



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/19-02/58
URBROJ: 613-20-19-7

Pazin, 16. prosinca 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAZINA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	14
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 članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Pazina (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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te 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 kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Sjedište je Istarske županije i obuhvaća 18 naselja s ukupno 8 638 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je svrstan u VIII. skupinu jedinica lokalne samouprave koji se prema vrijednosti indeksa nalazi u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. 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, 137/15 - ispravak i 123/17), gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola te drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata poslovnog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su: ured Grada i tri upravna odjela (za samoupravu, upravu i društvene djelatnosti, za gospodarstvo, financije i proračun te za komunalni sustav, prostorno uređenje i graditeljstvo) i služba za unutarnju reviziju (koncem 2018. Grad ima jednog unutarnjeg revizora). Grad je koncem 2018. imao 42 zaposlenika, od kojih 35 na neodređeno i šest na određeno vrijeme te gradonačelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Tijekom 2018. na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bile su dvije osobe.

Grad ima šest proračunskih korisnika (dječji vrtić, osnovna škola, pučko otvoreno učilište, gradska knjižnica, gradski muzej i javna vatrogasna postrojba) i dvanaest mjesnih odbora. U proračunu Grada osigurana su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva.

Grad ima udjele u temeljnom kapitalu jedanaest trgovačkih društva, od čega 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za poslovanje nekretninama, trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i trgovačkom društvu za upravljanje sportskim objektima. Također, u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti ima 88,0 % udjela, u trgovačkom društvu za promicanje lokalnog razvoja 58,0 % udjela, a u trgovačkom društvu za izdavačku djelatnost 36,0 % udjela. U drugim trgovačkim društvima ima manje od 10,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Prema Statutu, tijela Grada su gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Renato Krulčić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna, izmjene proračuna te zaključak o preraspodjeli sredstava za 2018. doneseni su u skladu s propisima. Proračun Grada je konsolidiran i obuhvaća sve prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika koji su u sastavu gradske riznice. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 84.640.108,00 kn. Posljednjim Izmjenama proračuna iz prosinca 2018., prihodi i primici su planirani u iznosu 79.306.797,00 kn, što je za 5.333.311,00 kn ili 6,3 % manje u odnosu na proračun, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 78.950.977,00 kn, što je za 5.689.131,00 kn ili 6,7 % manje u odnosu na proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 355.820,00 kn. U računu financiranja planirani su primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.674.000,00 kn te izdaci za financijsku imovinu i otplatu kredita u iznosu 2.933.000,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na proračun odnosi se na manje planirane rashode za nabavu nefinancijske imovine za 3.069.099,00 kn ili 23,7 % i manje planirane primitke od financijske imovine i zaduživanja za 1.763.000,00 kn ili 51,3 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) uz proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema projekcijama, za 2019. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 104.775.487,00 kn, a za 2020. u iznosu 82.238.987,00 kn.

Grad je, uz proračun, donio Plan razvojnih programa za 2018. i projekcije za 2019. i 2020., u kojima su iskazani rashodi za investicije planirani po programima te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Planom, odnosno izmjenama Plana razvojnih programa za 2018. planirani su rashodi u iznosu 26.555.646,00 kn. Vrijednosno značajnije aktivnosti u 2018., odnose se na projekte financirane iz sredstava fondova Europske unije (Inkluzivne škole 5+ i Revitalizacija kulturne baštine putem Inspirit iskustva) u iznosu 5.586.950,00 kn te građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za nerazvrstane ceste, javnu rasvjetu i i javnu odvodnju u iznosu 2.707.500,00 kn.

Prema godišnjem izvršenju Plana razvojnih programa za 2018., rashodi su ostvareni u iznosu 23.294.417,00 kn, što je za 3.261.229,00 kn ili 12,3 % manje od plana. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na manje ostvarene programe razvoja poslovne infrastrukture za 579.026,00 kn ili 54,2 %.

Prema godišnjem Izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 72.847.011,00 kn što je za 6.459.786,00 kn ili 8,1 % manje od plana. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 74.109.742,00 kn što je za 4.841.235,00 kn ili 6,1 % manje od plana. Manjak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 1.262.731,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.474.846,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.737.577,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 3.937.825,00 kn ili 12,3 % (nisu ostvarene tekuće pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije).

Financijski izvještaji

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

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici Grada.

Grad je početkom 2017. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada, proračunske korisnike i mjesne odbore.

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 56.967.089,00 kn, što je za 5.522.531,00 kn ili 10,7 % 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	18.895.297,00	21.391.701,00	113,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	17.265.880,00	21.144.925,00	122,5
3.	Prihodi od imovine	4.175.005,00	2.836.933,00	68,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.672.653,00	7.136.250,00	93,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	81.206,00	429.127,00	528,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	309.762,00	388.642,00	125,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.144.755,00	2.159.511,00	100,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	900.000,00	1.480.000,00	164,4
	Ukupno	51.444.558,00	56.967.089,00	110,7

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 21.391.701,00 kn ili 37,6 %, pomoći 21.144.925,00 kn ili 37,1 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.136.250,00 kn ili 12,5 %. Preostali prihodi i primici (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i od donacija, kazni, upravnih mjera i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 7.294.213,00 kn i čine 12,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od pomoći za 3.879.045,00 kn ili 22,5 % (zbog više ostvarenih tekućih pomoći za provedbu projekta iz državnog proračuna i iz fondova Europske unije) i prihoda od poreza za 2.496.404,00 kn ili 13,2 % (zbog izmjena poreznih propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave).

Značajno smanjenje prihoda i primitaka odnosi se na smanjenje prihoda od imovine za 1.338.072,00 kn ili 32,0 % (zbog manje ostvarenih prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, prihode o zakupa poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog, šumskog i vodnog doprinosa, naknade šteta na temelju osiguranja, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine te zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 32.728.921,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,4 %. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 1.102.288,00 kn. Sredstva su utrošena za propisane namjene.

Prihodi od poreza u iznosu 21.391.701,00 kn odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 19.148.453,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.472.602,00 kn i gradske poreze u iznosu 770.646,00 kn (porez na kuće za odmor 33.023,00 kn, porez na korištenje javnih površina 349.736,00 kn, porez na potrošnju 368.768,00 kn i porez na tvrtku iz ranijih godina 19.119,00 kn). Porez prirezu na dohodak od prosinca 2013. iznosi 9,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih gradskih poreza obavljaju upravna tijela gradske uprave, osim poreza na potrošnju koji je povjeren nadležnoj Poreznoj upravi.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 21.144.925,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 15.378.357,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 5.766.568,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije pomoći odnose se na pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije školstva u iznosu 5.037.277,00 kn i vatrogastva u iznosu 2.980.000,00 kn, Županijske uprave za ceste za redovno održavanje preuzetih nerazvrstanih cesta u iznosu 4.183.123,00 kn, fondova Europske unije za projekte revitalizacije kulturne baštine putem Inspirit iskustva-KulTourSpirit i Inkluzivne škole 5+ u iznosu 3.891.127,00 kn, državnog proračuna u iznosu 1.613.454,00 kn (od čega 1.050.782,00 kn za projekte i 562.672,00 kn kao pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije školstva) te proračuna Istarske županije za otplatu glavnice i kamata dugoročnog kredita za izgradnju školsko sportske gradske dvorane u iznosu 1.085.099,00 kn.

Pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije iznose 8.579.949,00 kn, od čega se na osnovno školstvo odnosi 5.599.949,00 kn, a na vatrogastvo 2.980.000,00 kn. Prema Uredbi o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18), bilančna prava Grada za decentralizirane funkcije osnovnog školstva utvrđena su u iznosu 6.115.495,00 kn i vatrogastva u iznosu 3.462.039,00 kn, što ukupno iznosi 9.577.534,00 kn. Iz dodatnog udjela poreza na dohodak Grad je ostvario 772.257,00 kn, od čega za školstvo u iznosu 505.967,00 kn i vatrogastvo u iznosu 266.290,00 kn. Grad je tijekom 2018. financirao vatrogastvo iznad minimalnog standarda za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 890.314,00 kn, od čega iz proračuna Grada u iznosu 423.017,00 kn i proračuna ostalih jedinica lokalne samouprave (suosnivača) u iznosu 467.297,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 2.836.933,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni od zakupa poslovnog prostora u iznosu 2.119.055,00 kn, korištenja javnih gradskih površina (za održavanje sajma) u iznosu 408.759,00 kn, najma stanova u iznosu 108.247,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 95.857,00 kn i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 75.093,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 7.136.250,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 4.488.254,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 2.021.559,000 kn i namjenskih sredstava za sanaciju i zatvaranje odlagališta u iznosu 175.821,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 429.127,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknadu Hrvatskih voda za vođenje naknade za uređenje voda u iznosu 324.627,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda odnose se na priznavanje prihoda u visini otpisanih obveza za koje je nastupila zastara ili su brisana trgovačka društva iz sudskog registra, prema godišnjem izvješću o popisu imovine i obveza u iznosu 200.539,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.159.511,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 948.156,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 656.356,00 kn te poslovnih prostora zakupcima s kojima su bili zaključeni ugovori o zakupu i ispunjali su propisane uvjete za kupnju u iznosu 227.630,00 kn. Gospodarenje građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Grada provodi se na temelju Odluke o načinu, uvjetima i postupku raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada i Odluke o kupoprodaji poslovnih prostora u vlasništvu Grada. Za prodaju građevinskog i poljoprivrednog zemljišta provedeni su javni natječaji, a za prodaju poslovnih prostora sadašnjim zakupcima, odnosno korisnicima donesena je odluka gradskog vijeća. Početne cijene nekretnina utvrđene su na temelju procjene ovlaštenih sudskih vještaka građevinske struke.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 1.480.000,00 kn. Grad je s poslovnom bankom u listopadu 2018. zaključio ugovor o kratkoročnom kreditu za financiranje tekuće likvidnosti u iznosu 3.300.000,00 kn, rokom korištenja do konca siječnja 2019. i fiksnom godišnjom kamatnom stopom 1,3 % i rokom otplate do konca rujna 2019. Tijekom 2018. primljena su sredstva u iznosu 1.480.000,00 kn i vraćena su u lipnju 2019. (680.000,00 kn) i koncem rujna 2019. (800.000,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 56.961.970,00 kn, što je za 3.079.536,00 kn ili 5,7 % 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	5.171.342,00	5.464.046,00	105,7
2.	Materijalni rashodi	19.278.759,00	20.029.091,00	103,9
3.	Financijski rashodi	1.038.887,00	850.836,00	81,9
4.	Subvencije	515.961,00	523.916,00	101,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	13.565.758,00	13.828.470,00	101,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.404.090,00	1.416.809,00	100,9
7.	Ostali rashodi	4.698.930,00	7.531.693,00	160,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.144.492,00	4.384.384,00	85,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.064.215,00	2.932.725,00	95,7
	Ukupno	53.882.434,00	56.961.970,00	105,7
	Višak prihoda i primitaka	0,00	5.119,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	2.437.876,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 20.029.091,00 kn ili 35,2 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 13.828.470,00 kn ili 24,3 % i ostali rashodi u iznosu 7.531.693,00 kn ili 13,2 %. Preostali rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci za otplatu zajmova iznose 15.572.716,00 kn i čine 27,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje ostalih rashoda za 2.832.763,00 kn ili 60,3 % (zbog povećanja tekućih donacija iz sredstava Europske unije za 2.568.497,00 kn) i smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 760.108,00 kn ili 14,8 % (zbog manje ostvarenih rashoda za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture na temelju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2018.).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 5.464.046,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 4.598.905,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 752.724,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, božićnica, dar djetetu, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te regres za godišnji odmor) u iznosu 112.417,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 20.029.091,00 kn, a odnose se rashode za usluge u iznosu 15.968.301,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.246.937,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 314.711,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.499.142,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 9.482.919,00 kn (od čega se 7.160.336,00 kn odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti) i rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.449.826,00 kn (od čega se 3.245.996,00 kn odnosi se na uslugu prijevoza učenika osnovne škole).

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu 848.844,00 kn od čega se na električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 694.172,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 248.024,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja koji su ostvareni u iznosu 2.499.142,00 kn vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge po projektima u iznosu 1.015.162,00 kn (projekt ARCHEO.S u iznosu 464.274,00 kn i projekt Inkluzivne škole 5+ u iznosu 550.888,00 kn), organizaciju manifestacija (Dan grada, Rujanske svečanosti, manifestacije i pučke fešte po mjesnim odborima; Festival palačinki) u iznosu 447.656,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 355.225,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 850.836,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za primljene kredite i zajmove od poslovne banke u iznosu 619.114,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 120.936,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 523.916,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na subvencije trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje sportskih građevina u iznosu 470.000,00 kn za sufinanciranje tekućeg i investicijskog održavanja sportskih objekata u vlasništvu Grada i sufinanciranje kamata na kredite u iznosu 14.308,00 kn poduzetnicima koji su realizirali kredite kroz Programe mjera poticanja poduzetništva prethodnih godina. Rashodi za subvencije su ostvareni na temelju donesenih programa, zaključaka i zaključenih ugovora.

Rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 13.828.470,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 13.749.470,00 kn, pomoći dane proračunskim korisnicima drugih proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 69.000,00 kn te pomoći dane unutar općeg proračuna u iznosu 10.000,00 kn.

Proračunskim korisnicima, putem gradske riznice, isplaćena su sredstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 13.095.636,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 653.834,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 1.416.809,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na stipendije i školarine u iznosu 421.250,00 kn, jednokratne naknade za novorođeno dijete u iznosu 328.000,00 kn te pomoć za podmirenje troškova djece u dječjem vrtiću u iznosu 270.710,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju donesenih programa javnih potreba za 2018., odluke o socijalnoj skrbi te pojedinačnih odluka, rješenja i zaključaka gradonačelnika.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 7.531.693,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 6.921.836,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 465.431,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 144.426,00 kn.

Tekuće donacije ostvarene u iznosu 6.921.836,00 kn odnose se na donacije u novcu u iznosu 3.517.039,00 kn i donacije iz sredstava Europske unije u iznosu 3.404.797,00 kn. Tekuće donacije u novcu odnose se na sredstva doznačena ustanovama i udrugama u kulturi, obrazovanju i socijalnoj skrbi u iznosu 1.389.538,00 kn, Zajednici sportskih udruga i sportskim udrugama Grada u iznosu 1.226.138,00 kn, Područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 250.000,00 kn, zdravstvenim neprofitnim organizacijama u iznosu 233.131,00 kn, Hrvatskom crvenom križu u iznosu 120.000,00 kn, političkim strankama i nacionalnim manjinama u iznosu 110.062,00 kn te ostalim ustanovama i udrugama u iznosu 188.170,00 kn (turističkoj zajednici, poticanje gospodarstva) za sufinanciranje redovne djelatnosti prema donesenim programima javnih potreba za 2018.

Udrugama iz područja razvoja civilnog društva, predškolskog odgoja i obrazovanja, kulture, tehničke kulture, zdravstva, sporta te poljoprivrede donacije su dodijeljene na temelju zaključenih ugovora, a nakon provedenih javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17) i Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Sredstva su doznačena u ugovorenim iznosima, a korisnici su dostavili izvještaje o utrošku sredstava na propisanim obrascima. Grad je na mrežnim stranicama objavio informaciju o dodijeljenim financijskim sredstvima prema programima i projektima. Političkim strankama su sredstva za redovno financiranje doznačena prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17), Područnoj vatrogasnoj zajednici prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) te Hrvatskom crvenom križu prema odredbama Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10) i Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11).

Tekuće donacije iz sredstava Europske unije u cijelosti se odnose na sredstva doznačena projektnim partnerima u okviru tri projekta i to: Inkluzivne škole 5+ u iznosu 1.731.256,00 kn, KulTourSpirit u iznosu 1.606.209,00 kn i Izgradnja poduzetničkog inkubatora u iznosu 67.332,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu 465.431,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva društvu za obavljanje javne odvodnje u iznosu 434.831,00 kn (za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda te za izgradnju kanalizacije) i društvu za komunalne usluge u iznosu 30.600,00 kn (za sanaciju i zatvaranje odlagališta komunalnog otpada).

Kapitalne donacije ostvarene u iznosu 144.426,00 kn odnose se na sredstva doznačena trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada i fizičkim osobama za sufinanciranje energetske obnove više stambenih zgrada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.384.384,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izradu projektne dokumentacije, energetskih certifikata i studija utjecaja na okoliš u iznosu 1.153.392,00 kn (za sanaciju odlagališta komunalnog otpada Jelenčiči-staro odlagalište, za sanaciju oštećenja i uklanjanja ruševnih zgrada, projektna dokumentacija odmarališta Špadići i Doma za starije osobe, Autobusnog kolodvora i drugo), kupnju zemljišta u iznosu 909.514,00 kn (za ostvarenje raznih gradskih projekata u iznosu 689.514,00 kn i za izgradnju Autobusnog kolodvora u iznosu 220.000,00 kn), radove rekonstrukcije dijela nerazvrstane ceste (Mala Traba-Vela Traba) u iznosu 703.365,00 kn te izgradnju javne rasvjete i oborinske kanalizacije u iznosu 688.010,00 kn (Katun Trviški).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 2.932.725,00 kn. Odnose se na otplate glavnice kredita poslovne banke za izgradnju školsko - gradske sportske dvorane u iznosu 1.850.790,00 kn i izgradnju kolektora fekalne kanalizacije u iznosu 181.935,00 kn te otplatu kratkoročnog kredita za financiranje tekuće likvidnosti u iznosu 900.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 5.119,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.859.898,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.854.779,00 kn. U cilju pokrića manjka prihoda iz prethodnih godina, Grad je koncem 2018. donio Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja, kojom se u proračunu Grada za 2019. i projekcijama za 2020. i 2021. planira pokriće dijela manjka prihoda i primitaka, iz prihoda od prodaje nefinancijske imovine u godišnjim iznosima 1.000.000,00 kn. Također, izradio je analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera (odnose se na planiranje pokrića manjka proračunom i izmjenama proračuna, redovno praćenje naplate prihoda i pravovremeno poduzimanje mjera naplate potraživanja, unapređenje sustava za evidentiranje i upravljanje gradskom imovinom i sustava riznice gradskog proračuna, poboljšanje uvjeta za razvoj poduzetništva te smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje rada i pružanja usluga građanima).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 397.689.340,00 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	384.431.647,00	383.868.379,00	99,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.892.041,00	2.408.541,00	127,3
1.2.	Građevinski objekti	280.643.925,00	277.347.735,00	98,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.372.286,00	1.104.283,00	80,5
1.4.	Prijevozna sredstva	3.668,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.597.366,00	4.523.910,00	125,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	96.922.361,00	98.483.910,00	101,6
2.	Financijska imovina	13.122.749,00	13.820.961,00	105,3
2.1.	Novčana sredstva	1.583.040,00	1.631.721,00	103,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	446.649,00	461.941,00	103,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	814.407,00	814.407,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.411.967,00	6.461.691,00	100,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.866.686,00	4.451.201,00	115,1
	Ukupno imovina	397.554.396,00	397.689.340,00	100,0
3.	Obveze	28.211.277,00	26.785.239,00	94,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.089.647,00	7.968.930,00	98,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.053.789,00	1.201.193,00	114,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	19.067.841,00	17.615.116,00	92,4
4.	Vlastiti izvori	369.343.119,00	370.904.101,00	100,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	397.554.396,00	397.689.340,00	100,0
	Izvanbilančni zapisi	0,00	475.870,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2018. iskazana je u iznosu 383.868.379,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja je za 563.268,00 kn ili 0,1 %. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 277.347.735,00 kn (od čega se na ceste, prometnice i parkirališta odnosi 140.316.624,00 kn te na sportske objekte, zgrade obrazovnih institucija, poslovne prostore, zgradu odmarališta Špadići, garaže, groblja u iznosu 137.031.111,00 kn), vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 98.483.910,00 kn (od čega se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja-cesta, poslovna zona, javna rasvjeta odnosi 51.191.223,00 kn i ulaganja u projekte i planove u iznosu 9.238.587,00 kn te osnivačka ulaganja i poslovne udjele u iznosu 38.054.100,00 kn, koja su u tijeku obavljanja revizije evidentirana na računima dionice i udjeli u glavnici).

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2018. iskazana je u iznosu 4.523.910,00 kn i u odnosu na početak 2018. veća je za 926.544,00 kn ili 25,8 %.

Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na proširenje groblja u iznosu 1.719.189,00 kn, otkup zemljišta i projektnu dokumentaciju za izgradnju autobusnog kolodvora u iznosu 579.675,00 kn, uređenje platoa Spomen doma u iznosu 553.701,00 kn, projektnu dokumentaciju za izgradnju Inspirit fantasy parka u iznosu 473.264,00 kn, izgradnju društvenog doma u iznosu 283.219,00 kn, izradu dokumentacije za uređenje reciklažnog dvorišta u iznosu 281.881,00 kn i izradu elaborata za izgradnju Doma umirovljenika u iznosu 195.563,00 kn.

Financijska imovina iznosi 13.820.961,00 kn i odnosi se na potraživanja u iznosu 11.329.959,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.631.721,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 814.407,00 kn te depozite kod poslovne banke u iznosu 44.874,00 kn.

Koncem 2018. ukupna potraživanja iznose 11.329.959,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.461.691,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.451.201,00 kn i druga potraživanja u iznosu 417.067,00 kn. U odnosu na početno stanje veća su za 617.931,00 kn ili 5,8 %. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2018. nije proveden. Od ukupnih potraživanja, koncem 2018. dospjela su u iznosu 3.416.932,00 kn ili 30,1 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se komunalni doprinos u iznosu 1.339.284,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.041.198,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 312.584,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 269.325,00 kn te porez na tvrtku iz prethodnih godina u iznosu 104.170,00 kn. Do konca kolovoza 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 737.158,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja upućivane su opomene. Utužena potraživanja iznose 391.963,00 kn, potraživanja prijavljena u stečajnu masu iznose 669.083,00 kn, odobrene obročne otplate potraživanja i osigurana potraživanja zasnivanjem založnog prava na nekretninama iznose 651.500,00 kn, a potraživanja koja osporavaju dužnici iznose 262.704,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 26.785.239,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.968.930,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.201.193,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu 17.615.116,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su manje za 1.426.038,00 kn ili 5,1 %. Dospjele obveze iznose 4.488.951,00 kn ili 16,8 %, dok nedospjele iznose 22.296.288,00 kn ili 83,2 % iskazanih ukupnih obveza. Do konca rujna 2019. podmirene su obveze iz prethodne godine u iznosu 3.845.310,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove koncem godine iskazane su u iznosu 17.615.116,00 kn i čine 65,8 % ukupnih obveza. Odnose se na dugoročni kredit poslovne banke za izgradnju školsko-gradske sportske dvorane u iznosu 15.916.794,00 kn, dugoročni kredit poslovne banke za financiranje projekta mjera 301-izgradnja kolektora fekalne kanalizacije u iznosu 218.322,00 kn i kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke za tekuću likvidnosti u iznosu 1.480.000,00 kn.

Za financiranje izgradnje školsko-gradske sportske dvorane Grad se zadužio kod poslovne banke u 2013., uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Ugovor o kreditu zaključen je u visini 21.469.163,00 kn, uz fiksnu godišnju kamatu od 3,7 % na rok od petnaest godina i sufinanciranje glavnice i kamata od strane Istarske županije u visini 50,0 %-tnog iznosa.

Za financiranje izgradnje kolektora fekalne kanalizacije (projekt IPARD-mjera 301) Grad se zadužio kod poslovne banke u 2013. Zaduzivanje je iznosilo 3.385.486,00 kn uz fiksnu godišnju kamatnu stopu 3,3 % na rok otplate pet godina i početak od dvije godine.

U 2018. Grad se kratkoročno zadužio kod poslovne banke (na rok od godine dana) za tekuću likvidnosti u iznosu 1.480.000,00 kn, fiksnom godišnjom kamatnom stopom 1,3 % i rokom otplate do konca rujna 2019.

Izvanbilančni zapisi iznose 475.870,00 kn i sastavni su dio obveznih bilješki uz Bilancu. Odnose se na popis sudskih postupaka u tijeku u kojima je Grad tuženik i to radi utvrđivanja prava vlasništva i ovršnih postupaka. Tijekom obavljanja revizije (listopad 2019.) u poslovnim knjigama za 2019. u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) i primljena jamstva za uredno ispunjenje ugovora u iznosu 11.055.485,00 kn i dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 6.315.125,00 kn, za koje Grad vodi pomoćnu evidenciju s podacima o datumu izdavanja, vraćanja, namjeni, davateljima i drugim podacima.

Javna nabava

Grad je, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), donio i objavio u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, Plan nabave za 2018. i izmjene Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Posljednjim izmjenama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 20.674.791,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018. provedeni su postupci nabave ukupne vrijednosti 16.763.941,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) od čega se na postupke javne nabave odnosi 9.382.369,00 kn, a na postupke jednostavne nabave (roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) odnosi se 7.381.572,00 kn. Nakon provedenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora za izvođenje radova u vrijednosti 2.690.310,00 kn i tri ugovora za pružanje usluga u vrijednosti 6.692.059,00 kn.

Postupci jednostavne nabave, za što ne postoji obveza objave postupka u Elektroničkom oglasniku javne nabave, provedeni su u vrijednosti 7.381.572,00 kn od čega se na robu odnosi 718.974,00 kn, usluge 4.109.868,00 kn i radove 2.552.730,00 kn.

Tijekom 2017. i 2018. provedena su dva postupka zajedničke nabave za Grad i Ustanove u vlasništvu Grada (Osnovna škola, Pučko otvoreno učilište, dječji vrtić i Pazin sport d.o.o.) za opskrbu električnom energijom i nabavu loživog ulja.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 1. srpnja do 16. prosinca 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, članak 97. - 107.
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).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17 - ispravak)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
9. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018.

10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
12. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 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)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u upravnim tijelima Grada (siječanj 2017.).

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/ili s podacima iz proračuna), s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave. 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 područjima poslovanja.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na popis imovine i obveza.

1. Popis imovine i obveza

- 1.1. Obveza provođenja popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. te sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu. Navedenim popisom u popisnim listama obuhvaćena je cjelokupna imovina i obveze, ali za nefinancijsku imovinu u pripremi (investicije u tijeku) nije pojedinačno po svakoj investiciji u tijeku provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti te naveden u popisnim listama.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2018. iskazana je u iznosu 4.523.910,00 kn i u odnosu na početak 2018. veća je za 926.544,00 kn ili 25,8%. Vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na proširenje groblja u iznosu 1.719.189,00 kn, otkup zemljišta i projektnu dokumentaciju za izgradnju Autobusnog kolodvora u iznosu 579.675,00 kn, uređenje platoa Spomen doma u iznosu 553.701,00 kn, projektnu dokumentaciju za izgradnju Inspirit fantasy parka u iznosu 473.264,00 kn, izgradnju društvenog doma u iznosu 283.219,00 kn, izradu dokumentacije za uređenje reciklažnog dvorišta u iznosu 281.881,00 kn i izrada elaborata za izgradnju Doma umirovljenika u iznosu 195.563,00 kn.

Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza iz prosinca 2015. za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju predlaže pri obavljanju popisa, za imovinu u pripremi provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ured za reviziju i navodi da će kod obavljanja popisa imovine i obveza za 2019. provjeriti status dovršenosti građevinskih objekata u pripremi, predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja gradske imovine.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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 ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Naloženo je usklađivanje podataka o visini dospjelih potraživanja i poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine.	15. veljače 2018.	provedeno
2.		2016.	Naloženo je ugovore o djelu evidentirati i iskazati na računima rashoda za ugovore o djelu (u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge).	31. prosinca 2017.	provedeno
3.		2016.	Naloženo je rashode za ulaganja u projekte evidentirati na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja i istodobno na računu nematerijalne proizvedene imovine u pripremi.	31. prosinca 2017.	provedeno
4.		2016.	Naloženo je vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu 19.461.480,00 kn evidentirati na računu cesta u okviru građevinskih objekata i ustrojiti analitičku evidenciju nerazvrstanih cesta s podacima o svakoj pojedinoj dionici (prema nazivu ceste, oznaci i vrijednosti te drugim podacima).	30. lipnja 2018.	provedeno