



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PULA-POLA

Pazin, kolovoz 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/16-02/28  
URBROJ: 613-20-16-7

Pazin, 19. kolovoza 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA PULE-POLA 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 Pule-Pola (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 16. ožujka do 19. kolovoza 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 Istarske županije. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 57 460 stanovnika (prema popisu stanovništva 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, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su Upravni odjel za financije i opću upravu, Upravni odjel za prostorno uređenje, komunalni sustav i imovinu, Upravni odjel za društvene djelatnosti, Upravni odjel za kulturu, Ured Grada, Služba za zastupanje Grada i Služba za unutarnju reviziju. Koncem 2015. Grad je imao 182 zaposlenika. Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bile su 24 osobe.

Grad ima 40 proračunskih korisnika (javna vatrogasna postrojba, jedanaest osnovnih škola, dnevni centar za rehabilitaciju, dva dječja vrtića, gradska knjižnica i čitaonica, kazalište, 16 mjesnih odbora i sedam vijeća nacionalnih manjina). U proračunu Grada osigurana su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu 17 trgovačkih društava u javnom sektoru, sedam trgovačkih društava izvan javnog sektora te u jednoj financijskoj instituciji. U društvima za pogrebne usluge, održavanje i upravljanje parkiralištima, pružanje usluga tržnica na malo, upravljanje sportskim objektima te upravljanje nekretninama ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu. U društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti ima 78,0 %, za obavljanje djelatnosti javne odvodnje 78,0 %, skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode 72,0 %, prijevoz putnika 86,0 % te društvu za gospodarenje otpadom 51,0 % udjela. U drugim trgovačkim društvima 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 tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Boris Miletić.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te zaključak o preraspodjeli sredstava unutar pojedinih skupina rashoda su doneseni 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 345.326.466,00 kn.

Izmjenama proračuna iz prosinca 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 324.305.321,00 kn što je za 21.021.145,00 kn ili 6,1 % manje u odnosu na proračun, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 322.851.583,00 kn, što je za 22.474.883,00 kn ili 6,5 % manje u odnosu na proračun. Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina planirano je u iznosu 1.453.738,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2015., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 299.395.868,00 kn, što je za 24.909.453,00 kn ili 7,7 % manje od plana. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 299.350.139,00 kn, što je za 23.501.444,00 kn ili 7,3 % manje od plana.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama za 2016. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 367.793.312,00 kn, a za 2017. u iznosu 368.634.412,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa za 2015. i projekcije za 2016. i 2017. Plan razvojnih programa obuhvaća ciljeve i prioritete razvoja, mjere za ostvarivanje ciljeva, veze s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva u 2016. planirano je utrošiti prema programu gradnje komunalne infrastrukture u iznosu 41.200.000,00 kn i programu održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 39.700.000,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

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

Grad je početkom 2012. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i 40 proračunskih korisnika (od čega je 16 mjesnih odbora i sedam vijeća nacionalnih manjina). Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika.

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015. prihodi i primici su ostvareni u iznosu 271.342.026,00 kn, što je za 8.785.313,00 kn ili 3,1 % 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	147.748.097,00	147.235.390,00	99,7
2.	Pomoći	16.692.628,00	19.804.331,00	118,6
3.	Prihodi od imovine	30.879.530,00	29.076.560,00	94,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	64.257.257,00	62.498.910,00	97,3
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	256.346,00	188.843,00	73,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.759.860,00	1.957.626,00	111,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.533.621,00	10.579.207,00	57,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.159,00	-
	Ukupno	280.127.339,00	271.342.026,00	96,9

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 147.235.390,00 kn ili 54,3 %. Slijede prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 62.498.910,00 kn ili 23,0 %, prihodi od imovine u iznosu 29.076.560,00 kn ili 10,7 % te prihodi od pomoći u iznosu 19.804.331,00 kn ili 7,3 %. Svi drugi prihodi i primici (od pruženih usluga i donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihod te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 12.726.835,00 kn i čine 4,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na smanjenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 7.954.414,00 kn ili 42,9 % zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje građevinskog zemljišta.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode za izgradnju i sanaciju divljih deponija, naknadu za korištenje i eksploataciju mineralnih sirovina. Ostvareni u iznosu 98.916.812,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 36,5 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 147.235.390,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 512.707,00 kn ili 0,3 %. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 123.727.445,00 kn, gradske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, korištenje javnih površina) u iznosu 12.803.745,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 10.704.200,00 kn. Prirez porezu na dohodak plaća se od 1. siječnja 2015. po stopi 12,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 19.804.331,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 3.111.703,00 kn ili 18,6 %. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 16.116.731,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.687.600,00 kn.

Tekuće pomoći doznačene su iz državnog proračuna u iznosu 10.980.383,00 kn a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 9.371.104,00 kn, uređenje plaža u iznosu 1.500.000,00 kn te refundaciju za najam poslovnih prostora i potpora mladima u iznosu 109.279,00 kn.

Iz proračuna Županije doznačena su sredstva u iznosu 1.269.410,00 kn, od čega se za sufinanciranje projekta Pula - Europska prijestolnica kulture odnosi 1.000.000,00 kn, za podmirenje troškova ogrijeva 261.250,00 kn i za isplatu naknade za članove biračkih odbora za izbore vijeća i predstavnika nacionalnih manjina 8.160,00 kn. Iz proračuna susjednih gradova i općina doznačena su sredstva u iznosu 3.157.111,00 kn, a odnose se na decentralizirana sredstva za financiranje javne vatrogasne postrojbe na temelju Sporazuma o financiranju javne vatrogasne postrojbe Pula iz 2015. u iznosu 2.803.609,00 kn i na dug iz ranijih godina u iznosu 353.502,00 kn. Iz fondova Europske unije doznačena su sredstva za financiranje projekata u iznosu 709.827,00 kn.

Kapitalne pomoći doznačene su iz državnog proračuna u iznosu 1.623.873,00 kn i odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, iz Županijske uprave za ceste za održavanje javnih cesta u iznosu 1.353.008,00 kn te iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 710.719,00 kn za provedbu energetskog pregleda i energetskog certificiranja zgrada osnovnih škola, financiranje projekta održive gradnje, energetskih pregleda i energetskog certificiranja zgrada u vlasništvu Grada te sufinanciranje nabave komunalnog vozila za sakupljanje komunalnog otpada.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 18.617.837,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja odnosi 13.798.586,00 kn, a na dodatni udjel poreza na dohodak 4.819.251,00 kn. Grad iz decentraliziranih sredstava financira minimalni financijski standard za jedanaest osnovnih škola i javnu vatrogasnu postrojbu. Financiranje decentraliziranih funkcija za 2015. se provodi na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15) te pojedinačnih odluka Vlade Republike Hrvatske kojima su utvrđeni kriteriji i mjerila za svako od navedenih područja financiranja decentraliziranih funkcija. Na temelju navedene Uredbe, planirane pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije iznose 18.669.447,00 kn ili 51.610,00 kn manje od doznačenih. Grad je donio internu odluku kojom se utvrđuju kriteriji, mjerila i način financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva za 2015. Prijenos sredstava korisnicima je obavljen na temelju propisanih mjerila i kriterija, mjesečnih zahtjeva te priloženih računa dobavljača i obračunskih situacija. Pored spomenutoga, Grad je osigurao sredstva za financiranje poslovanja osnovnih škola i javne vatrogasne postrojbe iznad minimalnog standarda. Za osnovno školstvo izdvojeno je 2.475.583,00 kn od čega se najznačajniji iznos od 2.000.894,00 kn odnosi na plaću učitelja zaposlenih u produženom boravku u osnovnim školama te za projekt pomoćnici u nastavi u iznosu 260.000,00 kn. Za javnu vatrogasnu postrojbu izdvojeno je 4.331.170,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji iznos od 3.214.420,00 kn odnosi na rashode za zaposlene te 1.028.278,00 kn na materijalne rashode. Grad je izvijestio nadležno ministarstvo o utrošku sredstava.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 29.076.560,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 28.893.182,00 kn i financijske imovine (depozite po viđenju, dividende i dobiti od trgovačkih društava) u iznosu 183.378,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 21.464.371,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 2.796.113,00 kn i spomeničke rente u iznosu 2.208.797,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 62.498.910,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.758.347,00 kn ili 2,7 %.

Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 43.786.689,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 10.259.235,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 5.500.810,00 kn (vrijednosno značajniji su prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 1.405.576,00 kn, prihodi za sudjelovanje u troškovima izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 925.075,00 kn i prihodi od refundacija parničkih troškova u iznosu 293.537,00 kn) te upravne i administrativne pristojbe u iznosu 2.952.176,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 10.579.207,00 kn. Odnose se na prodaju zemljišta u vrijednosti 5.070.540,00 kn, stambenih objekata (najvećim dijelom od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u vrijednosti 4.916.648,00 kn i poslovnih građevinskih objekata (poslovnih prostora i garaža) u vrijednosti 592.019,00 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 davanje u zakup građevinskog zemljišta. Za prodaju nekretnina provedeni su javni natječaji. Početne cijene određene su prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka građevinske struke ili na temelju postignutih cijena na prethodno provedenim natječajima za prodaju građevinskog zemljišta na određenom području grada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 270.489.322,00 kn, što je za 16.313.642,00 kn ili 5,7 % 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	26.898.301,00	26.424.453,00	98,2
2.	Materijalni rashodi	86.011.675,00	84.142.823,00	97,8
3.	Financijski rashodi	3.059.287,00	2.658.869,00	86,9
4.	Subvencije	17.113.532,00	18.002.116,00	105,2
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	66.206.390,00	62.560.394,00	94,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.875.920,00	5.108.650,00	86,9
7.	Ostali rashodi	50.356.913,00	45.813.602,00	91,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.648.080,00	19.654.133,00	90,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.632.866,00	6.124.282,00	63,6
	Ukupno	286.802.964,00	270.489.322,00	94,3
	Višak prihoda i primitaka	0,00	852.704,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	6.675.625,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 84.142.823,00 kn ili 31,1 %, pomoći u iznosu 62.560.394,00 kn ili 23,1 %, ostali rashodi (kapitalne pomoći, kapitalne i tekuće donacije) u iznosu 45.813.602,00 kn ili 16,9 % i rashodi za zaposlene u iznosu 26.424.453,00 kn ili 9,8 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) te izdaci iznose 51.548.050,00 kn i čine 19,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.



Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 26.424.453,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 21.624.344,00 kn, doprinose na plaće 3.702.605,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.097.504,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 84.142.823,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 66.698.907,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 10.150.617,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za projekt Pula-Europska prijestolnica kulture u iznosu 1.609.110,00 kn, prijenos sredstava Područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 1.300.000,00 kn i naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 1.034.347,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 6.113.396,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 951.296,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 228.607,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su ostvareni za komunalne usluge u iznosu 48.644.984,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 9.931.052,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.841.166,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji su rashodi za električnu energiju ostvareni u iznosu 5.000.267,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi su ostvareni za kamate na primljene kredite i zajam u iznosu 2.234.237,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 18.002.116,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkom društvu za javni prijevoz putnika u iznosu 7.944.000,00 kn, predškolskim ustanovama (dječji vrtići) u iznosu 7.387.542,00 kn, nogometnom klubu u suvlasništvu Grada za program aktivnosti djece i mladeži u iznosu 1.000.000,00 kn, Ustanovi za zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 300.000,00 kn, trgovačkim društvima u iznosu 737.322,00 kn, obrtnicima u iznosu 535.862,00 kn i poljoprivrednicima u iznosu 97.390,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 62.560.394,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada u iznosu 59.293.726,00 kn za financiranje redovnih djelatnosti predškolskog i osnovnog obrazovanja, kulture i vatrogastva, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 3.006.668,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na prijenos 15,0 % sredstava spomeničke rente Arheološkom muzeju Istre, sufinanciranje popravka medicinske opreme, sufinanciranje dijela sustava oborinske odvodnje u krugu Opće bolnice Pula, sufinanciranje Hitne medicinske pomoći i Visoke poslovne škole) i sufinanciranje projekta Mozaik (pomoćnici u nastavi) u iznosu 260.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 5.108.650,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na pomoći za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 1.531.249,00 kn, sufinanciranje prehrane djece u predškolskim ustanovama drugih osnivača u iznosu 971.983,00 kn, pomoći umirovljenicima u iznosu 792.793,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 566.000,00 kn i prehranu korisnika u iznosu 431.966,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 45.813.602,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 25.868.521,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.088.145,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 18.856.936,00 kn.

Tekuće donacije se odnose na sredstva doznačena za aktivnosti sportskih udruga, Saveza sportova i korištenje sportskih objekata, ustanovama i udrugama u kulturi tehničkoj kulturi, političkim strankama, zdravstvenim organizacijama, nacionalnim zajednicama i manjinama, Crvenom križu te drugim ustanovama i udrugama prema programu javnih potreba u kulturi i programu javnih potreba u društvenim djelatnostima (obuhvaća obrazovanje, predškolski odgoj, sport, tehničku kulturu, socijalnu skrb, zdravstvo i veterinarstvo). Donacije su dodijeljene na temelju provedenog javnog poziva za predlaganje programa javnih potreba. Korisnici sredstava podnose polugodišnja i godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Grad je na svojim mrežnim stranicama objavio informaciju o dodijeljenim donacijama.

Kapitalne donacije u iznosu 1.088.145,00 kn se odnose na donacije Javnoj ustanovi za organizaciju i promidžbu filmskih manifestacija, te za otplatu kredita za sanaciju kino dvorane.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći se odnose na pomoći trgovačkom društvu za upravljanje sportskim objektima za plaćanje zakupnine za sportsku dvoranu u iznosu 6.880.000,00 kn, otplatu kredita za izgradnju tribina stadiona u iznosu 5.106.673,00 kn i materijalne rashode u iznosu 1.374.335,00 kn. Trgovačkom društvu za prijevoz putnika u suvlasništvu Grada dane su pomoći za pokriće gubitka iz prethodnih razdoblja na temelju odluke gradskog vijeća u iznosu 3.104.552,00 i otplatu kredita za nabavu autobusa u iznosu 1.745.448,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 19.654.133,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.993.947,00 kn ili 9,2 %. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju i uređenje ulica, dječjih igrališta i pripadajuće komunalne infrastrukture u iznosu 10.777.193,00 kn, nabavu zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.296.028,00 kn, nabavu opreme za dječja igrališta u iznosu 1.128.182,00 kn, ulaganja u dokumente prostornog uređenja u iznosu 1.110.312,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 895.187,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 6.124.282,00 kn se odnose na otplatu glavnice primljenih kredita i zajma u iznosu 4.793.282,00 kn te izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.331.000,00 kn. Povećanje udjela u temeljnom kapitalu se odnosi na uplatu sredstava trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u iznosu 867.000,00 kn i društvu za provedbu razvojnih programa u iznosu 464.000,00 kn u skladu s društvenim ugovorima.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 852.704,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka nakon korekcije u iznosu 2.376.868,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.524.164,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 13.436.015.022,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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	3.328.989.674,00	13.067.605.857,00	392,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	2.601.803.651,00	12.368.270.210,00	475,4
1.2.	Građevinski objekti	639.246.236,00	608.293.376,00	95,2
1.3.	Postrojenja i oprema	3.915.453,00	5.159.628,00	131,8
1.4.	Prijevozna sredstva	193.813,00	238.818,00	123,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	68.825.120,00	65.878.703,00	95,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	15.005.401,00	19.765.122,00	131,7
2.	Financijska imovina	377.578.879,00	368.409.165,00	97,6
2.1.	Novčana sredstva	16.629.043,00	13.381.323,00	80,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	694.801,00	213.126,00	30,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	220.875.987,00	226.136.987,00	102,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	103.730.512,00	102.980.687,00	99,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	29.649.321,00	23.529.775,00	79,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.999.215,00	2.167.267,00	36,1
Ukupno imovina		3.706.568.553,00	13.436.015.022,00	362,5
3.	Obveze	102.666.588,00	81.557.395,00	79,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	27.292.710,00	20.370.450,00	74,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	6.376.615,00	4.499.758,00	70,6
3.3.	Obveze za kredite	68.997.263,00	56.559.512,00	82,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	127.675,00	-
4.	Vlastiti izvori	3.603.901.965,00	13.354.457.627,00	370,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.706.568.553,00	13.436.015.022,00	362,5
Izvanbilančni zapisi		291.558.456,00	266.366.224,00	91,4

Nefinancijska imovina je koncem 2015. veća za 9.738.616.183,00 kn ili 292,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije povećanje vrijednosti nefinancijske imovine odnosi se na povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu 9.768.709.059,00 kn. Grad je tijekom 2015. pri ustrojavanju registra nekretnina procijenio i evidentirao vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama. Prema podacima iz poslovnih knjiga, ukupno je procijenjeno 13 836 247 m<sup>2</sup> građevinskog zemljišta. Smanjenje vrijednosti zemljišta u iznosu 2.242.500,00 kn odnosi se na unos nekretnina u temeljni kapital društva za održavanje i upravljanje parkiralištima u vlasništvu Grada na temelju odluke gradskog vijeća.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na ceste i ostale prometne objekte u iznosu 274.778.930,00 kn, poslovne objekte (uredski objekti, umirovljenički domovi, zgrade znanstvenih i obrazovnih institucija, kulturnih institucija, sportske dvorane i rekreacijski objekti, skladišta i drugi poslovni objekti) u iznosu 236.390.945,00 kn, ostale građevinske objekte (javna rasvjeta, spomenici, sportski i rekreacijski tereni, dječja igrališta, parkirališta i drugo) u iznosu 58.113.726,00 kn i stambene objekte u iznosu 39.009.775,00 kn. Tijekom 2015. u uporabu su prenesene investicije u vrijednosti 17.536.598,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na izgradnju prometnica, urbanistički plan Grada, prostorni plan uređenja te projektnu dokumentaciju.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na ulaganja u građevinske objekte (prometnice, odlagalište, studentski dom, sportska i dječja igrališta i ostalo) u iznosu 46.906.181,00 kn i projektnu dokumentaciju (PUZIS, geografski informacijski sustav, prostorni planovi uređenja i drugu projektnu dokumentaciju) u iznosu 18.972.522,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava se odnosi na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 226.078.087,00 kn i poslovne banke u iznosu 58.900,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja iskazani u iznosu 2.167.267,00 kn se odnose na obračun plaća za prosinac 2015.

Potraživanja koncem 2015. iznose 126.570.685,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 7.342.956,00 kn ili 5,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 102.980.687,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 23.529.775,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 60.223,00 kn. Od ukupnih potraživanja, dospjela potraživanja iznose 102.002.020,00 kn ili 80,6 % od ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 27.540.215,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 22.183.427,00 kn, gradske poreze u iznosu 8.428.470,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 7.877.539,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 6.732.826,00 kn, prodaju stanova u iznosu 4.708.342,00 kn i kazne za nepropisno parkirana vozila u iznosu 2.599.248,00 kn. Do konca svibnja 2016. naplaćena su potraživanja u iznosu 10.746.674,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 81.557.395,00 kn i manje su za 21.109.193,00 kn ili 20,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 56.559.512,00 kn, rashode poslovanja 20.370.450,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.499.758,00 kn te prihode budućeg razdoblja u iznosu 127.675,00 kn. Obveze za kredite se odnose na zaduživanje iz ranijih godina za izgradnju osnovne škole te obveze za otplatu kredita proračunskog korisnika (predškolska ustanova). Prema analitičkim evidencijama obveza i Izvještaju o obvezama, dospjele obveze iznose 3.597.639,00 kn. Do konca svibnja 2016. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 15.539.292,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 266.366.224,00 kn. Odnose se na suglasnosti za zaduživanja dane prethodnih godina ustanovama i trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici te predškolskoj ustanovi.

## **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 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u proračunu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima gradskih upravnih odjela i drugim zaposlenicima Grada te pribavljena 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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

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

### 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

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 kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koja preporuka je u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- obveze i ulaganja u nefinancijsku imovinu evidentirani su u skladu s propisima
- propisani su kriteriji za dodjelu sredstava iz područja tehničke kulture te način njihova raspoređivanja i praćenje korištenja
- donesene su pisane procedure kojima se definira postupak prijenosa imovine u uporabu; Koncem 2013. vrijednost imovine u pripremi iznosila je 148.403.248,00 kn, a koncem 2015. manja je za 82.524.545,00 kn ili 55,6 %. Tijekom 2014. i 2015. nakon završetka procesa nabave odnosno po dostavi potpisanih i ovjerenih zapisnika o pregledu, primopredaji i konačnom obračunu knjigovodstveno je u uporabu prenesena imovina u koju su ulaganja završena
- Grad provodi mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda. Potraživanja koncem 2015. iznose 126.570.685,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 7.342.956,00 kn ili 5,5 %. Grad je imenovao radnu skupinu za dospjela, a nenaplaćena potraživanja kojoj je cilj ubrzati naplatu potraživanja, pravodobno pokretanje postupaka prisilne naplate, uspostavljanje učinkovitog sustava izrade ovrha i zatvaranje uplata po ovrhama. Tijekom 2015., za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, prihoda od imovine, prihoda po posebnim propisima, prihoda od prodaje zemljišta i prodaje stanova, upućivane su opomene.

Nadalje, prijavljena su potraživanja u stečajnim i predstečajnim postupcima, pokrenuti su ovršni postupci, pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i mjenice) u ukupnom iznosu 81.264.896,00 kn. Koncem 2015. donesen je Pravilnik o utvrđivanju i naplati prihoda kojim su utvrđene procedure obračuna, naplate i prisilne naplate gradskih poreza, javnih davanja, zakupa poslovnih prostora, zakupa javnih površina i poreza na korištenje javnih površina, najam stanova, koncesijska odobrenja i koncesija na pomorskom dobru, prodaju stanova, poslovnih prostora i zemljišta te novčanih kazni (komunalnih i prometnih redara) i izlaznih računa.

- Grad poduzima aktivnosti u vezi korištenja namjenskih sredstava za obavljanje poslova iz svog samoupravnog djelokruga u skladu s propisima koji uređuju namjenu korištenja pojedinih prihoda. Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 5.536.647,00 kn, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2015. čini ukupno raspoloživa sredstva u iznosu 104.453.459,00 kn. Dio sredstava utrošen je za propisane namjene, a 9.666.207,00 kn nije utrošeno i nalaze se u višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju. Neutrošena namjenska sredstva se prema odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2015., planiraju koristiti u 2016. i 2017.

Preporuka u postupku izvršenja:

- registar imovine se upotpunjuje i ažurira. Tijekom 2015. Grad je nabavio programsko rješenje koje omogućuje vođenje registra imovine u digitalnom obliku, izvršena je edukacija službenika ovlaštenih za rad na registru nekretnina, obavljen je unos podataka prema utvrđenom hodogramu te je unijeto ukupno 12 216 jedinica imovine raspodijeljenih po vrstama. Tijekom 2016. obavljaju se aktivnosti vezane za unos novih jedinica imovine s pripadajućim karakteristikama, unos dodatnih karakteristika za već upisane jedinice imovine, unos promjena na podacima registra temeljem zaprimljenih rješenja Područnog ureda za katastar i Općinskog suda te druge aktivnosti.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

## 1.2. *Grad se nije očitovao na ovu točku Nalaza.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

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

Rashodi za ugovore o autorskom djelu ostvareni su u iznosu 1.727.597,00 kn, a rashodi za ugovore o djelu u iznosu 531.868,00 kn. Na propisanim računima iz Računskog plana evidentirani su rashodi za ugovore o autorskom djelu u iznosu 200.888,00 kn i rashodi za ugovore o djelu u iznosu 172.384,00 kn. Rashodi za ugovore o autorskom djelu i ugovore o djelu u iznosu 341.264,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za ostale intelektualne usluge.

Rashodi za ugovore o autorskom djelu i ugovore o djelu u iznosu 1.544.929,00 kn evidentirani su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja i tekućih donacija. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Grad je sastavio financijske izvještaje i dostavio Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Bilješke uz Bilancu sadrže pregled primljenih kredita i otplata, pregled danih zajmova i primljene otplate, pregled primljenih robnih zajmova te dospjele kamate na kredite i zajmove, a ne sadrže pregled sudskih sporova koji su u tijeku, što nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), prema kojoj su, između ostalog, obvezne bilješke uz bilancu i pregled ostalih ugovornih odnosa, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže 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. Nadalje, nalaže u bilješkama uz Bilancu uključiti i pregled sudskih sporova koji su u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se najveći dio rashoda za intelektualne usluge odnosi na ugovore o autorskom djelu za pripremu natječajne dokumentacije za projekt Pula-Europska prijestolnica kulture, te da su navedeni rashodi u 2016. planirani na odgovarajućem računu. Obrazlaže da pojedine rashode za ugovore o djelu i ugovore o autorskom djelu nije moguće planirati pri donošenju proračuna te su evidentirani u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja i tekućih donacija prema programu javnih potreba. Također, navodi da će nastojati ubuduće planirati i evidentirati navedene rashode na odgovarajućim računima. Nadalje, Grad navodi da je sastavio sve Bilješke propisane odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i dostavio Državnom uredu za reviziju u propisanom roku, izuzev pregleda sudskih sporova što je dostavljeno u postupku revizije. Financijski izvještaji i Bilješke objavljeni su na mrežnim stranicama Grada izuzev pregleda sudskih sporova. Naknadno dostavljen popis sudskih sporova sadrži pojedinačne podatke o nazivima pravnih osoba te ime i prezime fizičkih osoba za koje se vode postupci. Grad navodi da se rukovodio Mišljenjem Ministarstva financija Republike Hrvatske od 7. srpnja 2015. prema kojem se podaci ne mogu objavljivati po svakom dužniku bez njegovog pristanka. Navodi da će ubuduće Bilješke uz financijske izvještaje sadržavati podatke o sudskim sporovima u ukupnom iznosu.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 270.489.322,00 kn, što je za 16.313.642,00 kn ili 5,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.



Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 84.142.823,00 kn ili 31,1 %, pomoći u iznosu 62.560.394,00 kn ili 23,1 %, ostali rashodi (kapitalne pomoći, kapitalne i tekuće donacije) u iznosu 45.813.602,00 kn ili 16,9 % i rashodi za zaposlene u iznosu 26.424.453,00 kn ili 9,8 % ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za kapitalne pomoći su ostvareni u iznosu 18.856.936,00 kn, a rashodi za subvencije u iznosu 18.002.116,00 kn. Trgovačkom društvu za prijevoz putnika u suvlasništvu Grada dane su kapitalne pomoći u iznosu 4.850.000,00 kn (za pokriće gubitka 3.104.552,00 kn i otplatu kredita za nabavu autobusa 1.745.448,00 kn) i subvencije u iznosu 7.944.000,00 kn, odnosno ukupno 12.794.000,00 kn. Prijenosi sredstava su planirani proračunom za 2015., a sredstva su doznačena na temelju ugovora iz 2001. i dodatka ugovoru iz 2011. o uređivanju međusobnih prava i obveza o obavljanju javnog gradskog i prigradskog prijevoza putnika za potrebe Grada. Mjesečni iznos subvencije iznosi 662.000,00 kn odnosno godišnje 7.944.000,00 kn. Sastavni dio ugovora je popis linija, broj i vrijeme polazaka i granice zona koje društvo za prijevoz putnika obavlja za potrebe stanovništva Grada. Ugovorom je utvrđeno da će društvo za prijevoz putnika jednom godišnje po okončanju poslovne godine sačiniti analizu ostvarenih rezultata na navedenim linijama i konačni obračun troškova obračunskog razdoblja koje je dužan snositi Grad prema ugovoru, što nije učinjeno. Konačni godišnji obračun temelj je za određivanje iznosa mjesečnog predujma za narednu godinu. Grad je za 2015. razmotrio izvješće o poslovanju društva za prijevoz putnika, te donio zaključak o prihvaćanju izvješća.

Godišnji obračun troškova predviđen ugovorom koji bi bio temelj za utvrđivanje iznosa mjesečnog predujma za narednu godinu se ne sastavlja, što nije u skladu s odredbama ugovora. Iznos mjesečnog predujma (od 2011. do vremena obavljanja revizije) iznosi dvanaestinu godišnjeg iznosa subvencije odnosno 662.000,00 kn. Utvrđen je dodatkom ugovora iz 2011. i nije mijenjan.

Osnivači društva za prijevoz putnika do prosinca 2015. su bili Grad Pula sa 71,0 % udjela i sedam jedinica lokalne samouprave na čijem je području društvo obavljalo prijevoz putnika s 29,0 %. Na području tri jedinice lokalne samouprave (suvlasnici društva) društvo posljednje dvije godine ne obavlja prijevoz putnika, niti navedene jedinice lokalne samouprave plaćaju pripadajući iznos subvencije. Grad je u 2014. donio odluku o pokriću gubitka iz prethodnih godina društva za prijevoz putnika u iznosu 3.607.444,00 kn te u 2015. u iznosu 3.104.552,00 kn. Odlukom o pokriću gubitka iz prosinca 2015. pokriven je gubitak koji se odnosi na Grad u iznosu 1.043.930,00 kn i četiri jedinice lokalne samouprave (suvlasnici društva) u iznosu 2.060.622,00 kn. Istom odlukom odnosno pokrivanjem gubitka koji se odnosi na jedinice lokalne samouprave (suvlasnike društva), Grad je preuzeo cjelokupni vlasnički udjel od tri jedinice lokalne samouprave te djelomično od jedne jedinice lokalne samouprave u ukupnom iznosu 800.000,00 kn. Udjel vlasništva Grada u društvu povećan je sa 71,0 % na 86,0 %, što je evidentirano u poslovnim knjigama Grada tijekom 2016.

Državni ured za reviziju predlaže po okončanju poslovne godine sačiniti analizu ostvarenih rezultata na linijama koje društvo za prijevoz putnika obavlja za potrebe stanovništva Grada. Također se predlaže sačiniti konačni obračun troškova obračunskog razdoblja koje je dužan snositi Grad prema ugovoru što je temelj za određivanje mjesečnog predujma subvencije za narednu godinu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je svrha ugovora o uređivanju međusobnih prava i obveza u obavljanju javnog gradskog i prigradskog prijevoza putnika za potrebe Grada da se osigura trajno i kvalitetno obavljanje usluge prijevoza putnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Godišnji iznos subvencije koji se dodjeljuje društvu za prijevoz putnika potreban je za održivo funkcioniranje društva (troškovi goriva i drugi elementi koji utječu na obavljanje djelatnosti prijevoza). Temelj za utvrđivanje iznosa subvencije do sada je bilo izvješće o poslovanju društva za prijevoz putnika koje je prihvaćeno od nadležnih tijela društva i gradskog vijeća. Iz financijskog izvještaja razvidni su i utvrđeni troškovi poslovanja, a s obzirom da se prijevoz putnika obavlja više godina na linijama koje su i sada na snazi, iznos mjesečnog predujma nije mijenjan. Grad dva puta godišnje kontrolira utrošak doznačenih sredstava. Nadalje, Grad navodi da će prema danim preporukama poduzeti potrebne radnje na kraju poslovne 2016. u cilju preispitivanja iznosa subvencije.*

### 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 izvješćivanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 57 460 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su četiri upravna odjela, Ured Grada, Služba za zastupanje Grada i Služba za unutarnju reviziju u kojima je 182 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnik Boris Miletić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 271.342.026,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 270.489.322,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 852.704,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.376.768,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.524.164,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 147.235.390,00 kn ili 54,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 62.498.910,00 kn ili 23,0 %, prihodi od imovine u iznosu 29.076.560,00 kn ili 10,7 %, te prihodi od pomoći u iznosu 19.804.331,00 kn ili 7,3 %. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva ostvarena su u iznosu 18.617.837,00 kn. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 104.453.459,00 kn, što čini 38,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem 2015. iznose 126.570.685,00 kn od čega su dospjela u iznosu 102.002.020,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 81.557.395,00 kn i u odnosu na početak godine manje su za 21.109.193,00 kn ili 20,6 %. Dospjele obveze koncem 2015. iznose 3.597.639,00 kn. Većina obveza u iznosu 56.559.512,00 kn odnosi se na obveze za otplatu kredita iz prethodnih godina. Suglasnosti za zaduživanje gradskih ustanova i trgovačkih društava dane su u iznosu 266.366.224,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 84.142.823,00 kn ili 31,1 %, pomoći u iznosu 62.560.394,00 kn ili 23,1 %, kapitalne pomoći, kapitalne i tekuće donacije u iznosu 45.813.602,00 kn ili 16,9 % i rashodi za zaposlene u iznosu 26.424.453,00 kn ili 9,8 %. Plan nabave je donesen. Postupci nabave roba, radova i usluga su obavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Plan nabave i registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2015., nabavljene su robe, usluge i radovi ukupne vrijednosti 44.594.297,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega se nabava u vrijednosti 26.022.557,00 kn odnosi na nabavu roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Grad je proveo objedinjene postupke javne nabave za pojedine proračunske korisnike i trgovačka društva u suvlasništvu za opskrbu električnom energijom, poštanske usluge, telefonske usluge u pokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži, održavanje računalnih programa i nabavu uredskog materijala. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je po nalogima i preporukama iz revizije za 2013. postupljeno ili su u postupku izvršenja, a utvrđeni propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode za subvencije nisu značajni i nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.