



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD CRES

Rijeka, lipanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2015.	13
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/16-02/9
URBROJ: 613-10-16-6

Rijeka, 30. lipnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA CRESA ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Cresa (dalje u tekstu: Grad) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače do 30. lipnja 2016.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije i obuhvaća 26 naselja s 2 879 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 174/14), Grad je razvrstan u petu skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti veća od 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Ured Grada i Upravni odjel za proračun i financije, komunalni sustav i prostorno planiranje. Koncem 2015. u Gradu je bilo 16 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (Dječji vrtić, Gradska knjižnica i čitaonica te Creski muzej) u kojima je koncem godine bilo 22 zaposlenika. Koncem 2015. Grad je suvlasnik u komunalnom društvu za komunalne usluge s udjelom 50,0 %, komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju s udjelom 50,0 % te u trgovačkom društvu (otočna razvojna agencija za očuvanje otočja Cres - Lošinj) s udjelom 50,0 % u temeljnom kapitalu.

Donesen je Statut, Poslovnik gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada i drugi akti. Prema Statutu, tijela Grada su gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Kristijan Jurjako.

Planiranje

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna su donesene u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 29.320.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz rujna 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 29.751.370,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 32.670.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.918.630,00 kn. Razlozi donošenja izmjena proračuna su usklađenje pozicija na strani prihoda i rashoda te odobrene pomoći iz proračuna.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun za 2015. su donesene projekcije za 2016. i 2017. Projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 24.611.044,00 kn te za 2017. u iznosu 24.857.156,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za materijalne rashode za 2016. u iznosu 9.449.934,00 te za 2017. u iznosu 9.544.440,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojima su planirana ulaganja za 2015. u iznosu 19.066.000,00 kn, za 2016. u iznosu 13.818.660,00 kn te za 2017. u iznosu 13.952.641,00 kn po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Vrijednosno najznačajniji program se odnosi na gradnju komunalnih objekata (za 2015. u iznosu 5.105.000,00 kn, za 2016. u iznosu 2.758.150,00 kn te za 2017. u iznosu 2.781.523,00 kn).

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

Podaci u financijskim izvještajima su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. U skladu s odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2015. financijski izvještaji ne sadrže vlastite prihode proračunskih korisnika (u iznosu 617.690,00 kn). Grad vodi poslovne knjige za proračunske korisnike te prati ostvarenje navedenih prihoda kroz polugodišnje i godišnje obračune.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 27.469.326,00 kn, što je za 5.185.679,00 kn ili 23,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 2.282.044,00 kn ili 7,7 % manje od planiranih.

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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	11.186.411,00	9.976.965,00	89,2
2.	Pomoći	1.272.434,00	2.969.273,00	233,4
3.	Prihodi od imovine	3.796.931,00	3.150.047,00	83,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.921.373,00	5.719.861,00	116,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	239.822,00	129.200,00	53,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	157.505,00	233.253,00	148,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	709.171,00	1.225.402,00	172,8
8.	Primici od zaduživanja	0,00	4.065.325,00	-
	Ukupno	22.283.647,00	27.469.326,00	123,3

Vrijednosno značajnije udjele u prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 9.976.965,00 kn ili 36,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.719.861,00 kn ili 20,8 %, primici od zaduživanja u iznosu 4.065.325,00 kn ili 14,8 %, prihodi od imovine u iznosu 3.150.047,00 kn ili 11,5 % i prihodi od pomoći u iznosu 2.969.273,00 kn ili 10,8 %. Svi drugi prihodi iznose 1.587.855,00 kn ili 5,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza su manji za 1.209.446,00 kn, a prihodi od pomoći veći za 1.696.839,00 kn u odnosu na prethodnu godinu zbog promjene načina evidentiranja prihoda od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjenog financiranju projekata od interesa za razvoj otoka koji se tijekom 2015. evidentira unutar prihoda od pomoći.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći uključujući, prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjene financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, naknade od koncesija i koncesijskih odobrenja, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, prihode od donacija, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja iskazani su u iznosu 15.038.828,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,7 %. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 2.918.630,00 kn. Dio prihoda od pomoći, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.174.721,00 kn nije utrošen i nalazi se u višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju. Za propisane namjene utrošeno je 15.782.737,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza sadržan je porez na dohodak u iznosu 5.456.846,00 kn, porez na imovinu u iznosu 2.628.413,00 kn (porez na kuće za odmor i na javne površine), porez na promet nekretnina u iznosu 1.127.396,00 kn te prihodi od poreza na potrošnju te tvrtku u iznosu 764.310,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 2.844.253,00 kn (iz državnog proračuna 2.219.621,00 kn i proračuna Primorsko-goranske županije 624.632,00 kn) te tekuće pomoći u iznosu 125.020,00 kn (iz državnog proračuna 100.587,00 kn i proračuna Primorsko-goranske županije 24.433,00 kn).

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna odnose se na pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za energetske obnovu dječjeg vrtića, nabavku komunalnog vozila i komunalne opreme u iznosu 956.086,00 kn, ustupljeni dio poreza na dohodak namijenjenog financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 723.359,00 kn (za 2015. osigurana su sredstva i izdvojena na računu riznice u iznosu 1.469.855,00 kn i koriste se prema zahtjevu Grada), za digitalizaciju kina u iznosu 200.000,00 kn, za povećanje energetske učinkovitosti i korištenje obnovljivih izvora energije (javna rasvjeta) u iznosu 190.176,00 kn te radionicu za muzej u iznosu 150.000,00 kn.

Kapitalne pomoći iz proračuna Primorsko-goranske županije u iznosu 624.632,00 kn se odnose na sufinanciranje izgradnje parkirališta i puteva, industrijske zone te očuvanje otočkog folklor. Tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 100.587,00 kn odnose se na sufinanciranje programa za djecu i nacionalne manjine, programa korištenja obnovljivih izvora energije u obiteljskim kućama i drugo. Tekuće pomoći iz proračuna Primorsko-goranske županije u iznosu 24.433,00 kn se odnose na sufinanciranje kulturnog programa, refundaciju troškova izbora te za vijeće nacionalnih manjina.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.150.047,00 kn te su za 646.884,00 kn ili 17,0 % ostvareni manje u odnosu na prethodnu godinu zbog naplate zakupnine iz prethodnih godina tijekom 2014. po sudskom rješenju.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od financijske imovine u iznosu 17.535,00 kn (od kamata po viđenju) i prihode od nefinancijske imovine u iznosu 3.132.512,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od naknada za koncesije u iznosu 751.117,00 kn, od čega naknada za koncesije na pomorskom dobru odnosi 475.495,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 2.090.561,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 119.512,00 kn te na prihode od spomeničke rente u iznosu 171.322,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine se odnose na zakup poslovnih objekata u iznosu 1.741.872,00 kn, zakupa turističkog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 171.321,00 kn, stanova u iznosu 103.612,00 kn, te zakupa poljoprivrednog zemljišta (zajednički prihod) u iznosu 1.530,00 kn. Grad je 2012. zaključio devet ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljištu po kojima se naplaćuje zakupnina. Navedene ugovore Grad je dostavio Agenciji za poljoprivredno zemljište koja je, prema odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15), obvezna preuzeti od jedinica lokalnih samouprava evidencije o naplati po ugovorima o prodaji i zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 5.719.861,00 kn te su za 798.488,00 kn ili za 16,2 % veći u odnosu na prethodnu godinu zbog više ostvarenog komunalnog doprinosa i drugih prihoda od čega se najznačajnije odnosi na uplate Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama na ime obročne otplate naknade za otkup stanova građenih po programu poticajne stanogradnje, za dio koji je naplaćen od kupaca stanova, a odnosi se na troškove komunalnog opremanja te ustupljeno zemljište za gradnju koje je financirao Grad pri izgradnji stanova. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.796.892,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 1.374.326,00 kn, pripadajući dio boravišne pristojbe u iznosu 790.980,00 kn te uplata Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama na ime obročne otplate naknade za otkup stanova građenih po programu poticajne stanogradnje u iznosu 663.609,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.225.402,00 kn i veći su za 516.231,00 kn ili za 72,8 % u odnosu na ostvarenje prethodne godine zbog prodaje zemljišta za sportsko rekreativnu namjenu i izgradnju stambenih građevina. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.030.097,00 kn i drugih stambenih objekta (dijela zgrade, garaže i dvorišta) u iznosu 52.587,00 kn te prihode od prodaje stanova na obročnu otplatu na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 142.718,00 kn.

Prihodi od prodaje zemljišta i navedenog dijela stambenog objekta ostvareni su ne temelju provedenih javnih natječaja te odluka gradskog vijeća i gradonačelnika. Početne cijena zemljišta su određene na temelju procjene sudskog vještaka. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni prodajom zemljišta za izgradnju stambenih građevina (zemljište površine 715 m²) u vrijednosti 710.000,00 kn i zemljišta za sportsko rekreativnu namjenu (površine 379 m²) u vrijednosti 262.402,00 kn. Prodaja zemljišta je obavljena u skladu s Odlukom o nekretninama Grada iz ožujka 1999. i izmjenama navedene Odluke iz srpnja 1999. i svibnja 2000.

Primici od zaduživanja u iznosu 4.065.325,00 kn se odnose na zaduženje Grada tijekom 2015. Na temelju odluke gradskog vijeća i suglasnosti Vlade Republike, Grad se zadužio kod poslovne banke za izgradnju kapitalnih projekata (sanacija zgrade dječjeg vrtića, uređenje gradskog trga, izgradnja oborinske kanalizacije, sanacija ceste i uređenje parkirališta). Ugovorena je kamata 2,97 %, s rokom vraćanja u dvanaest polugodišnjih rata (od 2017. do 2022.)

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 28.213.235,00 kn, što je za 4.575.230,00 kn ili 19,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2015. ostvareni za 4.456.765,00 kn ili 13,6 % manje od planiranih.

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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.513.177,00	2.489.292,00	99,0
2.	Materijalni rashodi	8.494.619,00	8.657.752,00	101,9
3.	Financijski rashodi	55.618,00	85.814,00	154,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.394.608,00	3.314.105,00	97,6
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	702.037,00	654.626,00	93,2
6.	Ostali rashodi	2.893.861,00	4.456.244,00	154,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.806.507,00	7.780.039,00	161,9
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	777.578,00	775.363,00	99,7
	Ukupno	23.638.005,00	28.213.235,00	119,4
	Manjak prihoda i primitaka	1.354.358,00	743.909,00	54,9

Vrijednosno značajnije udjele u rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 8.657.752,00 kn ili 30,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.780.039,00 kn ili 27,6 %, ostali rashodi u iznosu 4.456.244,00 kn ili 15,8 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna 3.314.105,00 kn ili 11,7 % (od čega se na prijenose proračunskim korisnicima Grada odnosi 3.070.233,00 kn) te rashode za zaposlene u iznosu 2.489.292,00 kn ili 8,8 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.515.803,00 kn i imaju udjel 5,4 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.489.292,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.091.053,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 344.539,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 53.700,00 kn. Gradonačelniku je tijekom 2015. isplaćen linearni dodatak (naknada za topli obrok) u iznosu 3.480,00 kn, te regres za godišnji odmor, božićnica i dar za djecu u ukupnom iznosu 3.100,00 kn. Od veljače 2016. gradonačelniku se ne isplaćuje naknada za topli obrok. Ministarstvo uprave je svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave naložilo usklađivanje općih akata kojima se uređuju prava općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika do 30. rujna 2015., što Grad Cres nije napravio do vremena obavljanja revizije (svibanj 2016.).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 8.657.752,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.574.787,00 kn, materijal i energiju u iznosu 898.939,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 112.786,00 kn, naknade troškova zaposlenima izvan radnog odnosa u iznosu 14.266,00 kn i drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 1.056.974,00 kn. Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi proračunskih korisnika u iznosu 309.369,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na komunalne usluge u iznosu 3.623.896,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.644.854,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu 592.072,00 kn. U okviru rashoda za komunalne usluge vrijednosno značajniji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta 1.198.490,00 kn, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina u iznosu 830.379,00 kn i održavanje javnih površina u iznosu 632.648,00 kn i održavanje javne rasvjete u iznosu 139.939,00 kn. Unutar rashoda za ostale komunalne usluge iskazani su rashodi u iznosu 26.827,00 kn a odnose se na rashode izvršene u skladu s ugovorom o zajedničkom financiranju Programa korištenja obnovljivih izvora energije u obiteljskim kućama zaključenim sa Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Zagreb u srpnju 2014. Za realizaciju navedenog Programa, čija procijenjena vrijednost iznosi 160.000,00 kn, Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost sudjeluje davanjem sredstava pomoći u iznosu do 96.000,00 kn što predstavlja 60,0 % procijenjene vrijednosti Programa. Grad je u rujnu 2015. dostavio završno izvješće kao prilog zahtjevu za isplatu koja se odnosi na isplatu subvencije krajnjim korisnicima (za odabrane dvije fizičke osobe).

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja vrijednosno značajniji se odnose na usluge održavanja pomorskog dobra u iznosu 654.220,00 kn, održavanje stambenih, poslovnih i građevinskih objekata u iznosu 289.768,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 126.287,00 kn, održavanje nogometnog igrališta u iznosu 115.635,00 kn, sanaciju palače (priključak na novu trafostanicu za potrebe opskrbe električnom energijom) u iznosu 103.668,00 kn te sanacija gradskih vrata u iznosu 143.213,00 kn. Za projekt sanacije palače, koja je u vlasništvu Grada, Središnja agencija za financiranje i upravljanje programima i projekta Europske unije (SAFU) Zagreb, je za Ministarstvo kulture Republike Hrvatske, Zagreb kao korisnika, provelo postupak javne nabave za radove na rekonstrukciji palače u vrijednosti 3.202.510,24 EUR. Grad nema obvezu sufinanciranja navedenog projekta. Cilj projekta je osnivanje Regionalnog centra za cjeloživotno učenje i Centara humanističkih i društvenih znanosti kojima će upravljati Sveučilište u Rijeci. Radovi su započeli tijekom 2016.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se najvećim dijelom na geodetsko - katastarske usluge u iznosu 114.591,00 kn, koje obuhvaćaju radove na katastarskoj izmjeri na području Grada u svrhu izrade katastarskog plana. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se na utrošak električne energije u iznosu 697.529,00 kn od čega javne rasvjete u iznosu 527.816,00 kn prema programu održavanja komunalne infrastrukture.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 3.314.105,00 kn. Odnose se na pomoći proračunskim korisnicima Grada u iznosu 3.070.233,00 kn i doznačena sredstva u iznosu 243.872,00 kn (za rashode za zaposlene i materijalne rashode) ustanovi Pučko učilište u Malom Lošnju u čijem je sastavu do osnivanja proračunskog korisnika djelovao Gradski muzej. Pomoći proračunskim korisnicima Grada doznačene su za rashode za zaposlene u iznosu 2.722.740,00 kn, materijalne rashode u iznosu 309.368,00 kn te nabavu opreme u iznosu 38.125,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 654.626,00 kn. Odnose se na učeničke i studentske stipendije u iznosu 367.000,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenicima i studentima u iznosu 126.866,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima u iznosu 107.760,00 kn te isplatu božićnice umirovljenicima u iznosu 53.000,00 kn (pojedinačno 100,00 kn).

Stipendije učenicima i studentima dodjeljuju se na temelju natječaja koji su objavljeni na mrežnim stranicama Grada te Odluke o gradskim stipendijama. Visina stipendije za studente iznosi 600,00 kn za darovite studente i učenike, a za druge studente i učenike 500,00 kn mjesečno. Pomoć obiteljima i kućanstvima dodjeljuju se na temelju socijalnog programa u skladu s odredbama Odluke o vrstama socijalne skrbi iz proračuna Grada i uvjetima i načinu njihova ostvarivanja.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 4.456.244,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.340.695,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.815.549,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 300.000,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 550.000,00 kn, sportskim klubovima u iznosu 538.258,00 kn, ustanovama u zdravstvu za provođenje programa u zdravstvu iznosu 437.033,00 kn, udrugama za razvoj civilnog društva u iznosu 250.000,00 kn, udrugama i fizičkim osobama za poticanje razvoja poljoprivrede u iznosu 167.824,00 kn, osnovnoj i srednjoj školi u iznosu 166.580,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 116.000,00 kn, crvenom križu u iznosu 55.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 30.000,00 kn, udruženju obrtnika u iznosu 20.000,00 kn te političkim strankama u iznosu 10.000,00 kn. Gradsko vijeće je koncem 2014. usvojilo programe javnih potreba djelatnosti predškolskog odgoja, osnovnog i srednjoškolskog obrazovanja, kulture, sporta, tehničke kulture, socijalne skrbi, zdravstva te ostalih aktivnosti na temelju javnog poziva za prijavu programa prema kojima su dane potpore. Donacije ustanovama u zdravstvu i liječničkim ordinacijama dodijeljene su na temelju ugovora za provođenje dodatnih programa u zdravstvu (program turističke ambulante, specijalističkih pregleda i slično), a osnovnoj i srednjoj školi za dodatne programe. Udrugama i fizičkim osobama za poticanje razvoja poljoprivrede sredstva su doznačena nakon provedenog javnog poziva za podnošenje zahtjeva za dodjelu nepovratnih financijskih sredstava prema Programu potpora poljoprivredi i ruralnom razvoju Grada za razdoblje 2015. do 2017. Korisnici programa javnih potreba, odnosno donacija su dostavili Gradu pismeno izvješće o utrošku navedenih sredstava. Gradskom društvu Crvenog križa su doznačena sredstva u iznosu 55.000,00 kn, a razlika u iznosu 14.962,00 kn koja je utvrđena prema odredbama 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) uplaćena je u veljači 2016. Političkim strankama i članovima općinskog vijeća izabranih s liste grupe birača sredstva su dodijeljena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14) i Odluke o financiranju političkih stranaka i nezavisnih vijećnika u Gradskom vijeću Grada Cresa iz 2010.

Kapitalne pomoći odnose se na sredstva doznačena komunalnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu za sufinanciranja radova na vodoopskrbi i kanalizaciji u iznosu 835.617,00 kn, komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu za nabavu specijalnog komunalnog vozila u iznosu 648.801,00 kn i izgradnju pretovarne stanice u iznosu 331.131,00 kn. Kapitalne donacije u iznosu 300.000,00 kn dane su ustanovi za zaštitu prirodu za opremanju centra za posjetitelja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 7.780.039,00 kn. Odnose se na rashode za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 6.194.299,00 kn, rashode za nabavu zemljišta (otkup i izvlaštenje zemljišta za izgradnju prometnica u gospodarskoj zoni) u iznosu 608.761,00 kn, prostornu i projektnu dokumentaciju u iznosu 438.229,00 kn, opremu u iznosu 386.110,00 kn te prijevozna sredstva u iznosu 152.640,00 kn.

Rashodi za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 6.194.299,00 kn odnose se na sanaciju zgrade dječjeg vrtića u iznosu 1.954.984,00 kn, uređenje partera trga u iznosu 1.421.851,00 kn, izgradnju oborinske kanalizacije u iznosu 1.205.784,00 kn, cesta u iznosu 783.200,00 kn, parkirališta u iznosu 283.586,00 kn, javne rasvjete u iznosu 248.160,00 kn, sanaciju zgrade područne škole u iznosu 198.232,00 kn i uređenje igrališta u iznosu 98.502,00 kn. U okviru rashoda za sanaciju zgrade dječjeg vrtića ostvareni su rashodi za poboljšanje energetske učinkovitosti zgrade vrtića u iznosu 328.000,00 kn.

Grad je kao naručitelj energetske usluge u listopadu 2013. zaključio ugovor o poboljšanju energetske učinkovitosti zgrade dječjeg vrtića sa pružateljem energetske usluge. Provedbeno tijelo je Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama, koja provodi postupke javne nabave za energetske usluge. Iznos uštede dokazuje se Projektom, a ostvarenje uštede tijekom ugovorenog perioda (14 godina) u skladu s Uredbom o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru (Narodne novine 69/12 i 11/15). Prema odredbama navedene Uredbe, pružatelj energetske usluge se obvezuje Gradu osigurati energetske usluge kao naručitelju energetske usluge primjenom mjera poboljšanja energetske učinkovitosti. Grad se obvezuje osigurati plaćanje usluga pružatelju, pri čemu se plaćanje usluga temelji na ostvarenim i verificiranim uštedama, u skladu sa navedenim ugovorom o energetske učinku. Unutar rashoda za izgradnju javne rasvjete izvršeni su rashodi za povećanje energetske učinkovitosti javne rasvjete u iznosu 100.000,00 kn. Grad je kao korisnik, u srpnju 2015. zaključio ugovor s Ministarstvom gospodarstva o dodjeli poticajnih, namjenskih bespovratnih sredstava u iznosu 190.176,00 kn, što predstavlja 70,0 % troškova, bez poreza na dodanu vrijednost, u skladu s Javnim pozivom za mjeru potpore poticanja povećanja energetske učinkovitosti i Nacionalnim programom energetske učinkovitosti Republike Hrvatske za razdoblje od 2008. do 2016. Navedeni radovi su u tijeku.

Rashodi za nabavu zemljišta (otkup i izvlaštenje zemljišta) u iznosu 608.761,00 kn su izvršeni za izgradnju prometnica u gospodarskoj zoni. Rashodi za nabavu opreme u iznosu 386.110,00 kn su izvršeni za nabavu opreme za kino (digitalizacija) u iznosu 331.075,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 42.211,00 kn i nabavu računalne opreme u iznosu 12.824,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 775.363,00 kn odnose se na povrat dugoročnog kredita iz prethodnih godina za uređenje Trga Frane Petrića. Posljednja rata za navedeni kredit u iznosu 430.754,00 kn dospijeva na naplatu u lipnju 2016.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 743.909,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.918.630,00 kn, što čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.174.721,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 131.427.923,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	86.980.108,00	88.561.293,00	101,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	35.792.951,00	36.401.713,00	101,7
1.2.	Građevinski objekti	43.038.774,00	43.491.970,00	101,1
1.3.	Postrojenja i oprema	222.730,00	507.221,00	227,7
1.4.	Prijevozna sredstava	0,00	132.288,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.900.334,00	2.900.334,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.025.319,00	5.127.767,00	102,0
2.	Financijska imovina	43.855.567,00	42.866.630,00	97,7
2.1.	Novčana sredstva	3.102.257,00	2.243.462,00	72,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	450.203,00	310.527,00	69,0
2.3.	Vrijednosni papiri	70.000,00	0,00	-
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	26.888.000,00	26.888.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.300.491,00	13.308.456,00	100,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	44.616,00	116.185,00	260,4
Ukupno imovina		130.835.675,00	131.427.923,00	100,5
3.	Obveze	1.435.465,00	4.620.325,00	321,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	202.939,00	119.624,00	58,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	19.739,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.206.117,00	4.496.079,00	372,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	6.670,00	4.622,00	69,3
4.	Vlastiti izvori	129.400.210,00	126.807.598,00	98,00
Ukupno obveze i vlastiti izvori		130.835.675,00	131.427.923,00	100,5

Vrijednost imovine je veća u odnosu na stanje početkom godine za 592.248,00 kn ili 0,5 %. Vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na građevinsko zemljište, zbog procjene i iskazivanja građevinskog zemljišta koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 11.794.683,00 kn, zgrada kulturnih institucija i rekreacijskog objekta u iznosu 9.603.770,00 kn, energetske vodova i kanalizacija u iznosu 6.988.189,00 kn, drugih objekata u iznosu 6.726.234,00 kn (trgova, šetnica, povijesnih i kulturnih spomenika), stambenih objekata u iznosu 4.779.486,00 kn te drugih prometnih objekata (poljski putevi, parkirališta) u iznosu 3.599.608,00 kn. Pojedinačne vrijednosti nerazvrstanih cesta nisu iskazane, a analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena. U 2014. izrađen je registar nerazvrstanih cesta na području Grada u kojem su upisane nerazvrstane ceste ukupne duljine 162 700 m. Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na telefone i druge komunikacijske uređaje, računala i računalnu opremu, uredski namještaj i opremu, opremu za održavanje i zaštitu i drugu opremu.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 2.900.334,00 kn, a odnosi se na ulaganja u infrastrukturu u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.938.192,00 kn te u nerazvrstanu cestu u iznosu 962.142,00 kn. Ulaganja u navedene objekte nisu u potpunosti dovršena. Vrijednost imovine u pripremi iznosi 2,2 % vrijednosti ukupne imovine koncem 2015.

U okviru financijske imovine vrijednosno najznačajnije su dionice i udjeli u glavnici u iznosu 26.888.000,00 kn koji se odnose na udjele u komunalnim trgovačkim društvima u suvlasništvu, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.308.456,00 kn te novčana sredstva u iznosu 2.243.462,00 kn. Grad tijekom 2015. nije davao pozajmice, niti oročavao sredstva.

Koncem godine potraživanja su iskazana u iznosu 13.735.168,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 60.142,00 kn ili 0,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.308.456,00 kn, dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uz obročnu otplatu u iznosu 307.486,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 116.185,00 kn te druga potraživanja u iznosu 3.041,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 5.294.717,00 kn. Vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za gradske poreze u iznosu 2.190.523,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.581.473,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 1.216.736,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 129.397,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2016.) naplaćeno je 449.412,00 kn dospjelih potraživanja.

Obveze u iznosu 4.620.325,00 kn veće su u odnosu na prethodnu godinu za 3.184.860,00 kn ili za 221,9 % zbog preuzetih obveza po zaduženju za izgradnju kapitalnih projekata. Obveze se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 4.496.079,00 kn, za rashode poslovanja 119.624,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 4.622,00 kn. Koncem 2015. Grad nema dospjelih obveza.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih 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 testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicom i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode i primitke.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

Planom razvojnih programa planirana su ulaganja za 2015. u iznosu 19.066.000,00 kn, za 2016. u iznosu 13.818.660,00 kn te za 2017. u iznosu 13.952.641,00 kn po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Vrijednosno najznačajniji program se odnosi na gradnju komunalne infrastrukture (za 2015. u iznosu 5.105.000,00 kn, za 2016. u iznosu 2.758.150,00 kn te za 2017. u iznosu 2.781.523,00 kn) bez navođenja pojedinih projekata. Osim navedenog programa, planom razvojnih programa planirano je održavanje komunalne infrastrukture, dodatni programi u školstvu i zdravstvu, naknade učenicima i studentima, davanja za socijalnu skrb i slično što predstavlja tekuće potrebe proračuna kojima se ostvaruju pojedini ciljevi programa javnih potreba i drugih programa.

Plan razvojnih programa se sastoji od ciljeva razvoja, mjera, veza s programskom klasifikacijom, proračunom i organizacijskom klasifikacijom te predviđa pokazatelje rezultata, koji su izraženi opisno, ali nisu vrijednosno mjerljivi. Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekta, uz svaku aktivnost odnosno projekt utvrđuju se pokazatelji rezultata s pripadajućim polaznim vrijednostima (za godinu za koju se sastavlja plan razvojnih programa) i ciljanim vrijednostima (za naredno trogodišnje razdoblje). Poželjno je da pokazatelj rezultata bude utvrđen na način da omogućava mjerenje uspješnosti provedbe aktivnosti odnosno projekta (primjerice, brojem, postotkom, odnosno veličinom).

Tijekom 2015. donesene su dvije izmjene proračuna, a izmjene plana razvojnih programa nisu donesene, iako su se promjene u izmjenama proračuna odnosile na ulaganja iz planova razvojnih programa.

Potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu iskazana na propisanom računu računskog plana, što je utjecalo na strukturu potraživanja u financijskim izvještajima.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupna potraživanja iznose 13.735.168,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.308.456,00 kn, depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i druga potraživanja u iznosu 310.527,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 116.185,00 kn.

Dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uz obročnu otplatu u iznosu 307.486,00 kn iskazana su u financijskim izvještajima u okviru računa depozita, jamčevnih pologa, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i druga potraživanja. Prema odredbama članka 74. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), navedena potraživanja je trebalo iskazati u okviru potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u planu razvojnih programa utvrditi pokazatelje rezultata za potrebe praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekata, na način koji omogućava mjerenje uspješnosti provedbe aktivnosti odnosno projekta. Nalaže se, uz izmjene i dopune proračuna, donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju elementi plana razvojnih programa) te ih uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna. Također nalaže evidentiranje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da pri sastavljanju plana razvojnih programa i praćenja rezultata pojedinog projekta ili aktivnosti kroz brojčane pokazatelje, brojčani pokazatelji ne mogu realno pokazati pravo stanje rezultata, niti biti odraz mjerila uspješnosti te se aktivnosti i projekti ne mogu svesti na brojeve i veličine. Nadalje, navodi da su potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirana na računu ostalih potraživanja kako bi se iskazala odvojeno od potraživanja koja dospijevaju tijekom godine.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.469.326,00 kn, što je za 5.185.679,00 kn ili 23,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 9.976.965,00 kn ili 36,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.719.861,00 kn ili 20,8 %, primici od zaduživanja u iznosu 4.065.325,00 kn ili 14,8 %, prihodi od imovine u iznosu 3.150.047,00 kn ili 11,5 % i prihodi od pomoći u iznosu 2.969.273,00 kn ili 10,8 %.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 2.796.892,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi iz listopada 2000. i izmjenama iz 2001., 2011. i 2015. su utvrđene nekretnine, uvjeti i razlozi zbog kojih se obveznici mogu osloboditi plaćanja komunalne naknade te izvori iz kojih se namiruje iznos manje ostvarenih prihoda. Od spomenute su obveze u potpunosti oslobođene nekretnine od interesa za Grad, a to su objekti predškolskoga, osnovnoga i srednjega obrazovanja, zdravstvene zaštite i socijalne skrbi, objekti koji se upotrebljavaju za djelatnost mjesnih odbora i vatrogasnih službi, sakralni objekti te objekti u kojima obavljaju djelatnost neprofitne ustanove ili udruge iz oblasti kulture športa, fizičke kulture ili humanitarne udruge. Rješenja za navedena oslobađanja nisu donesena, a iznos sredstava koji treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za održavanje komunalne infrastrukture nije utvrđen jer Grad nema popis objekata i druge potrebne podatke na temelju kojih može utvrditi iznos sredstava koji treba osigurati iz drugih izvora.

Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 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), upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva donosi rješenje o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže u slučajevima oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, donijeti rješenje te utvrditi iznos sredstava koji treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za održavanje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanja imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 26 naselja s ukupno 2 879 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen Ured grada i Upravni odjel za proračun i financije, komunalni sustav i prostorno planiranje koji imaju 16 zaposlenika. Zakonski predstavnik je u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije Kristijan Jurjako. Prihodi su ostvareni u iznosu 27.469.326,00 kn, a rashodi u iznosu 28.213.235,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 743.909,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.918.630,00 kn, što čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.174.721,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u приходima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 9.976.965,00 kn ili 36,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.719.861,00 kn ili 20,8 %, primici od zaduživanja u iznosu 4.065.325,00 kn ili 14,8 %, prihodi od imovine u iznosu 3.150.047,00 kn ili 11,5 % i prihodi od pomoći u iznosu 2.969.273,00 kn ili 10,8 %. Vrijednosno značajniji udjel u rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 8.657.752,00 kn ili 30,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.780.039,00 kn ili 27,6 %, ostali rashodi u iznosu 4.456.244,00 kn ili 15,8 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna 3.314.105,00 kn ili 11,7 % (od čega se na prijenose proračunskim korisnicima Grada odnosi 3.070.233,00 kn) te rashode za zaposlene u iznosu 2.489.292,00 kn ili 8,8 %. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Potraživanja su iskazana u iznosu 13.735.168,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 60.142,00 kn ili 0,3 %. Dospjela potraživanja iznose 5.294.717,00 kn i do konca veljače 2016. naplaćeno je 449.412,00 kn. Stanje zaduživanja koncem 2015. iznosi 4.496.079,00 kn i odnosi se na dva dugoročna kredita za kapitalne investicije od čega je jedan iz prethodnih godina u iznosu 430.754,00 kn, a drugi iz 2015. u iznosu 4.065.325,00 kn. Grad nije davao jamstava i nije pozajmljivao novčana sredstva. Ukupne obveze su iskazane u iznosu 4.620.325,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 3.184.860,00 kn ili za 221,9 % zbog preuzetih obveza po zaduženju.

Obveze nisu dospjele, a odnose se na obveze po zaduženju u iznosu 4.496.079,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 119.624,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 4.622,00 kn. Plan nabave je donesen u travnju 2014. i njime je planirana nabava u vrijednosti 3.180.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Doneseno je pet izmjena navedenog plana. Posljednjim izmjenama iz prosinca 2015. je planirana nabava u vrijednosti 3.804.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvještaju o sklopljenim ugovorima, u 2015. su provedena četiri otvorena postupka javne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti 3.313.098,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost i jedan pregovarački postupka bez prethodne objave za nabavu radova u vrijednosti 322.123,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave za pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova je iznosila 4.168.917,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim mrežnim stranicama. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode od komunalne naknade, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.