



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/19-02/43
URBROJ: 613-20-19-7

Pazin, 19. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PULE-POLA 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	15
III.	REVIZIJA ZA 2018.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2018.	18
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Pule-Pola (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. Obuhvaća jedno naselje s ukupno 57 460 stanovnika (prema popisu iz 2011.) te ima status velikog grada. Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Grad je razvrstan u VIII. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa razvijenosti nalaze 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), veliki gradovi 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola te drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su: ured Grada, četiri upravna odjela (za financije i opću upravu, za prostorno uređenje, komunalni sustav i imovinu, za društvene djelatnosti, te za kulturu), služba za zastupanje Grada i služba za unutarnju reviziju (u kojoj koncem 2018. Grad ima jednog unutarnjeg revizora). Grad je koncem 2018. imao 173 zaposlenika (od kojih 161 zaposlenik na neodređeno vrijeme, a 12 na određeno vrijeme) te tri dužnosnika (gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika) koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Tijekom 2018. na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bile su dvije osobe.

Grad ima 18 proračunskih korisnika (javna vatrogasna postrojba, jedanaest osnovnih škola, dnevni centar za rehabilitaciju, tri dječja vrtića, gradska knjižnica i čitaonica, kazalište). U proračunu Grada osigurana su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe.

Grad ima udjele u temeljnom kapitalu u 24 trgovačka društva (17 u javnom sektoru i sedam izvan javnog sektora) te dionice u jednoj financijskoj instituciji. Osnivač je i vlasnik 100,0 % udjela u pet trgovačkih društava (društvu za pogrebne usluge, za održavanje i upravljanje parkiralištima, za pružanje usluga tržnica na malo, za upravljanje sportskim objektima i društvu za upravljanje nekretninama). Udjele od 51,0 % do 78,0 % ima u pet trgovačkih društava (društvu za prijevoz putnika, za obavljanje komunalnih djelatnosti, za obavljanje djelatnosti javne odvodnje, za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode te društvu za gospodarenje otpadom). U svakom od preostalih 14 trgovačkih društava i financijskoj instituciji, Grad ima manje od 50,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Prema Statutu, tijela Grada su gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Boris Miletić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune 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 sustavu gradske riznice. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 386.614.121,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2018. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 372.688.419,00 kn, što je za 13.925.702,00 kn ili 3,6 % manje u odnosu na proračun. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 15.766.115,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) uz proračun, donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema projekcijama, za 2019. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2019. u iznosu 376.731.099,00 kn, a za 2020. u iznosu 368.008.243,00 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 125.475.281,00 kn. Vrijednosno značajnije aktivnosti planirane u 2018. odnose se na održavanje komunalne infrastrukture (odvodnje atmosferskih voda, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta te realizaciju malih komunalnih akcija) u iznosu 45.900.000,00 kn, izgradnju kapitalnih objekata i komunalne infrastrukture u iznosu 33.486.000 kn i izgradnju kružnog toka na križanju Radićeve i Rizijeve ulice u iznosu 4.600.000,00 kn.

Prema godišnjem izvršenju Plana razvojnih programa za 2018., rashodi su ostvareni u iznosu 113.720.006,00 kn, što je za 11.755.275,00 kn ili 9,4 % manje od plana. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na manje ostvarene programe za izgradnju kapitalnih objekata i komunalne infrastrukture za 5.413.528,00 kn ili 16,2 %.

Prema godišnjem Izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 339.775.376,00 kn, rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 342.807.924,00 kn te manjak prihoda iznosu 3.032.548,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 46.026.360,00 kn, te višak prihoda (nakon korekcije rezultata jedne osnovne škole u iznosu 2.353,00 kn) iznosi 42.991.459,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada (komunalni doprinos i komunalna naknada) za 12.153.281,00 kn ili 12,7 % te materijalni rashodi (rashodi za materijal i energiju i rashodi za usluge) za 7.510.259,00 kn ili 5,7 %.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: 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 dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnoj stranici Grada.

Grad je 2012. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada, proračunske korisnike, mjesne odbore i vijeća nacionalnih manjina.

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 310.645.053,00 kn, što je za 56.877.108,00 kn ili 15,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	147.449.744,00	163.407.738,00	110,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	33.382.969,00	24.803.407,00	74,3
3.	Prihodi od imovine	31.364.403,00	31.677.716,00	101,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	99.704.559,00	67.381.780,00	67,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	10.339.803,00	83.226,00	0,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.876.025,00	1.665.372,00	88,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.904.658,00	21.097.670,00	84,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	18.500.000,00	528.144,00	2,9
	Ukupno	367.522.161,00	310.645.053,00	84,5

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 163.407.738,00 kn ili 52,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 67.381.780,00 kn ili 21,7 % te prihodi od imovine u iznosu 31.677.716,00 kn ili 10,2 %. Preostali prihodi i primici (prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 48.177.819,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od poreza za 15.957.994,00 kn ili 10,8 % (zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave) i smanjenje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 32.322.779,00 kn ili 32,4 % (zbog manje ostvarenih prihoda od trgovačkih društava za gradnju komunalne infrastrukture, naknade Hrvatskih voda za vođenje naknade za uređenje voda i prihoda od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama) te primitaka od financijske imovine i zaduživanja za 17.971.856,00 kn ili 97,1 %, jer se Grad u 2018. nije zaduživao.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici. Ostvareni su u iznosu 112.028.871,00 kn i čine 36,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 163.407.738,00 kn, a odnose se na porez i prizrez na dohodak u iznosu 138.755.434,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 15.482.533,00 kn i gradske poreze (porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju, porez na tvrtku odnosno naziv iz ranijih godina te porez na kuće za odmor) u iznosu 9.169.771,00 kn. Prizrez porezu na dohodak plaća se od 1. siječnja 2015. po stopi 12,0 %. Razrez poreza te poslove utvrđivanja, evidentiranja i naplate gradskih poreza obavlja nadležni gradski odjel.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 24.803.407,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 19.006.615,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 5.796.792,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije pomoći odnose se na pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije za 2018. u iznosu 10.910.968,00 kn, fondova Europske unije i državnog proračuna za financiranje različitih projekata u iznosu 5.626.378,00 kn, gradskih i općinskih proračuna za financiranje vatrogastva prema Sporazumu o financiranju Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.838.271,00 kn i Arheološki muzej Istre za uređenje Uspona kod Arene u iznosu 2.500.000,00 kn.

Pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije iznose 10.910.968,00 kn. Odnose se na sredstva za osnovno školstvo u iznosu 6.489.867,00 kn i vatrogastvo u iznosu 4.421.101,00 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 školstva utvrđena su u iznosu 10.009.602,00 kn i vatrogastva u iznosu 6.293.875,00 kn, što ukupno iznosi 16.303.477,00 kn. Iz dodatnog udjela u porezu na dohodak Grad je ostvario 5.371.295,00 kn, od čega za školstvo 3.519.129,00 kn i za vatrogastvo 1.852.166,00 kn. Grad je tijekom 2018. financirao vatrogastvo iznad minimalnog standarda. Za financiranje vatrogastva iznad minimalnog standarda osigurao je sredstva u iznosu 5.597.663,00 kn, od čega se 5.118.219,00 kn odnosi na rashode poslovanja, a 479.444,00 kn na rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 31.677.716,00 kn, odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 31.302.634,00 kn i financijske imovine (depoziti po viđenju, kamate na kratkoročno oročena sredstva kod poslovne banke i dividende) u iznosu 375.082,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od zakupa poslovnih prostora u iznosu 23.589.465,00 kn, koncesije za pomorsko dobro u iznosu 2.113.457,00 kn, spomeničke rente u iznosu 1.577.452,00 kn, naknade za služnost zemljišta u iznosu 1.538.323,00 kn, najma stanova u iznosu 1.247.935,00 kn, koncesijskih odobrenja u iznosu 604.931,00 kn te naknada za koncesije na turističkom zemljištu u iznosu 83.678,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 67.381.780,00 kn. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 43.000.226,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 15.385.761,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 5.338.544,00 kn te upravne i administrativne pristojbe u iznosu 3.657.249,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode stvarnih troškova gradnje komunalne infrastrukture i zemljišta u iznosu 1.668.735,00 kn, naknadu Hrvatskih voda za vođenje naknade za uređenje voda u iznosu 1.116.706,00 kn, od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama u iznosu 544.130,00 kn, ostale nespomenute prihode po posebnim propisima (naknada za obavljanje panoramske vožnje na području Grada, prihodi od zakupa Hrvatske telekomunikacije, uplate mobilnih operatera, jamstava za ozbiljnost ponude) u iznosu 586.349,00 kn, povrate u proračun u iznosu 395.866,00 kn, zbrinjavanje komunalnog otpada drugih jedinica lokalne samouprave na odlagalište u iznosu 346.641,00 kn, naknade parničnih troškova u iznosu 254.922,00 kn i vodnog gospodarstva u iznosu 191.245,00 kn. Vrijednosno značajnije upravne i administrativne pristojbe se odnose na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 1.978.817,00 kn, državnih biljega u iznosu 804.838,00 kn i gradske upravne pristojbe (lokacijske dozvole) u iznosu 572.911,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni u iznosu 1.665.372,00 kn odnose se na kazne za prekršaje u prometu koje izriču komunalni redari u iznosu 1.541.036,00 kn te ostale kazne (za parkiranje i prisilnu naplatu prekršaja u prometu) u iznosu 124.118,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 21.097.670,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 3.806.988,00 kn ili 15,3 %. Vrijednosno značajniji odnose se na prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 15.982.908,00 kn, poslovnih prostora i garaža u iznosu 1.984.027,00 kn, stanova u iznosu 3.130.735,00 kn (stanovi putem najma u iznosu 1.752.934,00 kn i obročna otplata stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.377.801,00 kn).

Gospodarenje građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Grada se provodi na temelju Odluke o uvjetima i postupku natječaja za prodaju nekretnina, osnivanje prava građenja i davanja u zakup građevinskog zemljišta. Za prodaju zemljišta, stanova, poslovnih prostora i garaža provedeni su javni natječaji. Prodajne cijene nekretnina utvrđene su na temelju postignutih cijena na prethodno provedenim natječajima za prodaju građevinskog zemljišta ili ovlaštenih sudskih vještaka građevinske struke.

Primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 528.144,00 kn, a ostvareni su od prodaje dionica i udjela u glavnici. Na temelju ugovora o kupoprodaji Grad je prodao 2 321 redovnu dionicu trgovačkog društva (u kojem nije bio u većinskom vlasništvu) u iznosu 528.144,00 kn, po cijeni 228,00 kn/dionici.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 313.780.510,00 kn, što je za 23.686.278,00 kn ili 7,0 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	26.102.661,00	26.404.251,00	101,2
2.	Materijalni rashodi	85.983.671,00	86.278.789,00	100,3
3.	Financijski rashodi	2.148.906,00	1.867.327,00	86,9
4.	Subvencije	17.565.153,00	17.155.012,00	97,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	65.504.851,00	70.111.455,00	107,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.963.313,00	6.616.547,00	111,0
7.	Ostali rashodi	47.480.484,00	47.001.258,00	99,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	81.711.334,00	51.978.239,00	63,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.006.415,00	6.367.632,00	127,2
	Ukupno	337.466.788,00	313.780.510,00	93,0
	Višak prihoda i primitaka	30.055.373,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	3.135.457,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 86.278.789,00 kn ili 27,5 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 70.111.455,00 kn ili 22,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 51.978.239,00 kn ili 16,6 %. Preostali rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 105.412.027,00 kn i čine 33,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 29.733.095,00 kn ili 36,4 % (zbog smanjenja 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 26.404.251,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 21.626.813,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.637.056,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, božićnica, dar djetetu, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu 1.140.382,00 kn. Na iznos iznad porezno neoporezive visine isplaćene otpremnine obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi, a drugi rashodi za zaposlene obračunani su i isplaćeni u visini neoporezivih iznosa.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 86.278.789,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose se na rashode za usluge u iznosu 71.269.868,00 kn, materijal i energiju u iznosu 5.420.465,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 709.494,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 18.624,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 8.779.338,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji se odnose na rashode za komunalne usluge u iznosu 48.896.507,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 11.619.522,00 kn (građevinskih objekata u iznosu 3.025.820,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.009.777,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 57.567,00 kn i ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 7.526.358,00 kn od čega su vrijednosno značajniji rashodi za održavanje stanova i kupališta).

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu 4.374.246,00 kn (od čega se na električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 3.610.000,00 kn). Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 478.562,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja koji su ostvareni u iznosu 8.779.338,00 kn, vrijednosno značajniji se odnose na sredstva doznačena ustanovi Pula Film Festival za organizaciju kulturnih manifestacija u iznosu 1.546.485,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 1.022.702,00 kn, usluge spasilačke službe u iznosu 702.244,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu 490.428,00 kn te premije osiguranja u iznosu 381.623,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.867.327,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za primljene zajmove od poslovne banke u iznosu 1.440.105,00 kn i bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 401.797,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 17.155.012,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na subvencije predškolskim ustanovama (dječjim vrtićima) za sufinanciranje programa predškolskog odgoja u iznosu 7.979.517,00 kn, trgovačkom društvu za javni prijevoz putnika u iznosu 7.315.427,00 kn, poduzetnicima i obrtnicima za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 1.000.000,00 kn te Ustanovi za zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 370.000,00 kn. Rashodi za subvencije ostvareni su na temelju donesenih programa, odluka i zaključenih ugovora.

Rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 70.111.455,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 66.797.671,00 kn, pomoći dane proračunskim korisnicima drugih proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.547.202,00 kn te pomoći dane unutar općeg proračuna u iznosu 766.582,00 kn.

Pomoći dane proračunskim korisnicima drugih proračuna ostvarene su u iznosu 2.547.202,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na dane pomoći Domu za starije osobe u iznosu 739.000,00 kn (za financiranje javnih potreba u djelatnosti socijalne skrbi i zdravstva na temelju zaključenog ugovora, a nakon provedenog javnog poziva za financiranje programa i projekata ustanova, odnosno proračunskih korisnika drugih proračuna za 2018.), Istarskim domovima zdravlja u iznosu 468.098,00 kn (za sufinanciranje rada tima hitne medicinske pomoći iznad standarda), Zavodu za javno zdravstvo Istarske županije u iznosu 225.000,00 kn (za financiranje raznih programa i projekata), visokoj tehničko-poslovnoj školi s pravom javnosti (Politehnika Pula) u iznosu 300.000,00 kn (za sufinanciranje obrazovanja iznad standarda), javnoj ustanovi Natura Histrica u iznosu 200.000,00 kn (za uređenje park šuma Šijana i Busoler), povijesnom i pomorskom muzeju Istre za financiranje raznih projekata u iznosu 167.000,00 kn te muzeju suvremene umjetnosti Istre za financiranje programa u iznosu 87.000,00 kn.

Za sve navedene pomoći zaključeni su ugovori. Isplate su obavljane mjesečno na temelju naloga i pristiglih zahtjeva u skladu s odredbama ugovora na žiro račune korisnika. Sredstva su dodijeljena na temelju programa javnih potreba za 2018. i javnog poziva za financiranje programa i projekata ustanova - proračunskih korisnika drugih proračuna. Korisnici su dostavili izvješća o utrošku sredstava u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

Pomoći dane unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 766.582,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na sredstva doznačena u proračun Istarske županije u iznosu 754.082,00 kn za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom. Sredstva su doznačena na temelju ugovora zaključenog u 2016.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 6.616.547,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade odnose se na podmirenje troškova stanovanja u iznosu 1.997.522,00 kn, sufinanciranje prehrane u iznosu 1.554.695,00 kn (djece u predškolskim ustanovama drugih osnivača u iznosu 990.663,00 kn i starijih osoba u iznosu 564.032,00 kn), novčane pomoći umirovljenicima u iznosu 718.213,00 kn, poklon bon zaposlenicima brodogradilišta u iznosu 682.899,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 545.500,00 kn, potpore za novorođenu djecu u iznosu 340.000,00 kn te pomoći za ogrjev korisnicima zajamčene minimalne naknade u iznosu 312.550,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 47.001.258,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 30.563.485,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 16.391.925,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 45.848,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na prijenose sredstava ustanovama i udrugama u kulturi i socijalnoj skrbi u iznosu 15.456.809,00 kn, Sportskoj zajednici i sportskim udrugama Grada u iznosu 13.326.238,00 kn, političkim strankama u iznosu 720.000,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 442.203,00 kn i zdravstvenim neprofitnim organizacijama u iznosu 390.000,00 kn prema donesenim programima javnih potreba za 2018.

Udrugama iz područja razvoja civilnog društva, predškolskog odgoja i obrazovanja, kulture, tehničke kulture te zdravstva 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). Financiranje programa, projekata, manifestacija i aktivnosti koje provode udruge obavljalo se na temelju odredbi donesenih unutarnjih akata (Pravilnik o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Grada, Odluka o dodjeli financijskih sredstava za programe i projekte od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Grada za 2018. i drugo) kojima su propisani kriteriji, mjerila, procedure za dodjelu donacija i kontrola namjenskog utroška sredstava. 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.

Sportskoj zajednici i sportskim udrugama Grada doznačena su sredstva prema odredbi članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak). 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).

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći doznačene su društvu za obavljanje javne odvodnje za izradu projektne dokumentacije i izgradnju objekata javne odvodnje u iznosu 6.526.957,00 kn, društvu za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih objekata za otplatu dugoročnog kredita za izgradnju zapadne tribine gradskog stadiona i nabavu reflektora pomoćnog igrališta te dugoročnog kredita za izgradnju gradskog bazena u iznosu 4.990.744,00 kn, društvu za komunalne usluge za nabavu komunalne opreme u iznosu 1.800.000,00 kn, društvu za javnu vodoopskrbu za izradu projektne dokumentacije i izgradnju vodovodne mreže u iznosu 1.546.949,00 kn, društvu za proizvodnju, distribuciju i opskrbu plinom za izgradnju punionice u iznosu 995.000,00 kn, društvu za upravljanje, građenje i održavanje javnih cesta za sufinanciranje izgradnje javne rasvjete u iznosu 527.722,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 51.978.239,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju prometnice s javnom rasvjetom i oborinskom odvodnjom (do građevinske čestice trgovačkog centra) u iznosu 13.688.150,00 kn, izgradnju prometnica i ulica (Valvazorova-Kraška, Ližnjemoro, Trsine, Jasne Crnobori, pristupne ceste bazenu, Prilaz Plazina) u iznosu 9.401.484,00 kn, kružnog toka u iznosu 4.599.165,00 kn te multifunkcionalnog sportskog igrališta u iznosu 1.239.478,00 kn. Nadalje, odnose se na kupnju zemljišta (radi izgradnje cesta, prometnica i nogostupa) u iznosu 4.884.677,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 3.916.679,00 kn, nabavu opreme (računala, sportska oprema) u iznosu 2.373.196,00 kn te ulaganja u dokumente prostornog uređenja u iznosu 1.601.618,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 6.367.632,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu glavnica kredita primljenih od poslovne banke u prethodnim godinama u iznosu 3.717.632,00 kn te od trgovačkog društva u iznosu 2.650.000,00 kn.

Izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova od trgovačkog društva ostvareni u iznosu 2.650.000,00 kn odnose se na otplatu glavnice beskamatnog zajma dobivenog od trgovačkog društva (Lidl Hrvatska d.o.o.) namijenjenog izgradnji kružnog toka i prateće komunalne infrastrukture na cesti Prekomorskih brigada (na raskrižju s Mutilskom ulicom i Medulinskom cestom) odnosno na nekretninama koje su u vlasništvu trgovačkog društva. Grad je sredstva zajma primio u kolovozu 2017. Pribavljena je suglasnost za zaduživanje od Ministarstva financija. Sredstva su utrošena namjenski za izgradnju komunalne infrastrukture.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.135.457,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka nakon korekcije rezultata u iznosu 46.583.910,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 43.448.453,00 kn. Izmjenama proračuna za 2019. planirano je korištenje viška prihoda i primitaka u iznosu 25.631.242,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.165.760.740,00 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	8.553.716.071,00	6.809.719.772,00	79,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.834.763.695,00	6.104.323.272,00	77,9
1.2.	Građevinski objekti	658.039.984,00	642.405.388,00	97,6
1.3.	Postrojenja i oprema	8.619.877,00	8.308.987,00	96,4
1.4.	Prijevozna sredstva	424.156,00	546.757,00	128,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	33.878.721,00	37.856.691,00	111,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	17.989.638,00	16.278.677,00	90,5
2.	Financijska imovina	414.723.199,00	356.040.968,00	85,9
2.1.	Novčana sredstva	71.592.269,00	66.555.665,00	93,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	202.036,00	225.000,00	111,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	234.896.417,00	235.306.717,00	100,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	88.760.412,00	40.637.326,00	45,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	17.131.035,00	11.113.557,00	64,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.141.030,00	2.202.703,00	102,9
	Ukupno imovina	8.968.439.270,00	7.165.760.740,00	79,9
3.	Obveze	101.798.502,00	93.412.344,00	91,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	27.838.165,00	23.809.354,00	85,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.334.926,00	9.962.145,00	135,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	66.625.411,00	59.640.845,00	89,5
4.	Vlastiti izvori	8.866.640.768,00	7.072.348.396,00	79,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.968.439.270,00	7.165.760.740,00	79,9
	Izvanbilančni zapisi	768.935.535,00	768.364.194,00	99,9

Vrijednost ukupne imovine koncem 2018. manja je u odnosu na početak godine za 1.802.678.530,00 kn ili 20,1 %. Vrijednosno značajnije smanjenje za 1.730.440.423,00 kn ili 22,1 % odnosi se na vrijednost zemljišta, a razlog je što Grad provodi ažuriranje podataka u aplikaciji Registar imovine i usklađivanje tih podataka s podacima u zemljišnim knjigama.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2018. iskazana je u iznosu 6.809.719.772,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.104.323.272,00 kn, cesta i prometnih objekata (prometnice i parkirališta) u iznosu 288.292.334,00 kn, poslovnih objekata (poslovne zgrade, zgrade znanstvenih, obrazovnih i kulturnih institucija, sportske dvorane, igrališta i rekreacijski objekti, poslovni prostori, skladišta i drugo) u iznosu 191.509.770,00 kn, drugih građevinskih objekata (javna rasvjeta, sportski i rekreacijski tereni, plaže, spomenici i drugo) u iznosu 123.197.158,00 kn i stambenih objekata u iznosu 39.406.126,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2018. iskazana je u iznosu 37.856.691,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u pripremi u iznosu 27.015.887,00 kn i na ostalu nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 10.840.804,00 kn. U odnosu na početak godine vrijednost nefinancijske imovine u pripremi veća je za 3.977.970,00 kn ili 11,7 %.

Tijekom 2018. obavljana su ulaganja u vrijednosti 38.831.702,00 kn koja se odnose na građevinske objekte (prometnice, ceste, kružni tok, plaža, igralište) u iznosu 37.690.120,00 kn i na projekte i planove (projekt PUZIS, GIS) u vrijednosti 1.141.582,00 kn. Tijekom 2018. iz pripreme je u uporabu preneseno imovine u vrijednosti 34.853.732,00 kn, od čega se na građevinske objekte odnosi 30.874.723,00 kn, a na ostalu imovinu 3.979.009,00 kn.

U poslovnim knjigama na imovini u pripremi koncem 2018. evidentirana je imovina u pripremi u vrijednosti 15.921.321,00 kn (od čega se 7.189.420,00 kn odnosi na građevinske objekte u pripremi dok se 8.731.901,00 kn odnosi na projektnu dokumentaciju) za koju tijekom 2018. nije evidentiran promet što znači da je ista vrijednost imovine početkom i koncem 2018. u poslovnim knjigama. Prema pisanom obrazloženju, za pojedine investicije u tijeku su izvlaštenja, arheološka istraživanja, za pojedine nisu otklonjeni nedostaci izvoditelja radova, za pojedine investicije je sudski spor okončan ali se vodi ovršni postupak za preuzimanje dokumentacije, dok se većina investicija planira dovršiti u 2019.

Koncem 2018. na žiro računu bilo je 66.555.665,00 kn, od čega 29.387.886,00 kn namjenskih sredstava. Vrijednosno značajnija odnose se na prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.147.982,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 8.454.610,00 kn, spomeničke rente u iznosu 3.403.570,00 kn, kapitalnih pomoći u iznosu 2.500.000,00 kn, prihoda proračunskih korisnika u iznosu 1.203.685,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 729.412,00 kn i stvarnih troškova gradnje komunalne infrastrukture u iznosu 717.007,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 235.306.717,00 kn se odnosi na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada.

Potraživanja koncem 2018. iznose 51.822.980,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 40.637.326,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 11.113.557,00 kn i ostala potraživanja (za više isplaćena sredstva iz proračuna po računima i programima koja nisu realizirana u iznosu 38.988,00 kn, naknade za bolovanja 29.074,00 kn, više plaćen porez i prirez na dohodak 4.035,00 kn) u iznosu 72.097,00 kn. U odnosu na početno stanje manja su za 54.117.600,00 kn ili 48,9 %. Značajno smanjenje se odnosi na evidentiranje ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 59.430.684,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18). Potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 111.253.664,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 93.043.024,00 kn ili 83,6 % ukupnih potraživanja, a na nedospjela 18.210.640,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 34.256.681,00 kn, zakup poslovnog prostora 13.808.779,00 kn, naknadu za uređenje voda za poslovni i stambeni prostor 7.261.812,00 kn, komunalni doprinos 5.842.660,00 kn te kazne za nepropisno parkiranje vozila u iznosu 4.534.663,00 kn. Do konca travnja 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 6.520.795,00 kn. Tijekom 2018., za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 45.511.415,00 kn upućivane su opomene. U postupak predstečajne nagodbe i u stečajnu masu prijavljena su dospjela potraživanja u iznosu 28.356.799,00 kn. Pribavljeni su instrumenti osiguranja naplate potraživanja (mjenice i zadužnice) u iznosu 194.730,00 kn i pokrenute su ovrhe u iznosu 32.257.069,00 kn.

U 2018. obavljen je otpis potraživanja u iznosu 6.246.702,00 kn. U skladu s Odlukom o provođenju mjera naplate potraživanja, vrijednosno značajniji otpis potraživanja prihoda poslovanja obavljen je po odlukama gradonačelnika (do 1.000.000,00 kn, prema odredbama članka 61. Statuta) i gradskog vijeća (iznad 1.000.000,00 kn, prema odredbama članka 39. Statuta), donesenih na temelju pravomoćnog Rješenja o brisanju trgovačkih društava iz sudskog registra, Sporazuma o mjerama za ublažavanje financijskih teškoća određenog dijela građana koji su ovršenici u postupcima prisilne naplate tražbina male vrijednosti te na temelju zakonskih propisa zbog zastare, smrti dužnika i sudskih presuda u iznosu 4.491.043,00 kn i na temelju Zakona o otpisu dugova fizičkim osobama (Narodne novine 62/18) u iznosu 1.755.659,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 2.202.703,00 kn, a odnose se na obračun plaća za prosinac 2018.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 93.412.344,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.809.354,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.962.145,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu 59.640.845,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su manje za 8.386.158,00 ili 8,2 %. Prema analitičkim evidencijama obveza i Izvještaju o obvezama, dospjele obveze iznose 4.802.467,00 kn ili 5,1 %, dok nedospjele iznose 88.609.877,00 kn (od čega se 7.456.148,00 odnosi na Hrvatske vode što nisu obveze Grada) ili 94,9 % iskazanih ukupnih obveza.

Obveze za kredite i zajmove koncem godine iskazane su u iznosu 59.640.845,00 kn. Odnose se na obveze prema poslovnoj banci za dva kredita dobivena prethodnih godina za izgradnju osnovne škole na Velom Vrh (faza I i faza II) u iznosu 43.790.845,00 kn i obveze prema trgovačkom društvu za dobiveni beskamadni zajam u iznosu 15.850.000,00 kn.

Grad se u 2009. i 2010. zadužio kod iste poslovne banke za izgradnju osnovne škole. Ugovori su zaključeni u ukupnom iznosu 73.000.000.000,00 kn (za fazu I u iznosu 33.000.000,00 kn, a za fazu II u iznosu 40.000.000,00 kn) s rokom otplate deset godina. Ishodovana je suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Stanje kredita početkom godine iskazano je u iznosu 48.125.411,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 4.334.566,00 kn (glavnica, kamata, tečajna razlika) te stanje kredita koncem godine iznosi 43.790.845,00 kn.

U srpnju 2017., Grad je zaključio ugovor o zajmu s trgovačkim društvom (Lidl Hrvatska d.o.o.) čime je uređeno da će trgovačko društvo (kao zajmodavac) Gradu (kao zajmoprimcu) dati beskamadni zajam u iznosu 18.500.000,00 kn što će Grad namjenski upotrijebiti za potrebe financiranja izgradnje kružnog toka i prateće komunalne infrastrukture na cesti Prekomorskih brigada (na raskrižju s Mutilskom ulicom i Medulinskom cestom) i dijela rekonstrukcije tih prometnica, odnosno na nekretninama koje su u vlasništvu trgovačkog društva. Sporazumom, zaključenim u veljači 2017., utvrđeno je da trgovačko društvo izražava namjeru gradnje trgovačkog objekta na nekretninama u njegovom vlasništvu, a Grad se obvezuje, između ostalog, izgraditi kružni tok i dio prometnice na način da će ishodovati sve potrebne dokumente (odluke gradskog vijeća, suglasnosti za zaduživanje od Ministarstva financija i drugo) te zaključiti ugovor s izvoditeljem radova i u navedenom ugovoru sudjelovati kao investitor. Također, odredbama navedenog Sporazuma uređeno je da se Grad obvezao trgovačkom društvu vratiti iznos beskamatnog zajma u roku najkasnije od sedam godina plaćanjem obroka na način da se iznos u visini 2.650.000,00 kn uplaćuje od 2018. do 2023. (najkasnije do konca prosinca), dok će se iznos u visini 2.600.000,00 kn platiti najkasnije do 31. prosinca 2024. Grad je sredstva zajma primio u kolovozu 2017. Suglasnost za zaduživanje od Ministarstva financija je ishodovana. Sredstva su utrošena namjenski za izgradnju komunalne infrastrukture. Radovi su okončani. Trgovački objekt je započeo s radom. Tijekom 2018. otplaćeno je 2.650.000,00 kn pa obveza prema trgovačkom društvu za primljeni beskamadni zajam koncem godine iznosi 15.850.000,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 768.364.194,00 kn. Odnose se na instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 329.580.540,00 kn, suglasnosti za zaduživanje dane trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu u iznosu 258.106.503,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 166.221.220,00 kn i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu 14.455.931,00 kn. Potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku iskazane u iznosu 166.221.220,00 kn odnose se na 129 postupaka, od čega je Grad tužitelj u 50 predmeta vrijednosti 10.806.275,00 kn, a tuženik je u 79 predmeta vrijednosti 155.414.945,00 kn. Tijekom 2018. Grad je podigao 15 tužbi tuženog iznosa 1.005.101,00 kn, dok je protiv Grada podignuto 16 tužbi iznosa 648.395,00 kn. U 2018. pravomoćno je dovršeno 35 parnica od čega se 29 parnica odnosi na prethodne godine, a šest parnica je iz 2018.

Javna nabava

Grad je, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 20/16) 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.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018. provedeni su postupci nabave ukupne vrijednosti 59.141.500,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) od čega se na postupke javne nabave odnosi 33.110.108,00 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 26.031.392,00 kn.

Postupci javne nabave provedeni u vrijednosti 33.110.108,00 kn odnose se na tri ugovora za nabavu robe u vrijednosti 2.932.012,00 kn, devet ugovora za izvođenje radova u vrijednosti 22.451.877,00 kn te deset ugovora za pružanje usluga u vrijednosti 7.726.219,00 kn. Provedeno je 20 otvorenih postupaka nabave u vrijednosti 32.340.275,00 kn od čega sedam s namjerom sklapanja okvirnih sporazuma u vrijednosti 18.409.802,00 kn, te 13 postupaka u vrijednosti 13.930.473,00 kn gdje je zaključen ugovor, dok su provedena dva pregovaračka postupka bez prethodne objave u vrijednosti 769.833,00 kn.

Postupci jednostavne nabave provedeni su u vrijednosti 26.031.392,00 kn od čega se na robu odnosi 2.797.740,00 kn, usluge 16.459.129,00 kn i radove 6.774.523,00 kn.

Tijekom 2018. provedeno je pet postupaka zajedničke nabave za Grad, proračunske korisnike i trgovačka društva u vlasništvu Grada (opskrba električnom energijom, nabava uredskog materijala, usluga obvezne dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, usluga korištenja i održavanja licenci za računalni program te za telekomunikacijske usluge u nepokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži i usluge davanja pristupa internetu).

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 3. travnja do 19. studenoga 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
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, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 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 otpisu dugova fizičkim osobama

11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
13. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
14. 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)
15. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u upravnim tijelima Grada (lipanj 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 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. 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. dane su preporuke u vezi obavljanja popisa 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. 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.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2018. iskazana je u iznosu 37.856.691,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u pripremi u iznosu 27.015.887,00 kn i na ostalu nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 10.840.804,00 kn. U odnosu na početak godine, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi veća je za 3.977.970,00 kn ili 11,7 %. Tijekom 2018. obavljena su ulaganja u vrijednosti 38.831.702,00 kn koja se odnose na građevinske objekte (prometnice, ceste, kružni tok, plaža, igralište) u iznosu 37.690.120,00 kn i na projekte i planove (projekt PUZIS, GIS) u vrijednosti 1.141.582,00 kn. Tijekom 2018. iz pripreme je u uporabu preneseno imovine u vrijednosti 34.853.732,00 kn, od čega se na građevinske objekte odnosi 30.874.723,00 kn, a na ostalu imovinu 3.979.009,00 kn.

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

1.2. Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

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	2015.	Naloženo je evidentiranje rashoda za ugovore o djelu i ugovore o autorskom djelu na propisanim računima iz Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31.12.2016.	provedeno
2.		2015.	Naloženo je u bilješkama uz Bilancu uključiti i pregled sudskih sporova koji su u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	15.12.2017.	provedeno
3.	Rashodi i izdaci	2015.	Predloženo je po okončanju poslovne godine sačiniti analizu ostvarenih rezultata na linijama koje društvo za prijevoz putnika obavlja za potrebe stanovništva Grada. Predloženo je sačiniti konačni obračun troškova obračunskog razdoblja koje je dužan snositi Grad prema ugovoru što je temelj za određivanje mjesečnog predujma subvencije za narednu godinu.	31.3.2017.	provedeno