



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/18-02/41
URBROJ: 613-17-18-7

Šibenik, 16. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SKRADINA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Grada Skradina (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: planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, potraživanja, 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 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 FINACIJSKIM 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.

- Knjiga dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke o nefinancijskoj imovini. Popis imovine i obveza za 2017. nije obavljen.
Nefinancijska imovina u iznosu 1.439.392,00 kn dovršena je, a u glavnoj knjizi je evidentirana kao nefinancijska imovina u pripremi, te nije obračunan ispravak vrijednosti.

Ostvarenje prihoda u iznosu 290.000,00 kn i podmirenje obveza u iznosu 333.246,00 kn nije evidentirano na propisanim računima, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i vrijednost obveza u financijskim izvještajima. Vrijednost imovine nije povećana za iznos nabave nefinancijske imovine u iznosu 328.411,00 kn.

Zbog netočnog i neažurnog evidentiranja zaduženja i naplate potraživanja, u poslovnim knjigama manje su evidentirana potraživanja od komunalnog doprinosa i poreza na kuće za odmor za 139.641,00 kn. Više su evidentirani rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda za 144.595,00 kn te potraživanja od naknade za uređenje voda, poreza na potrošnju i na tvrtku, naknade za korištenje prostora elektrana, zakupa javnih površina i poslovnog prostora te boravišne pristojbe za ukupno 271.172,00 kn.

Iznos obveza evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u Bilanci nije istovjetan. Također, podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama u Bilanci i Izvještaju o obvezama nisu istovjetni. Smanjenje obveza za kredit u iznosu 354.337,00 kn evidentirano je u poslovnim knjigama za 2017., a trebalo je biti evidentirano u poslovnim knjigama za 2016., zbog čega stanje obveza za navedeni kredit početkom 2017. nije točno iskazano.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže tablični pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, danih zajmova i primljenih otplata te pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove. Bilješka Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini na Obrascu UDJ ne sadrži podatke o trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda s vlasničkim udjelom Grada, koji prema podacima iz poslovnih knjiga iznosi 6.114.879,00 kn ili 1,8 % temeljnog kapitala. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je 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.

- Za potraživanja za boravišnu pristojbu, zakup javnih površina, spomeničku rentu, korištenje prostora elektrana i zakup poslovnih prostora u iznosu 661.236,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)

- Za dodjelu donacija objavljen je javni poziv nakon kojega su udrugama doznačena sredstva u iznosu 340.500,00 kn, a izravno na temelju zaključaka gradonačelnika u iznosu 75.200,00 kn. Sredstva su odobrena odnosno dodijeljena bez primjene propisanih kriterija i mjerila. Na mrežnim stranicama Grada nije objavljeno izvješće o donacijama za 2017. (točka 3. 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 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 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 Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 3 825 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 132/17), Grad je razvrstan u II. skupinu jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. U Gradu je koncem 2016. i 2017. bilo deset zaposlenika na neodređeno vrijeme, dva na određeno vrijeme te gradonačelnik i zamjenik koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Drugi zamjenik gradonačelnika dužnost obavlja volonterski.

Proračunski korisnici Grada su gradska knjižnica i muzej (koji nije aktivan). U vlasništvu i suvlasništvu Grada su dva trgovačka društva: za obavljanje komunalnih djelatnosti s udjelom 100,0 % i za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda s udjelom 1,8 % u temeljnom kapitalu.

Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 25. svibnja 2017. bio je gradonačelnik Nediljko Dujić, a od 26. svibnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Antonijo Brajković.

Planiranje i izvršenje proračuna

Grad je donio proračun, odluku o izvršenju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna za 2017. Proračun obuhvaća prihode te rashode i izdatke Grada i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Grad financira iz svojih prihoda. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2017., vlastiti prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i prihodi po posebnim propisima trebaju se uplatiti u proračun Grada. Proračunski korisnik je za 2017. ostvario vlastite i namjenske prihode u iznosu 20.982,00 kn, što nije uplatio u proračun Grada.

Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 39.957.030,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu 16.545.342,00 kn (što je za 23.411.688,00 kn ili 58,6 % manje u odnosu na proračun), rashodi i izdaci u iznosu 15.051.526,00 kn (što je za 24.905.504,00 kn ili 62,3 % manje u odnosu na proračun) te višak prihoda u iznosu 1.493.816,00 kn. Smanjenje planiranih prihoda se u vrijednosno značajnijem iznosu odnosi na smanjenje prihoda od pomoći za 22.773.688,00 kn, a smanjenje planiranih rashoda i izdataka na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 24.694.750,00 kn.

Donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Navedenim projekcijama planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 40.305.991,00 kn te za 2019. u iznosu 35.997.268,00 kn.

Grad je donio Plan razvojnih programa koji sadrži programe i projekte Grada povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna od 2017. do 2019. Navedenim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 12.069.188,00 kn, od čega u 2017. u iznosu 4.091.250,00 kn.

U lipnju 2018. gradsko vijeće je donijelo Izvješće o izvršenju proračuna za 2017., prema kojemu su prihodi za 2017. ostvareni u iznosu 12.721.921,00 kn (što je za 3.823.421,00 kn ili 23,1 % manje od planiranih proračunom), a rashodi i izdaci u iznosu 9.769.972,00 kn (što je za 5.281.554,00 kn ili 35,1 % manje od planiranih proračunom). Izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode Grada te rashode i izdatke Grada i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Grad financira iz svojih prihoda. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika u iznosu 20.982,00 kn i rashodi koji su iz njih financirani u iznosu 18.713,00 kn nisu sadržani u navedenom Izvješću.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: 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 u propisanom roku. Na mrežnim stranicama Grada objavljeni su financijski izvještaji, osim Bilješki uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Grada i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 12.721.921,00 kn, što je za 146.119,00 kn ili 1,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.754.134,00	2.679.191,00	97,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.354.861,00	4.977.927,00	93,0
3.	Prihodi od imovine	1.226.912,00	1.138.570,00	92,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.966.087,00	3.276.211,00	110,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija	0,00	180.000,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	77.134,00	180.022,00	233,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	488.912,00	290.000,00	59,3
	Ukupno	12.868.040,00	12.721.921,00	98,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.977.927,00 kn ili 39,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.276.211,00 kn ili 25,8 %, prihodi od poreza u iznosu 2.679.191,00 kn ili 21,1 % i prihodi od imovine u iznosu 1.138.570,00 kn ili 8,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija, kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda te od prodaje nefinancijske imovine) iznose 650.022,00 kn ili 5,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.023.290,00 kn i čine 70,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za korištenje zaštićenih prirodnih područja, komunalnog i vodnog doprinosa, komunalne naknade, prodaje nefinancijske imovine, donacija, naknada za koncesije, spomeničke rente, naknada za korištenje prostora elektrane, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i boravišne pristojbe.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 2.679.191,00 kn i odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.196.109,00 kn, gradskih poreza (porez na kuće za odmor, potrošnju i tvrtku) u iznosu 400.695,00 kn te poreza na promet nekretnina u iznosu 82.387,00 kn. Stopa prireza porezu na dohodak je 5,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 4.977.927,00 kn i odnose se na tekuće pomoći u iznosu 4.142.107,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 835.820,00 kn. Tekuće pomoći u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na pomoći iz državnog proračuna za tekuće poslovanje u iznosu 3.770.920,00 kn, prihode temeljem kompenzacijskih mjera povrata poreza na dohodak po poreznoj prijavi u iznosu 105.084,00 kn i za naknadu štete uzrokovane elementarnim nepogodama u iznosu 91.003,00 kn. Kapitalne pomoći u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za uređenje nerazvrstanih cesta i ulica u iznosu 450.000,00 kn, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za izgradnju mrtvačnice u iznosu 250.000,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za projektnu dokumentaciju sanacije odlagališta otpada u iznosu 60.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.138.570,00 kn, a u vrijednosno značajnijem iznosu odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 814.209,00 kn i spomeničke rente u iznosu 118.995,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 3.276.211,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na prihode od naknade za korištenje zaštićenih prirodnih područja u iznosu 2.176.568,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 540.993,00 kn i komunalne naknade u iznosu 498.743,00 kn. Navedeni prihod od naknade za korištenje zaštićenih prirodnih područja ostvaren je na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15). Prema točki III. navedene odluke, javna ustanova koja u skladu s posebnim zakonom upravlja zaštićenim prirodnim područjem te ostvaruje godišnji neto prihod od prodaje ulaznica veći od 15.000.000,00 kn dužna je jedinicama koje su razvrstane u prvu i drugu skupinu prema indeksu razvijenosti, isplatiti naknadu koja se može koristiti za provedbu projekata zaštite okoliša i prirode, razvoja društvene infrastrukture te gospodarskog rasta i održivog razvoja. Grad je u travnju 2018. dostavio Ministarstvu zaštite okoliša i energetike Izvješće o utrošenim sredstvima, prema kojem je u 2017. utrošeno 85.058,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 9.769.972,00 kn, što je za 562.372,00 kn ili 5,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.524.852,00	1.493.657,00	98,0
2.	Materijalni rashodi	3.921.196,00	3.846.905,00	98,1
3.	Financijski rashodi	86.222,00	67.790,00	78,6
4.	Subvencije	6.682,00	1.882,00	28,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	216.272,00	211.181,00	97,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	874.253,00	854.295,00	97,7
7.	Ostali rashodi	975.206,00	834.425,00	85,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.333.063,00	2.135.028,00	91,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	394.598,00	324.809,00	82,3
	Ukupno	10.332.344,00	9.769.972,00	94,6
	Višak prihoda	2.535.696,00	2.951.949,00	116,4

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.846.905,00 kn ili 39,4 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.135.028,00 kn ili 21,9 % i rashode za zaposlene u iznosu 1.493.657,00 kn ili 15,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.294.382,00 kn ili 23,4 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 1.251.357,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 209.100,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, regres za godišnji odmor, darovi djeci i drugo) u iznosu 33.200,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 3.846.905,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.744.121,00 kn, energiju u iznosu 421.273,00 kn, rashode za organiziranje prigodnih manifestacija u iznosu 257.943,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 227.560,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 134.724,00 kn, naknade za prijevoz zaposlenika u iznosu 86.526,00 kn, komunalne usluge u iznosu 80.677,00 kn, računalne usluge u iznosu 75.420,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 854.295,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade odnose se na sufinanciranje cijene dječjeg vrtića u iznosu 603.200,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 113.945,00 kn i pomoć za ogrjev korisnicima socijalne pomoći u iznosu 65.550,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 834.425,00 kn u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 270.200,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 216.000,00 kn i turističkoj zajednici u iznosu 120.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 2.135.028,00 kn se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na rashode za rekonstrukciju cesta u iznosu 1.070.669,00 kn, izgradnju mrtvačnice i groblja u iznosu 586.728,00 kn te izradu projektne dokumentacije i prostorne planove u iznosu 259.475,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 324.809,00 kn, a odnose se na izdatke za otplatu kredita za sufinanciranje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni Kosa.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2017. iznosi 2.951.949,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.903.414,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.855.363,00 kn. Donesena je odluka o raspodjeli rezultata.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 67.445.046,00 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	53.181.757,00	52.177.362,00	98,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	307.701,00	307.701,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	49.486.296,00	48.179.096,00	97,4
1.3.	Postrojenja i oprema	149.128,00	135.051,00	90,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.439.392,00	1.439.392,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.799.240,00	2.116.122,00	117,6
2.	Financijska imovina	11.951.399,00	15.267.684,00	127,7
2.1.	Novčana sredstva	2.200.381,00	5.017.056,00	228,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	5.737,00	6.037,00	105,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.636.835,00	1.677.097,00	102,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.134.879,00	6.134.879,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.718.021,00	2.069.959,00	120,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	57.671,00	57.671,00	100,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	197.875,00	304.985,00	154,1
Ukupno imovina		65.133.156,00	67.445.046,00	103,5
3.	Obveze	2.263.265,00	1.696.456,00	75,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	488.098,00	583.976,00	119,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.481,00	19.940,00	572,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.771.686,00	1.092.540,00	61,7
4.	Vlastiti izvori	62.869.891,00	65.748.590,00	104,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		65.133.156,00	67.445.046,00	103,5
Izvanbilančni zapisi		530.860,00	530.860,00	100,0

Građevinski objekti se u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose na vrijednost cesta u iznosu 16.958.581,00 kn, komunalnih vodnih građevina u iznosu 14.816.304,00 kn, sportskih i rekreacijskih objekata u iznosu 3.373.917,00 kn, zgrada kulturnih institucija u iznosu 2.511.706,00 kn i javne rasvjete u iznosu 1.818.788,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na sanaciju deponija u iznosu 1.025.630,00 kn i izgradnju groblja u iznosu 413.762,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi na vrijednost projektne dokumentacije i planova u iznosu 2.072.286,00 kn.

Novčana sredstva koncem godine iznose 5.017.056,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 2.816.675,00 kn ili 128,0 %, najvećim dijelom zbog neutrošenih sredstava od naknade za korištenje zaštićenih prirodnih područja u iznosu 2.091.510,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici odnose se na vrijednost udjela u trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 6.114.879,00 kn i trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 20.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 3.810.764,00 kn, što je za 392.500,00 kn ili 11,5 % više u odnosu na stanje početkom godine.

U vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.677.097,00 kn, potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 894.756,00 kn, gradskih poreza u iznosu 351.974,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 221.699,00 kn. Prema podacima iz Bilance dospjela su potraživanja u iznosu 3.804.727,00 kn, a do ožujka 2018. naplaćena su u iznosu 523.793,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.677.097,00 kn odnose se na potraživanja od trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada na temelju aktiviranog jamstva iz 2009. za zaduženje kod poslovne banke za popločavanje trga i ulica u Gradu.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 1.696.456,00 kn, što je za 566.809,00 kn ili 25,0 % manje u odnosu na stanje početkom godine. U vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na obveze za kredit u iznosu 1.092.540,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 130.960,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 127.383,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 123.227,00 kn. U Bilanci su sve obveze iskazane kao dospjele. Do konca ožujka 2018. podmirene su obveze u iznosu 345.333,00 kn.

Grad se koncem 2014. zadužio uzimanjem kredita kod poslovne banke u iznosu 1.850.000,00 kn za financiranje projekta izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u okviru programa IPA III C. Zaduzivanje je obavljeno na temelju odluke Gradskog vijeća i uz pribavljenu suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Ugovoren je kredit u kunama s rokom otplate šezdeset mjeseci uz početak do konca 2015. u jednakim mjesečnim ratama uz fiksnu kamatnu stopu 4,65 %. Grad redovito podmiruje anuitete.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo dano u ranijim godinama trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Grada za zaduzivanje za popločavanje trga i ulica Grada u iznosu 530.860,00 kn. Navedeni iznos se odnosi na dio jamstva za ostatak kredita koji još nije otplaćen. Izvanbilančni zapisi više su iskazani za 455.814,00 kn, jer jamstvo nije umanjeno za dio kredita koje je otplatilo navedeno trgovačko društvo.

Javna nabava

Za 2017. donesen je plan nabave te četiri izmjene i dopune plana, koji sadrže propisane podatke i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Posljednjim izmjenama i dopunama plana nabave iz prosinca 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 4.844.200,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017. je obavljena jednostavna nabava roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 2.362.887,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži propisane podatke i objavljen je na mrežnim stranicama Grada.

Pravilnik o jednostavnoj nabavi donesen je u srpnju 2017. do kada je u primjeni bio Pravilnik o provedbi bagatelne nabave donesen u prosincu 2013.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 5. travnja do 16. studenoga 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 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 prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog 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, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 24/14, 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 izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. 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)
8. 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)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)

10. Zakon o boravišnoj pristojbi, članak 20. (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14)
11. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
12. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
14. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17)
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 plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
17. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16 i 16/17)
18. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
19. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
20. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi, članak 9a. (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
21. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16)
22. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
23. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14)
24. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
25. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
26. Pravilnik o provedbi bagatelne nabave
27. Pravilnik o jednostavnoj nabavi.

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 stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, 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 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, naplatu potraživanja te rashode.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Grad je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim knjige dugotrajne nefinancijske imovine. U glavnoj knjizi su osigurani samo podaci o vrsti i vrijednosti imovine (za pojedinu imovinu pojedinačno, a za pojedinu prema skupinama računa). Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Također, propisano je da se posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Grad vodi kunsku blagajnu. Tijekom 2017. obavljene su uplate i isplate iz blagajne u iznosu 56.760,00 kn. Koncem godine u blagajni nije bilo novčanih sredstava. Uplate u blagajnu su se odnosile na podizanje gotovine sa žiro računa i povrat akontacija, a isplate iz blagajne najvećim dijelom na isplatu pomoći korisnicima socijalne pomoći, putne troškove, sitni inventar i reprezentaciju. Uplate i isplate iz blagajne su u poslovnim knjigama evidentirane na temelju uredne dokumentacije (priloženi su računi, obračuni i druga dokumentacija). Blagajnički izvještaji su vođeni dnevno, potpisao ih je blagajnik, ali nisu kontrolirani. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji, između ostalog, na prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Nabava nefinancijske imovine (građevinsko zemljište, projektna dokumentacija, prostorni plan i stručni nadzor) u vrijednosti 328.411,00 kn je evidentirana na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a nije evidentirana na računima nefinancijske imovine odnosno vrijednost nefinancijske imovine nije povećana za navedeni iznos. Odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se nabavljena imovina, između ostalog, evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Koncem 2017. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 1.439.392,00 kn, od čega se na projektnu dokumentaciju za sanaciju odlagališta odnosi 1.025.630,00 kn i na izgradnju groblja 413.762,00 kn. Izrada projektne dokumentacije i izgradnja groblja je završena, a knjigovodstveno nisu stavljeni u uporabu i ne obračunava se ispravak vrijednosti. Za imovinu koja je uporabi, a iskazana je u pripremi potrebno je sastaviti odgovarajuću dokumentaciju i prenijeti je knjigovodstveno u uporabu te obaviti ispravak vrijednosti imovine.

Odredbama članaka 17., 18., 19. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna, odnosno proračunskih korisnika, imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti, a vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Prema navedenim odredbama Pravilnika, ulaganja u tijeku izrade ili nabave dugotrajne imovine evidentiraju se na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, a nabavnu vrijednost dugotrajne imovine, između ostaloga čini cijena nabave i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, nefinancijsku imovinu treba evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana i iskazati prema vrstama te obaviti ispravak vrijednosti navedene imovine.

Prihodi u iznosu 290.000,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda u financijskim izvještajima. Navedeno se odnosi na prihode od naknada za korištenje grobnog mjesta, koji su evidentirani u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od imovine.

Odredbom članka 68. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da prihodi od nefinancijske imovine jesu: naknade za koncesije, prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine, naknade za korištenje nefinancijske imovine, naknade za ceste, prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine i ostali prihodi od nefinancijske imovine. Odredbom članka 4. propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Poslovni događaji vezani uz potraživanja, obveze i rashode budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda u poslovnim knjigama nisu evidentirani po načelu dvojnoga knjigovodstva te općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Revizijskim postupcima provjere utvrđeno je da su zbog netočnog i neažurnog evidentiranja zaduženja i naplate u glavnoj i pomoćnim knjigama, netočno iskazana stanja na pojedinim računima u poslovnim knjigama. Slijedom navedenog, manje su iskazana potraživanja od komunalnog doprinosa za 131.602,00 kn i poreza na kuće za odmor za 8.039,00 kn, dok su više iskazani rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda za 144.595,00 kn te potraživanja od naknade za uređenje voda za 57.416,00 kn, poreza na potrošnju za 52.479,00 kn, naknade za korištenje prostora elektrana za 51.759,00 kn, zakupa javnih površina za 34.545,00 kn, boravišne pristojbe za 30.000,00 kn, poreza na tvrtku za 29.109,00 kn i zakupa poslovnog prostora za 15.864,00 kn. Nadalje, na pogrešnim računima računskog plana evidentirano je podmirenje pojedinih obveza u ukupnom iznosu 333.246,00 kn, što je utjecalo na strukturu iskazanih obveza.

Smanjenje obveza za kredit u iznosu 354.337,00 kn evidentirano je u poslovnim knjigama za 2017., a trebalo je biti evidentirano u poslovnim knjigama za 2016., kada su otplaćene rate kredita, zbog čega je stanje obveza za navedeni kredit početkom 2017. netočno iskazano za navedeni iznos.

Odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika. Evidentiranje otplate glavnice primljenih kredita i zajmova je propisano odredbom članka 62. navedenog Pravilnika, prema kojoj se otplata glavnice primljenih kredita i zajmova evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova, te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun obveza za kredite i zajmove i odobrava odgovarajući račun ispravka izvora vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitiku dugotrajne nefinancijske imovine, evidentirati poslovne promjene na temelju prethodno kontroliranih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava po načelu dvojnog knjigovodstva i općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, evidentirati nabavu nefinancijske imovine i nefinancijske imovine u uporabi te prihode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2017. nije obavljen. Zakonski predstavnik je donio Odluku o obavljanju popisa imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. Navedenom odlukom utvrđeno je da će se popisom obuhvatiti nefinancijska imovina, financijska imovina, obveze i potraživanja. Nadalje, odlukom je imenovana komisija za obavljanje popisa, utvrđeno je da će se popis obaviti od 8. do 25. siječnja 2018. te da izvještaj o popisu mora biti izrađen i dostavljen do konca siječnja 2018.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Prema odredbama članaka 15. i 16. navedenog Pravilnika, čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika osniva povjerenstvo za popis, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, te na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova i knjiženju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- Financijski izvještaji

Bilješke uz financijske izvještaje za 2017. su sastavljene, ali nisu potpune odnosno ne sadrže pojedine propisane podatke.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže tablični pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, danih zajmova i primljenih otplata te pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove. Bilješke nisu objavljene na mrežnoj stranici Grada.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojima je propisano da obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostaloga, jesu tablice koje sadrže pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, danih zajmova i otplata te dospjelih kamata na kredite i zajmove. Nadalje, propisano je da jedinice lokalne samouprave objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje, a sastavni dio financijskih izvještaja su i bilješke, kao dopuna podataka uz financijske izvještaje.

Grad je sastavio Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini na Obrascu UDJ, koji sadrži podatke o vlasničkom udjelu u komunalnom društvu s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn koje je u vlasništvu Grada, a ne sadrži podatke o vlasničkom udjelu u trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, koji prema podacima iz poslovnih knjiga iznosi 6.114.879,00 kn ili 1,8 % temeljnog kapitala.

Odredbom članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz financijske izvještaje za proračunsku godinu sastavljaju obveznu Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini u elektroničkom obliku na Obrascu: UDJ, koji se u slučaju nastalih promjena u vlasničkim udjelima, predaje Ministarstvu financija.

Podaci u financijskim izvještajima, u dijelu koji se odnosi na ostale tekuće obveze, nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama su ostale tekuće obveze evidentirane u iznosu 66.833,00 kn, a u Bilanci su iskazane u iznosu 198.035,00 kn, što je za 131.202,00 kn više. Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazani u Bilanci koncem 2017. nisu istovjetni podacima o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazanim u Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. U Bilanci su koncem 2017. iskazane dospjele obveze u iznosu 1.696.456,00 kn, a u Izvještaju o obvezama iskazano je stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu 345.331,00 kn i nedospjelih obveza u iznosu 1.219.923,00 kn. Razlika se u vrijednosno značajnijem iznosu 1.092.540,00 kn odnosi na nedospjele obveze za kredite, koje su u Bilanci iskazane kao dospjele.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz Bilancu s propisanim podacima i objaviti na mrežnoj stranici Grada, navesti podatke o svim vlasničkim udjelima Grada u Bilješci Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima i dostaviti je Ministarstvu financija, uskladiti podatke o ostalim tekućim obvezama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te iskazati istovjetne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima kako bi se dala točna informacija o financijskom položaju Grada u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. Grad u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz naloge za poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja, navodi da će ustrojiti analitiku dugotrajne imovine, evidentirati poslovne promjene na temelju prethodno kontroliranih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava po načelu dvojnog knjigovodstva i općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, evidentirati nabavu nefinancijske imovine u uporabi te prihode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u narednoj godini. Nadalje, vezano uz popis imovine i obveza, navodi da je u tijeku izrada popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, vezano uz financijske izvještaje, navodi da će upotpuniti Bilješke uz bilancu s propisanim podacima i objaviti na mrežnoj stranici te izvještaj o vlasničkim udjelima dostaviti Ministarstvu financija, a u sljedećoj godini uskladiti podatke o ostalim tekućim obvezama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te iskazati istovjetne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 3.810.764,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.069.959,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.677.097,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 57.671,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 392.500,00 kn ili 11,5 %.

Prema podacima iz Bilance dospjela potraživanja iznose 3.804.727,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.069.959,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.677.097,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 57.671,00 kn) od čega je do konca ožujka 2018. naplaćeno 523.793,00 kn. Potraživanja za dane zajmove odnose se na potraživanja od komunalnog društva u vlasništvu Grada s osnove aktiviranog jamstva koje je dano u prethodnim godinama.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 894.756,00 kn, gradske poreze u iznosu 351.974,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 221.699,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 110.169,00 kn, korištenje prostora elektrana u iznosu 137.309,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 118.073,00 kn.

Potraživanja za boravišnu pristojbu odnose se na potraživanja od Turističke zajednice. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, turistička zajednica grada ili općine od sredstava boravišne pristojbe koja su joj raspoređena, 30,0 % doznačuje gradu ili općini na području kojih je osnovana, a koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice.

Razrez i naplatu prihoda od gradskih poreza obavlja Porezna uprava, a ostalih prihoda Grad. Unutarnji akt kojim bi bile propisane procedure za naplatu potraživanja nije donesen. Iako donošenje procedura za naplatu prihoda nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade upućivane su opomene i pokretani ovršni postupci. Za potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu 221.699,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 110.169,00 kn, spomeničku rentu 118.073,00 kn, korištenje prostora elektrana u iznosu 137.309,00 kn i najam poslovnih prostora u iznosu 73.986,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Odredbama 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 prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donošenje procedura kojima bi se utvrdile mjere i postupci u vezi s naplatom potraživanja.

- 2.2. *Grad u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Nadalje, navodi da je poduzimao mjere naplate putem ovrha kod svih pravnih i fizičkih osoba. Također, navodi da je problem naplata potraživanja kod fizičkih osoba, jer je i dalje duži niz godina veliki broj obveznika nezaposlen te nemaju stalnih prihoda, dok ih ima dosta i sa zaštićenim računima, koji su izuzeti od ovrhe. Vezano uz potraživanja od spomeničke rente u iznosu 118.073,00 kn, navodi da su manjim dijelom u ovrsi od prethodnih godina i čekaju na naplatu, dok je veći dio naplativ i nije u zastari, na što se pazi po službenoj dužnosti (rok za zastaru je šest godina). Većina potraživanja odnosi se na petnaestak obrtnika i tvrtki koji su se obratili za obročnu otplatu te im je ista usmeno odobrena i bit će po službenoj dužnosti kontrolirana. Nadalje, vezano uz potraživanja od najma poslovnih prostora u iznosu 73.986,00 kn, navodi da su većim dijelom naplaćena u 2018. te da je veliki iznos potraživanja, između ostalog, jer je jedan zakupnik imao ugovor za poslovni prostor na iznos preko 100.000,00 kn u toj godini. Također, vezano uz potraživanja od zakupa javne površine u iznosu 110.169,00 kn, navodi da su većim dijelom naplaćena u 2018. Navodi da će potraživanja od boravišne pristojbe u iznosu 221.699,00 kn dogovorom riješiti kroz obročnu naplatu s Turističkom zajednicom Grada. Također, navodi da su procedure naplate potraživanja (primjerice pokreće li se upravni postupak ili postupak preko nadležnog suda), propisane posebnim zakonima, ovisno o vrsti potraživanja.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 9.769.972,00 kn, što je za 562.372,00 kn ili 5,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.846.905,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.135.028,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 1.493.657,00 kn.

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za tekuće donacije u iznosu 815.675,00 kn, od čega se na donacije udrugama iz područja sporta, kulture te drugim udrugama građana odnosi 415.700,00 kn. Na temelju javnog poziva dodijeljene su donacije u iznosu 340.500,00 kn, a izravno na temelju zaključaka gradonačelnika u iznosu 75.200,00 kn. Grad ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi trebalo biti vidljivo koliko se udruga javilo na javni poziv. S 15 udruga su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava. Grad je u prosincu 2015. donio Pravilnik o sufinanciranju udruga građana koje djeluju na području Grada prema odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Navedenim Pravilnikom utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Grada udrugama. U studenome 2016. je donesen zaključak o objavi javnog poziva za predlaganje programa javnih potreba u područjima kulture, športa i društvenih djelatnosti udruga građana za 2017. s obrascima za prijavu programa ili projekta javnih potreba. Navedenim Pravilnikom predviđeno je osnivanje povjerenstva za ocjenjivanje prijavljenih programa ili projekata, koje razmatra i ocjenjuje prijave te daje prijedlog za odobravanje financijskih sredstava za programe ili projekte, o kojem, odlučuje Gradonačelnik. Navedenim Pravilnikom je također predviđeno da se financijska sredstva proračuna dodjeljuju bez objavljivanja natječaja, odnosno izravno, samo u iznimnim slučajevima, između ostalog, kada se prema mišljenju povjerenstva, jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn. Povjerenstvo nije osnovano, a sredstva su odobrena odnosno dodijeljena bez primjene kriterija i mjerila koja su propisana odredbama navedenog Pravilnika. S korisnicima donacija su u veljači 2017. zaključeni ugovori. Korisnici sredstava su dostavili Gradu financijsko izvješće za 2017. s priloženom dokumentacijom za utrošena sredstva. Terenska kontrola utroška dodijeljenih sredstava nije obavljena.

Na mrežnim stranicama Grada nije objavljeno izvješće o donacijama za 2017. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je, između ostalog, da su lokalne jedinice obvezne na svojim mrežnim stranicama objaviti informacije o bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže kod dodjele sredstava tekućih donacija primijeniti propisane kriterije i mjerila u skladu s odredbama Pravilnika o sufinanciranju udruga građana koje djeluju na području Grada i objaviti izvješća o donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 3.2. Grad u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Nadalje, navodi da su u postupku izmjene postojećih te donošenje novih odluka i pravilnika, radi lakše primjene kriterija i mjerila u odnosu na dodjele tekućih donacija te će objaviti izvješće o donacijama za 2017. u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

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.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu s propisima koji uređuju sustav kontrola u javnom sektoru.	-	djelomično provedeno
2.	Prihodi	2010.	Poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja.	-	nije provedeno
3.	Rashodi	2010.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza.	-	provedeno
4.		2010.	Pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.	-	u postupku provedbe
5.		2010.	Doznačavati naplaćena sredstva od naknade za uređenje voda pravnoj osobi za upravljanje vodama u državnom vlasništvu u skladu sa zakonskim odredbama.	-	djelomično provedeno

*Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni i koji su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom koja se odnosi na razvoj sustava unutarnjih kontrola, Grad je opisao i popisao pojedine poslovne procese i utvrdio moguće rizike u provedbi tih poslovnih procesa.
- U vezi s preporukom koja se odnosi na pitanje uređenja vodoopskrbe na području Grada, Gradsko vijeće je u 2015. donijelo odluku, kojom je utvrđeno da će se izvršiti povećanje temeljnog kapitala unosom prava Grada u temeljni ulog Društva u iznosu 5.261.179,00 kn s osnova ulaganja u vodnu infrastrukturu evidentiranih u poslovnim knjigama Društva od 1997. do 2013., što je prema Društvenom ugovoru Društva iz srpnja 2017. učinjeno. Za vrijednost ulaganja u komunalne vodne građevine koja je koncem 2017. iznosila 14.816.304,00 kn nije donesen akt potreban za provedbu prijenosa vlasništva nad navedenim komunalnim vodnim građevinama.

- U vezi s nalogom koji se odnosi na doznačavanje naplaćene naknade za uređenje voda Hrvatskim vodama, Grad je koncem 2017. imao iskazane dospjele obveze u iznosu 57.295,00 kn, od čega je do konca ožujka 2018. podmireno 40.550,00 kn. Prema odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, naplaćene iznose naknade za uređenje voda, Općina je obvezna jednom tjedno doznačiti na račun Hrvatskih voda.

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

1.2. *Grad se nije očitovao na status naloga i preporuka.*