



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GOSPIĆ

Gospić, srpanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/16-02/6
URBROJ: 613-11-16-26

Gospić, 4. srpnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA GOSPIĆA 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 Gospića (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 4. srpnja 2016.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada 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 Ličko-senjske županije. Grad je sjedište županije i pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća 50 naselja s 12 745 stanovnika (prema popisu iz 2011.).

Prema odredbama članka 19.a 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 i 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je tajništvo, upravni odjel za samoupravu i upravu te odjel za komunalnu djelatnost, stanovanje, graditeljstvo i zaštitu okoliša. Odlukom gradskog vijeća Grada, poslovi izdavanja građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju te provedba dokumenata prostornog uređenja privremeno su preneseni na Ličko-senjsku županiju. Koncem 2015. Grad ima 57 zaposlenika. Grad ima devet proračunskih korisnika. Iz decentraliziranih sredstava financira rashode za tri osnovne škole te javnu vatrogasnu postrojbu dok drugim proračunskim korisnicima (knjižnica, pučko otvoreno učilište, dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, muzej i kulturno informativni centar) iz drugih prihoda financira rashode za plaće te druge rashode.

Grad ima vlasničke udjele u trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u iznosu 27.500,00 kn (25,0 % udjela), trgovačkom društvu za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 49.242.137,00 kn (77,8 % udjela), te trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 20.000,00 kn (100,0 % udjela). Doneseni su Statut i drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od lipnja 2013. je gradonačelnik Petar Krmpotić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 71.959.377,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 67.969.402,00 kn, što je za 3.989.975,00 kn ili 5,5 % manje u odnosu na proračun. U planiranim приходima i primicima je sadržan preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 876.910,00 kn.

Proračun te izmjene i dopune proračuna sadrže opći i posebni dio. Opći dio proračuna sadrži račun prihoda i rashoda te račun financiranja. Posebni dio proračuna sadrži plan rashoda iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prihodi i rashodi su u proračunu iskazani prema propisanim proračunskim klasifikacijama, a rashodi i prema izvorima financiranja.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 68.505.327,00 kn, te za 2017. u iznosu 66.792.694,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2015. do 2017. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Planom razvojnih programa najznačajnija ulaganja Grada odnose se na sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada i projekt pretovarne stanice od čega je za 2015. planirano 3.600.000,00 kn, a za sljedeće dvije godine 13.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže namjenske odnosno vlastite prihode proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2015., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Grada.

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 57.530.312,00 kn, što je za 10.300.335,00 kn ili 15,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2015. su ostvareni za 10.439.090,00 kn ili 15,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	29.601.503,00	18.425.238,00	62,2
2.	Pomoći	25.590.756,00	26.458.992,00	103,4
3.	Prihodi od imovine	4.897.178,00	3.578.408,00	73,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.310.069,00	8.331.084,00	114,0
5.	Prihodi od donacija	1.565,00	450,00	28,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	86.748,00	11.812,00	13,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	342.828,00	724.328,00	211,3
	Ukupno	67.830.647,00	57.530.312,00	84,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 26.458.992,00 kn ili 46,0 %, poreza 18.425.238,00 kn ili 32,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 8.331.084,00 kn ili 14,5 %. Svi drugi prihodi iznose 4.314.998,00 kn i čine 7,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje prihoda od poreza za 11.176.265,00 kn ili 37,8%. Prihodi su smanjeni zbog izmjena Zakona o porezu na dohodak, Zakona o područjima od posebne državne skrbi te Zakona o regionalnom razvoju.

U ostvarenim prihodima od poreza, porez i prirez na dohodak iznosi 16.608.227,00 kn, gradski porezi 917.539,00 kn (porez na tvrtku 455.071,00 kn, potrošnju 436.866,00 kn i porez na kuće za odmor 25.602,00 kn) i porez na promet nekretnina 899.472,00 kn. Prirez porezu na dohodak iznosi 10,0 %.

Pomoći u iznosu 26.458.992,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 22.613.251,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.845.741,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su od Ministarstva financija, a odnose se na pomoć jedinicama lokalne samouprave sa statusom područja posebne državne skrbi u iznosu 10.408.241,00 kn, za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogasne postrojbe 5.358.750,00 kn, sredstva dobivena od Županijske uprave za ceste za financiranje građenja i održavanja javnih cesta 5.983.941,00 kn te kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje programa sanacije odlagališta komunalnog otpada i nabavu komunalne opreme 3.430.388,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.578.408,00 kn i odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 34.557,00 kn (kamate na dane depozite i zatezne kamate iz obveznih odnosa i drugo) i na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 3.543.851,00 kn, od čega su u najznačajnijem iznosu ostvareni prihodi od naknade za korištenje prostora elektrana 2.420.352,00 kn.

U ostvarenim prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.331.084,00 kn, prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 6.669.668,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 724.328,00 kn i to od prodaje i zamjene građevinskog zemljišta 494.242,00 kn, prodaje stambenih objekata 225.986,00 kn i rabljenog osobnog vozila u iznosu 4.100,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane javne funkcije, pomoći, prihode od naknada za koncesije, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, naknada za priključenje na komunalne vodne građevine, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, stanova u vlasništvu Grada i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te sredstva dobivena od Županijske uprave za ceste za financiranje građenja i održavanja javnih cesta. Ostvareni su u iznosu 24.759.672,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,0 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 60.378.170,00 kn, što je za 7.560.299,00 kn ili 11,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2015. su ostvareni za 7.591.232,00 kn ili 11,2% 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	6.820.745,00	7.552.228,00	110,7
2.	Materijalni rashodi	17.070.044,00	18.002.659,00	105,5
3.	Financijski rashodi	352.806,00	284.355,00	80,6
4.	Subvencije	1.001.599,00	962.368,00	96,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	19.926.607,00	19.705.498,00	98,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.596.357,00	659.734,00	41,3
7.	Ostali rashodi	6.287.669,00	4.475.130,00	71,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.877.844,00	7.731.400,00	55,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.004.798,00	1.004.798,00	100,0
	Ukupno	67.938.469,00	60.378.170,00	88,9
	Manjak prihoda	107.822,00	2.847.858,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 19.705.498,00 kn ili 32,6 %, materijalne rashode u iznosu 18.002.659,00 kn ili 29,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.731.400,00 kn ili 12,8 % i rashode za zaposlene u iznosu 7.552.228,00 kn ili 12,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 7.386.385,00 kn i imaju udjel 12,3 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 7.552.228,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 6.315.405,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.087.023,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 149.800,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 731.483,00 kn ili 10,7 %, a povećanje se odnosi na zapošljavanje privremeno nezaposlenih osoba kroz program „nezaposlene osobe u javnom radu“ te za provođenje programa pomoćnici u nastavi za učenike s poteškoćama u razvoju.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 14.470.781,00 kn, materijal i energiju 2.038.784,00 kn, naknade troškova zaposlenima 253.381,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (za osobe na stručnom usavršavanju) za doprinose u iznosu 49.372,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja 1.190.341,00 kn. U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za ugovore o djelu u iznosu 626.609,00 kn od čega su vrijednosno značajniji rashodi za provođenje projekta pružanje pomoći u nastavi učenicima s teškoćama u razvoju u iznosu 545.638,00 kn (Grad je za vrijeme trajanja školske godine 2014./2015. zaključivao mjesečne ugovore o djelu s 18 pomoćnika u nastavi) financiran putem Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta iz sredstava Europske unije.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 19.705.498,00 kn se odnose na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 19.615.498,00 kn i na tekuće pomoći u iznosu 90.000,00 kn (od čega se na sufinanciranje manifestacije Jesen u Lici odnosi 80.000,00 kn).

Iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti prenesena su sredstva korisnicima proračuna (knjižnica, pučko otvoreno učilište, dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, muzej, kulturno informativni centar te produženi boravak u osnovnim školama) u iznosu 13.176.220,00 kn, a iz decentraliziranih sredstava financirani su rashodi (minimalni financijski standard) za četiri korisnika (tri osnovne škole i javna vatrogasna postrojba) u iznosu 6.439.278,00 kn. Na temelju odredbi Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15), Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2015. (Narodne novine 15/15) i Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015. (Narodne novine 15/15) za financiranje osnovnog školstva odobreno je 3.610.548,00 kn, a za financiranje Javne vatrogasne postrojbe 2.862.091,00 kn, odnosno ukupno 6.472.639,00 kn. Gradu su tijekom 2015. doznačena sredstva u iznosu 6.440.128,00 kn te početkom 2016. u iznosu 31.145,00 kn, odnosno ukupno 6.471.273,00 kn. Od ukupno doznačenih sredstava neiskorištena sredstva za osnovno školstvo u iznosu 7.056,00 kn vraćena su u državni proračun (koncem 2015. u iznosu 850,00 kn i početkom veljače 2016. u iznosu 6.206,00 kn). Korisnicima decentraliziranih funkcija prema kriteriju stvarno nastalih troškova prenesena su sredstva u visini ostvarenih prihoda i to tijekom 2015. u iznosu 6.439.278,00 kn (tekuće i kapitalne pomoći izravnjanja u iznosu 5.774.104,00 kn i dodatni udjel u porezu na dohodak u iznosu 665.174,00 kn) i početkom 2016. u iznosu 24.939,00 kn odnosno ukupno 6.464.217,00 kn. Tijekom 2015. osnovnim školama preneseno je 3.602.126,00 kn i to za rashode poslovanja 3.186.772,00 kn, nabavu nefinancijske imovine (opremanje škola) 249.036,00 kn i za dodatna ulaganja na građevinskim objektima 166.318,00 kn. Sredstva su školama, raspoređena na temelju dostavljenih planova kapitalnih ulaganja (prioriteti su prema pisanom očitovanju zamjenice gradonačelnika utvrđeni na zajedničkom sastanku s ravnateljima škola) prije donošenja Odluke o planu rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini za 2015. Javnoj vatrogasnoj postrojbi prenesena su tijekom 2015. i 2016. sredstva u iznosu 2.862.091,00 kn i to tijekom 2015. u iznosu 2.837.152,00 kn od čega za zaposlene u iznosu 2.583.833,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 278.258,00 kn te početkom 2016. sredstva u iznosu 24.939,00 kn za podmirenje obveza iz 2015. Prijenos sredstava korisnicima je obavljen prema donesenim programima i godišnjim planovima rada korisnika te na temelju mjesečnih, odnosno posebnih zahtjeva i priložnih računa u visini stvarno nastalih troškova. Korisnici u izvještajnim razdobljima izvješćuju o utrošku sredstava. Postupke javne nabave provodili su korisnici osim za nabavu usluga prijevoza učenika te nabavu lož ulja za grijanje školskih prostorija za koje je postupke javne nabave provodio Grad.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 659.734,00 kn se najvećim dijelom odnose na pomoći obiteljima i kućanstvima za podmirenje troškova stanovanja i ogrijeva u iznosu 331.540,00 kn, pomoći za rođenje djeteta u iznosu 121.000,00 kn, jednokratne pomoći obiteljima s djecom s teškoćama u razvoju u iznosu 74.000,00 kn te na sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 66.701,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 4.475.130,00 kn se odnose na tekuće donacije sportskom savezu i društvima, Crvenom križu, Turističkoj zajednici Grada, dobrovoljnom vatrogasnom društvu, udrugama građana i političkim strankama u iznosu 3.354.854,00 kn, kapitalne donacije vjerskim zajednicama u iznosu 75.000,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.045.276,00 kn. Programi javnih potreba u kulturi, odgoju i obrazovanju, u socijalnoj skrbi i zdravstvu te sportu i tehničkoj kulturi su doneseni u prosincu 2014. Javni poziv za predlaganje programa javnih potreba Grada za 2015. je raspisan u srpnju 2014.

Predlagatelji programa su svoje prijave podnosili na propisanom obrascu. Tekuće donacije isplaćene su do visine planirane proračunom, a korisnici sredstava podnose izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Grad je sastavio Plan kontrole utrošenih sredstava kod proračunskih korisnika i drugih korisnika proračunskih sredstava za 2015. kojim je planirana neposredna kontrola kod sedam krajnjih korisnika. Kontrola je obavljena u ožujku 2016., a o obavljenoj kontroli su sastavljeni zapisnici na propisanom obrascu.

Kapitalne pomoći dane komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.045.276,00 kn se odnose na sufinanciranje nabave komunalne opreme u iznosu 654.876,00 kn (mobilno reciklažno dvorište, automati za naplatu parkirališta i stroj za usitnjavanje drva) i komunalnog vozila za sakupljanje komunalnog otpada u iznosu 390.400,00 kn. Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost kroz provođenje projekata zaštite okoliša, na temelju zaključenih ugovora s Gradom, sufinancirao je nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta, stroja za usitnjavanje drva i komunalnog vozila u iznosu 734.198,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.731.400,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni za sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada u iznosu 2.598.885,00 kn, provođenje projekata energetske učinkovitosti (izrada glavnog projekta i provedba detaljnog energetskeg pregleda sustava javne rasvjete, uvođenje sustava javnih bicikala i poticanje čistijeg transporta) u iznosu 824.462,00 kn, rekonstrukciju svlačionice na nogometnom stadionu u iznosu 814.509,00 kn, izgradnju gradske tržnice u iznosu 634.861,00 kn, izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 463.496,00 kn, izgradnju dječjeg sportskog igrališta u iznosu 242.902,00 kn, uređenje okoliša sportske dvorane u iznosu 235.933,00 kn, izradu urbanističkog plana uređenja naselja u iznosu 216.000,00 kn, te izgradnju javne rasvjete na gradskom groblju u iznosu 140.595,00 kn.

Grad je tijekom 2014. i 2015. u suradnji s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost provodio projekte energetske učinkovitost za izradu projektne dokumentacije za projekt energetske učinkovite i ekološke javne rasvjete te provedbu energetskeg pregleda javne rasvjete na području Grada kao i za smanjivanje emisije CO₂ iz sektora prometa te uvođenje sustava javnih bicikala u Gradu u vrijednosti 952.462,00 kn od čega je Fond projekte sufinancirao u iznosu 633.104,00 kn, a Grad u iznosu 319.358,00 kn. Spomenuti projekti su završeni, a Fond je ugovorena sredstva doznačio Gradu ili putem cesije izvoditelju radova. Također tijekom 2015. započeti su projekti za poticanje čistijeg transporta „Elektro punionica“ i izradu akcijskog plana energetske učinkovitosti za trogodišnje razdoblje u vrijednosti 249.295,00 kn koji do vremena obavljanja revizije nisu završeni, a s Fondom je ugovoreno sufinanciranje u iznosu 199.412,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.004.798,00 kn, a odnose se na otplate kredita za financiranje modernizacije nerazvrstanih cesta i uređenja gradskih ulica te za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.847.858,00 kn koji je dijelom pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 876.910,00 kn tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.970.948,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.308.606.392,00 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	1.244.197.127,00	1.250.784.535,00	100,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.442.895,00	78.422.953,00	1 440,8
1.2.	Građevinski objekti	1.226.647.795,00	1.155.236.303,00	94,2
1.3.	Postrojenja i oprema	703.392,00	673.354,00	95,7
1.4.	Prijevozna sredstva	136.155,00	351.769,00	258,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.710.945,00	14.906.575,00	139,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	555.945,00	1.193.581,00	214,7
2.	Financijska imovina	60.076.125,00	57.821.857,00	96,2
2.1.	Novčana sredstva	3.737.102,00	437.376,00	11,7
2.2.	Ostala potraživanja	120.188,00	140.677,00	117,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	49.289.637,00	49.289.637,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.183.887,00	4.650.752,00	146,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.745.311,00	3.303.415,00	88,2
	Ukupno imovina	1.304.273.252,00	1.308.606.392,00	100,3
3.	Obveze	6.335.609,00	4.899.432,00	77,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.591.558,00	1.689.323,00	65,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	462.822,00	933.678,00	201,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.281.229,00	2.276.431,00	69,4
4.	Vlastiti izvori	1.297.937.643,00	1.303.706.960,00	100,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.304.273.252,00	1.308.606.392,00	100,3

Vrijednost građevinskih objekata se u najznačajnijem dijelu odnosi na vrijednost cesta 1.039.142.520,00 kn, tematskog parka Nikola Tesla 33.272.526,00 kn, zone poslovnih namjena 17.812.970,00 kn i objekta dječjeg vrtića 9.713.589,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na stambene i poslovne objekte, ceste i pripremnu dokumentaciju. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost zemljišta je veća za 72.980.058,00 kn, a povećanje se odnosi na procjenu i evidentiranje do sada neevidentiranog zemljišta u poslovnim knjigama.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 49.289.637,00 kn se odnose na udjele Grada u komunalnim društvima i trgovačkom društvu za radijsku djelatnost.

Potraživanja iznose 8.094.844,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 4.012.342,00 kn vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 2.068.084,00 kn, komunalni doprinos 821.016,00 kn, gradske poreze 758.069,00 kn i potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine 126.286,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.082.502,00 kn nisu dospjela (vrijednosno značajnija su potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.213.825,00 kn i naknada za korištenje prostora elektrana u iznosu 259.912,00 kn).

Obveze su iskazane u iznosu 4.899.432,00 kn i manje su za 1.436.177,00 kn ili 22,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnih obveza dospjelo je 775.560,00 kn i odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 513.071,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 262.489,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.) dospjele obveze su podmirene u iznosu 122.418,00 kn.

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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicima upravnih odjela, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode te javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti, opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Grad je dostavio očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja, a prema kojem nalogu i preporuci nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- ustrojena je evidencija primljenih financijskih instrumenata.

Nalog u postupku izvršenja:

- izmjene i dopune plana nabave su donesene, ali nisu objavljene na mrežnim stranicama Grada.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- lokalna riznica, kao sustav kvalitetnijeg upravljanja novčanim sredstvima Grada i njegovih proračunskih korisnika, nije uspostavljena
- za naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu poduzimane mjere naplate.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

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

Grad planira i računovodstveno prati prihode i primitke te rashode i izdatke proračuna, između ostalog, prema izvorima financiranja navedenim u Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (opći prihodi, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i namjenski primici). Pojedine izvore financiranja čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (komunalna naknada, komunalni doprinos, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, spomenička renta, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, šumski doprinos), a Grad nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.

3. Potraživanja

3.1. Koncem 2015. potraživanja iznose 8.094.844,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.045.458,00 kn ili 14,8%. U odnosu na prethodnu godinu najznačajnije povećanje potraživanja odnosi se komunalnu naknadu koja su veća za 774.152,00 kn, najvećim dijelom kao posljedica povećanja iznosa komunalne naknade za pojedine djelatnosti zbog povećanja koeficijenta za obračun visine komunalne naknade. Dospjela potraživanja iznose 4.012.342,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.) naplaćena su u iznosu 864.171,00 kn. Naplatu potraživanja obavljaju upravni odjeli Grada. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i gradske poreze koja iznose 3.647.169,00 kn i čine 90,9 % ukupno dospjelih potraživanja.

Tijekom 2015. su poduzete mjere za naplatu potraživanja, osim za naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (u tijeku je unošenje podataka u novi program), koja koncem godine iznose 89.590,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Grad nije donio procedure naplate prihoda. Iako donošenje procedura za naplatu prihoda nije propisano zakonom njihovo donošenje je u skladu sa načelom dobrog financijskog upravljanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o proračunu te se predlaže donošenje procedura naplate prihoda kojima bi se definirale mjere i postupci u vezi s naplatom potraživanja.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci za 2015. su ostvareni u iznosu 60.378.170,00 kn, što je za 7.560.299,00 kn ili 11,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 19.705.498,00 kn ili 32,6 %, materijalne rashode u iznosu 18.002.659,00 kn ili 29,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.731.400,00 kn ili 12,8 % i za zaposlene u iznosu 7.552.228,00 kn ili 12,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 13.090.690,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 7.019.122,00 kn, javne rasvjete u iznosu 3.529.473,00 kn te održavanje i čišćenje javnih površina i groblja u iznosu 2.542.095,00 kn. Održavanje komunalne infrastrukture obuhvaćeno je Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2015. i izmjenama Programa. Programom održavanja planiran je opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, uz iskaz financijskih sredstava, te naznačenim izvorima financiranja. Programom je planiran opseg poslova održavanja i čišćenja javnih površina i groblja te održavanja slivnika za odvodnju atmosferskih voda, dok opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nije planiran, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje i opseg poslova održavanja po djelatnostima.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja, uz opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja, utvrditi i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

5. Javna nabava

- 5.1. Grad je donio plan nabave za 2015., te pet izmjena i dopuna plana kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 19.243.372,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Plan nabave je objavljen, dok izmjene plana nabave nisu objavljene na mrežnim stranicama Grada. Odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), propisano je da sve izmjene i dopune plana nabave naručitelj odmah objavljuje na mrežnim stranicama.

Grad je proveo četiri otvorena postupka javne nabave te su tijekom 2015. zaključena tri okvirna sporazuma (od čega jedan okvirni sporazum za nabavu lož ulja za potrebe Grada i proračunskih korisnika u iznosu 2.536.475,00 kn) i jedan ugovor kojima je ugovorena ukupna vrijednost nabave u iznosu 13.301.899,00 kn.

Obavijesti o zaključivanju ugovora i okvirnih sporazuma nisu objavljene u propisanom roku (zakašnjenje od 12 do 125 dana). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obavezan za svaki zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o zaključenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Prema Izvještaju o zaključenim ugovorima za 2015., vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 5.137.248,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi objavljen je na mrežnim stranicama i ažuriran je u vrijeme obavljanja revizije.

Za prijevoz učenika osnovnih škola (školska godina 2014./2015.) proveden je u kolovozu 2014. otvoreni postupak javne nabave na koji su pristigle dvije ponude. Odluka o odabiru donesena je u kolovozu 2014., a u rujnu 2014. s izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 731.666,00 kn. Ponuditelju čija ponuda nije odabrana, odluka o odabiru nije dostavljena. Odredbom članka 96. Zakona o javnoj nabavi propisano je naručitelj obvezan odluku o odabiru dostaviti svim ponuditeljima.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje izmjena i dopuna plana nabave na mrežnim stranicama Grada, dostavljanje odluke o odabiru svim ponuditeljima te objavljivanje obavijesti o zaključivanju ugovora i okvirnih sporazuma u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad je prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se uspostava lokalne riznice planira u idućoj godini. U vezi naplate potraživanja, Grad obrazlaže da je tijekom 2015. uspostavljen novi program za vođenje evidencije o naplati potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te će se u narednom razdoblju, nakon unosa podataka u program, poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu ovih prihoda. Također, navodi da će tijekom 2016. donijeti pisane procedure naplate prihoda.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. 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 stanje 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 50 naselja s ukupno 12 745 stanovnika i pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je koncem godine bilo 57 zaposlenika. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Petar Krmpotić. Prihodi su iskazani u iznosu 57.530.312,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 60.378.170,00 kn. Manjak prihoda za 2015. iznosi 2.847.858,00 kn, koji je dijelom pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 876.910,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.970.948,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 26.458.992,00 kn ili 46,0 %, poreza u iznosu 18.425.238,00 kn ili 32,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.331.084,00 kn ili 14,5 %. Dospjela potraživanja iznose 4.012.342,00 kn, a do vremena obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 864.171,00 kn. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Dospjele obveze iznose 775.560,00 kn, a do vremena obavljanja revizije podmirene su u iznosu 122.418,00 kn. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 2.276.431,00 kn, a odnosi se na zaduživanje prethodnih godina za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 19.705.498,00 kn ili 32,6 %, materijalne rashode u iznosu 18.002.659,00 kn ili 29,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.731.400,00 kn ili 12,8 % i rashode za zaposlene u iznosu 7.552.228,00 kn ili 12,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.