnih godina (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti te stanjima). U tijeku obavljanja revizije, u poslovnim knjigama za 2019. u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i garancije poslovnih banaka) u iznosu 6.558.301,00 kn i dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu 5.850.000,00 kn.

Javna nabava

Plan nabave za 2018. je donesen u prosincu 2017., a izmjene i dopune plana u travnju 2018. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 284.528.872,00 kn. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, Grad je tijekom 2018. proveo 23 otvorena postupka javne nabave i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave za nabavu u ukupnoj vrijednosti 42.107.143,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do značajnijeg odstupanja između plana nabave i vrijednosti provedene javne nabave je došlo zbog planiranih projekata koji se financiraju sredstvima iz fondova Europske unije, a postupci javne nabave nisu okončani do konca 2018. Jednostavna nabava realizirana je ukupno u vrijednosti 16.465.490,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega radova u vrijednosti 7.944.843,00 kn, usluga u vrijednosti 5.571.881,00 kn i robe u vrijednosti 2.948.766,00 kn. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži propisane podatke i objavljen je na mrežnim stranicama Grada.

Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u lipnju 2017. do kada je u primjeni bio Pravilnik o provođenju postupaka nabave roba, radova i usluga iz studenog 2014.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 18. ožujka do 2. listopada 2019.

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 bili su:

- 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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave 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, članci 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja, proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz travnja, srpnja i listopada 2018., te siječnja 2019.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. (Narodne novine 124/17 i 108/18)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o šumama, članak 65. (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13 i 94/14)

10. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18, 115/18)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 28. i 30. (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)
12. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
13. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
14. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (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)
15. 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)
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
18. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18)
19. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017. i ožujak 2018.)
23. Zakona o prostornom uređenju, članak 176.
24. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130,11, 56/13, 14/14 i 46/18).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog 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 i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema popisima o proračunskom računovodstvu.

- Korekcija rezultata poslovanja

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2018. u iznosu 68.413.465,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 41.555.810,00 kn te višak primitaka od financijske imovine u iznosu 6.114.713,00 kn.

Koncem 2018. Grad nije proveo obveznu korekciju rezultata za kapitalne prijenose sredstava u iznosu 3.590.504,00 kn (kapitalne pomoći iz državnog proračuna 1.068.740,00 kn, od izvanproračunskih korisnika 4.013,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 2.151.501,00 kn te pomoći ostvarene na temelju prijenosa EU sredstava 366.250,00 kn), koje su tijekom godine utrošene za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine te je trebalo zadužiti račun viška prihoda poslovanja, a odobriti račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obvezna korekcija rezultata provodi se nakon prebijanja viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja te se za iznose koji su tijekom godine evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava (između ostaloga na računima kapitalne pomoći iz drugih proračuna, kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika, kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije te kapitalne pomoći ostvarene temeljem prijenosa EU sredstava), a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Nepostupanje po navedenim odredbama nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata poslovanja nego na strukturu rezultata po aktivnostima. Višak prihoda poslovanja trebalo je iskazati u iznosu 64.822.961,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 37.965.306,00 kn i višak primitaka od financijske imovine u iznosu 6.114.713,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje obvezne korekcije rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će obveznu korekciju rezultata provesti prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za 2019.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2015., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Imovina	2015.	Poduzeti aktivnosti za prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga.	-	u postupku provedbe
2.	Obveze	2015.	Pripadajuća sredstava ostvarena od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplaćivati u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	31.12.2016.	provedeno
3.	Potraživanja od Republike Hrvatske za obeštećenje za zemljište u okviru lučkog područja	2015.	U suradnji s nadležnim tijelima poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja osnovanosti iskazanih potraživanja za zemljišta u lučkom području.	30.6.2017.	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se poduzmu aktivnosti za prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, gradsko vijeće je u ožujku 2015. donijelo Odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama na području Grada, na trgovačko društvo u suvlasništvu Grada. Do lipnja 2019. vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama nije preneseno na isporučitelja vodnih usluga. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. *Grad je suglasan sa statusom naloga.*