



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/18-02/39
URBROJ: 613-20-18-7

Pazin, 21. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA LABINA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Grada Labina (dalje u tekstu: Grad) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Grada sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 18 naselja s ukupno 11 642 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Grad je razvrstan u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 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, 137/15 - ispravak i 123/17), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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, izdavanje građevinskih, lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je šest odjela gradske uprave i to: Upravni odjel za poslove gradonačelnika, gradskog vijeća i opće poslove, Upravni odjel za proračun i financije, Upravni odjel za komunalno gospodarstvo, Upravni odjel za društvene djelatnosti, Upravni odjel za prostorno uređenje, zaštitu okoliša i izdavanje akata za gradnju te Upravni odjel za gospodarstvo i EU projekte. U okviru Upravnog odjela za poslove gradonačelnika, gradskog vijeća i opće poslove ustrojena je unutarnja revizija. Koncem 2017. u gradskoj upravi je bilo 39 zaposlenika. Grad ima osam proračunskih korisnika (dvije osnovne škole, umjetničku školu, ustanovu za odgoj i obrazovanje djece s poteškoćama u razvoju, dječji vrtić, Pučko otvoreno učilište, Gradsku knjižnicu i Javnu vatrogasnu postrojbu) u kojima je zaposleno 317 zaposlenika. Ima udjele u temeljnom kapitalu osam trgovačkih društava. U društvima za obavljanje djelatnosti upravljanja zgradama i gospodarenja imovinom, Grad ima 100,0 % udjela. U društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti ima 62,10 % udjela te u društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju ima 54,40 % udjela. U svakom od preostalih trgovačkih društava Grad ima manje od 10,00 % udjela u vlasništvu.

Prema Statutu, tijela Grada su gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 17 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2017. bio je Tulio Demetlika, a od lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, Valter Glavičić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i njegovih proračunskih korisnika. Grad ima jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i osam proračunskih korisnika. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 106.539.431,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 109.790.531,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.251.100,00 kn. Tijekom 2017. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2017. prihodi i primici planirani su u iznosu 105.597.547,00 kn, što je za 941.884,00 kn ili 0,9 % manje u odnosu na proračun, rashodi i izdaci u iznosu 111.155.067,00 kn, što je za 1.364.536,00 kn ili 1,2 % više u odnosu na proračun, te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.557.520,00 kn.

Zaključkom gradonačelnika o preraspodjeli sredstava planiranih proračunom iz prosinca 2017., ukupan iznos proračunskih rashoda i izdataka nije mijenjan, nego je izvršena preraspodjela i prenamjena sredstava unutar gradskih upravnih odjela.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2017., prihodi i primici ostvareni su u iznosu 97.287.636,00 kn što je za 8.309.911,00 kn ili 7,9 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 102.242.374,00 kn što je za 8.912.693,00 kn ili 8,0 % manje od planiranih.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama za 2018. planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 100.905.431,00 kn, a za 2019. u iznosu 85.966.931,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa za 2017., i projekcije za 2018. i 2019. koji sadrže propisane elemente. Izmjenama i dopunama plana razvojnih programa iz studenoga 2017., rashodi za 2017. planirani su u iznosu 49.445.264,00 kn, za 2018. u iznosu 38.565.810,00 kn, a za 2019. u iznosu 22.717.810,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva za 2017. planirano je utrošiti za rekonstrukciju i dogradnju postojeće sportske dvorane, izgradnju pomoćne dvorane s pratećim sadržajem u vrijednosti 29.037.691,00 kn, izgradnju infrastrukture u starogradskoj jezgri i popločenje cestovnih površina u vrijednosti 3.874.000,00 kn, otkup zemljišta za izgradnju infrastrukture u iznosu 1.500.000,00 kn te rekonstrukciju i sanaciju rudarskih kupatila u sklopu rudarskog kompleksa u vrijednosti 1.385.176,00 kn. Ukupni razvojni programi za 2017. izvršeni su u iznosu 44.818.738,00 kn, što je za 4.626.526,00 kn ili 9,4 % manje od plana.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 85.510.561,00 kn, što je za 16.771.944,00 kn ili 24,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	27.407.322,00	26.304.506,00	96,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	6.236.493,00	6.727.045,00	107,9
3.	Prihodi od imovine	10.483.909,00	9.736.045,00	92,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15.618.785,00	19.851.946,00	127,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.701.527,00	904.119,00	53,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	250.715,00	125.923,00	50,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.704.866,00	2.195.977,00	128,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.335.000,00	19.665.000,00	368,6
	Ukupno	68.738.617,00	85.510.561,00	124,4

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 26.304.506,00 kn ili 30,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 19.851.946,00 kn ili 23,2 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 19.665.000,00 kn ili 23,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, imovine, pruženih usluga i donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 19.689.109,00 kn i čine 23,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje primitaka od zaduživanja koji su u 2017. za 14.330.000,00 kn ili 268,6 % veći nego prethodne godine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 50.657.073,00 kn, što čini 59,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 26.304.506,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 22.292.590,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.148.597,00 kn, gradske poreze (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv) u iznosu 1.827.231,00 kn te porez na kamate na štednju u iznosu 36.088,00 kn. Prirez porezu na dohodak obračunava se po stopi od 6,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na potrošnju i kuće za odmor u 2017. obavlja nadležni odjel Istarske županije. U skladu s odredbama Zakona o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17), od 1. siječnja 2017., ukinuto je utvrđivanje i naplata poreza na tvrtku ili naziv.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 6.727.045,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 5.361.924,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.365.121,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 4.724.008,00 kn, pomoći iz institucija i tijela Europske unije i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za različite projekte iz područja energetske učinkovitosti, klimatskih promjena te zapošljavanja i profesionalne rehabilitacije osoba s invaliditetom u iznosu 799.048,00 kn i pomoći iz državnog proračuna (kompenzacijska mjera povrata prihoda od poreza na dohodak, za financiranje rada pomoćnika u nastavi i stručnih komunikacijskih posrednika učenicima s teškoćama u razvoju u osnovnim školama te za različite projekte) u iznosu 936.476,00 kn.

Grad iz decentraliziranih sredstava financira minimalni financijski standard za tri osnovne škole, ustanovu koja se bavi odgojem i obrazovanjem djece s poteškoćama u razvoju i javnu vatrogasnu postrojbu. Financiranje decentraliziranih funkcija za 2017. se provodi na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2017. (Narodne novine 13/17 i 59/17), Odluke Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2017. (Narodne novine 14/17) te Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2017. (Narodne novine 13/17). Na temelju spomenute Uredbe Vlade Republike Hrvatske, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije iz državnog proračuna iznose 5.709.788,00 kn, od čega za osnovne škole 2.605.666,00 kn, a za javnu vatrogasnu postrojbu 3.104.122,00 kn. Za decentralizirane funkcije ukupno je doznačeno 5.671.376,00 kn, od čega se na dodatni udjel poreza na dohodak odnosi 947.368,00 kn, a na pomoći izravnjanja 4.724.008,00 kn.

Grad je donio unutarnji akt kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i način financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva za 2017. U proračunu Grada osigurana su sredstva za materijalne i financijske rashode, rashode za materijal, dijelove i usluge tekućeg i investicijskog održavanja te za rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Grad je sastavio izvješća o prihodima i rashodima decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva za 2017. Za decentralizirane funkcije osnovnog školstva doznačeno je ukupno 2.567.254,00 kn, a vatrogastva 3.104.122,00 kn. Rashodi su ostvareni u visini doznačenih sredstava. Grad je izvijestio nadležno ministarstvo o utrošku sredstava.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 9.736.045,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 9.589.356,00 kn i financijske imovine (kamate na depozite po viđenju, zatezne kamate, dividende na dionice) u iznosu 146.689,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup poslovnih prostora, javnih površina, najam stanova) u iznosu 5.065.554,00 kn, naknade za korištenje prostora elektrane u iznosu 2.388.266,00 kn te naknade za koncesije u iznosu 2.016.190,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 19.851.946,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 8.577.266,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 8.056.089,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 1.157.052,00 kn i naknade za sanaciju deponija u iznosu 768.848,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 904.119,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na tekuće donacije neprofitnih organizacija i trgovačkih društava za sufinanciranje kulturnih i sportskih manifestacija u iznosu 199.500,00 kn, kapitalne donacije od fizičkih i pravnih osoba za sufinanciranje nabave dijagnostičkog aparata za zdravstvenu ustanovu u iznosu 292.063,00 kn te od fizičkih osoba (temeljem pravomoćnih rješenja o nasljeđivanju nekretnina) u iznosu 281.215,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.195.977,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prodaju stanova (na kojima postoji stanarsko pravo i po tržišnim uvjetima) u iznosu 1.708.275,00 kn i prodaju građevinskog zemljišta (za obavljanje gospodarske djelatnosti, formiranje okućnica i oblikovanje građevinske čestice legaliziranog objekta) u iznosu 476.902,00 kn. Za prodaju nekretnina provedeni su javni natječaji osim za prodaju zemljišta na temelju odredbe članka 176. Zakona o prostornom uređenju (Narodne novine 153/13 i 65/17), kojom je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne na zahtjev vlasnika zemljišta, građevine, odnosno investitora zgrade, po tržišnoj cijeni prodati bez provedbe javnog natječaja zemljište koje čini građevnu česticu zgrade za koju je doneseno rješenje o izvedenom stanju na temelju posebnog zakona kojim se uređuje ozakonjenje nezakonitih zgrada. Početne cijene određene su prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka građevinske struke.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 19.665.000,00 kn i u cijelosti se odnose na primitke od zaduživanja Grada kod poslovne banke za financiranje izgradnje pomoćne sportske dvorane, rekonstrukcije postojeće sportske dvorane te dogradnje ulaza u postojeću dvoranu s pratećim sadržajima i opremom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 90.665.101,00 kn, što je za 23.620.641,00 kn ili 35,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	5.566.184,00	5.887.795,00	105,8
2.	Materijalni rashodi	19.622.220,00	19.754.749,00	100,7
3.	Financijski rashodi	602.707,00	1.081.620,00	179,5
4.	Subvencije	822.229,00	718.981,00	87,4
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	14.240.560,00	15.652.672,00	109,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.766.328,00	3.724.744,00	98,9
7.	Ostali rashodi	6.119.476,00	5.661.152,00	92,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.747.736,00	36.626.369,00	248,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.557.020,00	1.557.019,00	100,0
	Ukupno	67.044.460,00	90.665.101,00	135,2
	Višak prihoda i primitaka	1.694.157,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	5.154.540,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36.626.369,00 kn ili 40,4 % i materijalni rashodi u iznosu 19.754.749,00 kn ili 21,8 %. Drugi rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te ostali rashodi) i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 34.283.983,00 kn i čine 37,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 21.878.633,00 kn ili 148,4 % zbog ulaganja u izgradnju sportskog centra te povećanje financijskih rashoda za 478.913,00 kn ili 79,5 % zbog zaduživanja.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 5.887.795,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 4.810.602,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 827.349,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 249.844,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 19.754.749,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 16.171.201,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.798.620,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.520.105,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 193.886,00 kn i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 70.937,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.482.446,00 kn te komunalne usluge u iznosu 4.863.216,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju ostvareni u iznosu 1.421.968,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 718.981,00 kn, a odnose se na subvencije poduzetnicima i obrtnicima u iznosu 342.581,00 kn, poljoprivrednicima u iznosu 20.000,00 kn te sufinanciranje programa predškolskog odgoja u iznosu 356.400,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 15.652.672,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada u iznosu 13.528.363,00 kn za financiranje redovnih djelatnosti predškolskog odgoja i osnovnog obrazovanja, kulture i vatrogastva, pomoći unutar općeg proračuna (sufinanciranje radova na sanaciji ulice, otplata kredita za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom, sufinanciranje pomoćnika u nastavi) u iznosu 1.256.489,00 kn, te pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 867.820,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na sufinanciranje Hitne medicinske pomoći i nabavu ultrazvučnog aparata).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 3.724.744,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na stipendije i školarine u iznosu 1.083.949,00 kn, naknade u novcu (pomoći povodom blagdana) u iznosu 658.130,00 kn i troškove stanovanja u iznosu 630.575,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 5.661.152,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 4.171.655,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.489.497,00 kn. Tekuće donacije odnose se na sredstva doznačena za aktivnosti udruga, Sportske zajednice Grada, ustanovama u kulturi, političkim strankama, zdravstvenim organizacijama, nacionalnim zajednicama i manjinama te drugim ustanovama i udrugama prema programu javnih potreba.

Kapitalne pomoći doznačene su trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u suvlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.171.176,00 kn, trgovačkom društvu za gospodarenje imovinom u vlasništvu Grada u iznosu 198.659,00 kn za nabavu informatičke opreme i korištenje informacijskog sustava i Lučkoj upravi u iznosu 119.662,00 kn za izgradnju lučke infrastrukture.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 36.626.369,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rekonstrukciju i dogradnju postojeće dvorane i izgradnju nove dvorane u vrijednosti 26.827.484,00 kn, nabavu opreme za sportsku dvoranu u iznosu 2.176.827,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 1.466.061,00 kn, izgradnju infrastrukture u starogradskoj jezgri i popločenje cestovnih površina u iznosu 1.120.955,00 kn, izgradnju i uređenje parkirališta u iznosu 672.931,00 kn, uređenje trga i okoliša ispred sportskog centra u iznosu 651.730,00 kn te izgradnju parkirališta s pristupnom cestom i nogostupom u iznosu 489.708,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.154.540,00 kn. Iz prijašnjih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 5.376.579,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 222.039,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 403.038.516,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	306.388.712,00	363.375.618,00	118,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	117.113.370,00	141.877.741,00	121,1
1.2.	Građevinski objekti	131.794.396,00	164.855.376,00	125,1
1.3.	Postrojenja i oprema	568.615,00	3.260.711,00	573,4
1.4.	Prijevozna sredstva	210.138,00	129.782,00	61,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	21.807.761,00	15.545.019,00	71,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	34.894.432,00	37.706.989,00	108,1
2.	Financijska imovina	47.599.184,00	39.662.898,00	83,3
2.1.	Novčana sredstva	11.350.542,00	7.379.217,00	65,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.308.957,00	3.240.611,00	97,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.752.775,00	10.765.340,00	100,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.227.108,00	10.685.411,00	87,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.492.933,00	7.110.048,00	74,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	466.869,00	482.271,00	103,3
Ukupno imovina		353.987.896,00	403.038.516,00	113,9
3.	Obveze	17.861.757,00	37.097.435,00	207,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.153.085,00	4.420.366,00	106,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.584.040,00	3.201.066,00	123,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	11.124.632,00	29.232.612,00	262,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	243.391,00	-
4.	Vlastiti izvori	336.126.139,00	365.941.081,00	108,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		353.987.896,00	403.038.516,00	113,9
Izvanbilančni zapisi		5.657.486,00	5.404.026,00	95,5

Stanje nefinancijske imovine koncem godine iskazano je u vrijednosti 363.375.618,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veće je za 56.986.906,00 kn ili 18,6 %.

U strukturi ukupne nefinancijske imovine vrijednosno najznačajnija je vrijednost građevinskih objekata u iznosu 164.855.376,00 kn koja se odnosi na poslovne objekte (sportske dvorane i rekreacijske objekte, zgrade kulturnih i obrazovnih institucija, uredske i poslovne objekte i drugo) u iznosu 104.315.410,00 kn, ceste i ostale prometne objekte u iznosu 44.630.355,00 kn, stambene zgrade i stanove u iznosu 8.563.923,00 kn i druge građevinske objekte (javna rasvjeta, vodne građevine, kulturni spomenici i drugo) u iznosu 7.345.688,00 kn. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 33.060.980,00 kn ili 25,1 % najvećim dijelom odnosi se na ulaganje u sportsku dvoranu s pripadajućom infrastrukturom.

Vrijednost zemljišta se u odnosu na stanje početkom godine povećala za 24.764.371,00 kn ili 21,1 %. Povećanje vrijednosti zemljišta je najvećim dijelom posljedica evidentiranja procijenjene vrijednosti zemljišta koje do tada nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama te nabave (kupnje) zemljišta.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 15.545.019,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja je za 6.262.742,00 kn ili 28,7 % zbog završenih investicija i prijenosa u uporabu. Vrijednosno značajnija ulaganja u pripremi odnose se na ulaganja u projektna rješenja te glavne i idejne projekte u vrijednosti 9.726.895,00 kn i građevinske objekte u iznosu 5.716.926,00 kn (energetska obnova zgrada proračunskih korisnika, infrastruktura u starogradskoj jezgri, sanacija rudarskih kupatila u sklopu rudarskog kompleksa i drugo).

Dionice i udjeli u glavnici iznose 10.765.340,00 kn, a odnose se na udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 10.694.114,00 kn i vrijednost dionica u trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 71.226,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 21.036.070,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manja su za 3.992.928,00 kn ili 16,0 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.685.411,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.110.048,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 3.240.611,00 kn. Od ukupnih potraživanja Grada, dospjela potraživanja iznose 10.391.813,00 kn ili 49,4 %, a nedospjelo je 10.644.257,00 kn ili 50,6 %.

Obveze koncem 2017. iznose 37.097.435,00 kn i veće su za 19.235.678,00 kn ili 107,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Do znatnog povećanja obveza u odnosu na 2016. došlo je radi zaduživanja kod poslovne banke. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.420.366,00 kn, kredite u iznosu 29.232.612,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.201.066,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 243.391,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.424.150,00 kn.

Obveze za kredite u iznosu 29.232.612,00 kn, odnose se na zaduživanje iz prethodnih godina u iznosu 4.232.612,00 kn za kapitalne projekte te zaduživanje u 2016. u iznosu 25.000.000,00 kn. U 2016. Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 25.000.000,00 kn na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti za zaduženje te Odluke vijeća, na razdoblje od deset godina uz fiksnu kamatnu stopu od 2,9 %. Sredstva kredita doznačena su u 2016. u iznosu 5.335.000,00 kn, a u 2017. u iznosu 19.665.000,00 kn, u skladu sa zaključenim ugovorom o dugoročnom kreditu. Otplata kredita započela je u siječnju 2018.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 5.404.026,00 kn. Odnose se na suglasnosti za zaduživanja dane prethodnih godina trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 4.152.774,00 kn i na potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 1.251.252,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 21. kolovoza 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) (članci 97. - 107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 119/16 i 113/17)
3. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 23/13 i 102/17)
5. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
8. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 56/16)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)

12. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
13. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
14. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17) (članci 2., 10. i 13.)
15. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
18. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
19. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (svibanj 2017).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi planiranja proračuna, ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, zaključenih ugovora te provedenih postupaka javne nabave. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obavezan voditi poslovne knjige prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U 2017. ostvareni su rashodi za izgradnju pomoćne sportske dvorane, rekonstrukciju postojeće dvorane i dogradnju ulaza u postojeću dvoranu u iznosu 26.082.398,00 kn, od čega je 24.082.398,00 kn evidentirano na računu rashoda za izgradnju poslovnih objekata (sportske dvorane i rekreacijski objekti), a 2.000.000,00 kn na računu rashoda za ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu (projekt vezan uz izgradnju sportske dvorane), iako se rashodi odnose na izgradnju. Navedeno je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda za nabavu nefinancijske imovine u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana.

U imovini Grada evidentirane su komunalne vodne građevine (kanalizacijska i vodovodna mreža) u vrijednosti 697.296,00 kn. Prema odredbama Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge, a jedinice lokalne samouprave bile su dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade, što Grad nije učinio. Potrebno je poduzeti aktivnosti za prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnih isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

1.2. Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je 2.000.000,00 kn za izgradnju sportske dvorane greškom evidentirano na ulaganjima u ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu umjesto na rashodima za nabavu proizvedene dugotrajne imovine - građevinski objekti. Nadalje, navodi da je evidentiranje navedenih rashoda obavljeno koncem godine, nakon što su donesene izmjene i dopune proračuna te nije postojala mogućnost ispravka.

2. Javna nabava

- 2.1. Plan nabave za 2017. donesen je u veljači 2017., a tijekom godine doneseno je sedam izmjena i dopuna Plana. Objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Planirana vrijednost nabave iznosi 20.789.391,00 kn.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., provedena su tri otvorena postupka za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 3.667.920,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se dva u vrijednosti 2.077.920,00 kn odnose na okvirne sporazume. Na temelju okvirnih sporazuma zaključeni su ugovori za nabavu u vrijednosti 519.480,00 kn bez poreza.

Na nabavu roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost odnosi se 8.345.005,00 kn (robe 1.480.248,00 kn, usluge 4.408.203,00 kn i radovi 2.456.554,00 kn).

Rashodi za izgradnju pomoćne sportske dvorane, rekonstrukciju postojeće dvorane i dogradnju ulaza u postojeću dvoranu ostvareni su u iznosu 31.610.672,00 kn, od čega se 5.528.274,00 kn odnosi na ulaganja u 2016., a 26.082.398,00 kn na ulaganja u 2017. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave s odabranim je ponuditeljem (primjenom kriterija najniže cijene), u srpnju 2016. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 23.374.280,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Grad je zaključio četiri dodatna ugovora, od čega su dva dodatka zaključena za produženje roka gradnje, na temelju zahtjeva izvoditelja radova uz očitovanje nadzornog inženjera. Kao razlozi produženja rokova gradnje navedeni su vremenski uvjeti i povećani obim izvedenih radova (rušilačkih, zemljanih, armiračko - betonskih te nepredviđenih radova). Koncem studenoga 2017. zaključen je dodatak ugovoru za izvođenje dodatnih i nepredviđenih radova u vrijednosti 2.996.081,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 12,8 % osnovnog ugovora te ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 26.370.361,00 kn. Za obavljanje dodatnih i nepredviđenih radova izvođitelj te nadzorni inženjer nisu dostavili zahtjev Gradu već je prema obrazloženju pročelnice upravnog odjela za prostorno uređenje, zaštitu okoliša i izdavanje akata za gradnju, svaka promjena u radovima, bez obzira da li se radi o dodatnim ili nepredviđenim radovima, raspravljana na tjednim koordinacijama kroz analizu stavki troškovnika svih sudionika u gradnju i posebno projektanta koji je odgovoran za dio projekta na koji se odnosi određena izmjena ili dopuna u količinama i dodatnim stavkama. Nadalje, Grad navodi da je prilikom prihvaćanja dodatnih i nepredviđenih radova prvi kriterij bio sigurnost i funkcionalnost građevine. Prema okončanoj situaciji, ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 26.366.504,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Uporabna dozvola za navedenu investiciju izdana je 27. listopada 2017., nakon provedenog tehničkog pregleda građevine, dok je dodatak ugovoru zaključen koncem studenoga 2017., nakon što su radovi bili izvedeni. Prema odredbama zaključenog ugovora o izvođenju radova, ukoliko nepredviđeni radovi povećavaju ukupnu ugovorenu vrijednost radova, naručitelj će prije njihovog izvođenja zaključiti poseban ugovor ukoliko su navedeni radovi veći od 5,0 % osnovnog ugovora. U skladu s navedenim, Grad je trebao za dodatne i nepredviđene radove zaključiti dodatak ugovoru.

S istim izvoditeljem je u prosincu 2017. zaključen ugovor za izvođenje radova na uređenju trga ispred sportske dvorane u iznosu 395.945,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odredbama članka 9. Pravilnika o jednostavnoj nabavi propisano je da jednostavnu nabavu naručitelj provodi slanjem poziva za dostavu ponuda elektronskom poštom na najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom na mrežnim stranicama naručitelja ili putem pošte. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu.

Grad je poziv za dostavu ponuda poslao jednom gospodarskom subjektu (izvoditelju radova na uređenju sportske dvorane) uz obrazloženje da se radi o dovršenju započetih radova koji čine funkcionalnu i prostornu cjelinu. Budući da je za uređenje trga izrađen zaseban projekt i da su navedeni radovi zasebno planirani proračunom i planom nabave, Grad je trebao u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi poslati poziv za dostavu ponuda na najmanje tri ponuditelja.

Državni ured za reviziju predlaže, u slučaju potrebe za dodatnim radovima, dodatak ugovoru zaključiti prije početka izvođenja radova kako bi uvjeti u vezi dodatnih radova bili ugovoreni prije početka radova. Također, nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, obavljati u skladu s Pravilnikom o jednostavnoj nabavi.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je ugovor za izvođenje radova na uređenju trga ispred sportske dvorane zaključen s istim gospodarskim subjektom koji je izvodio radove na uređenju sportske dvorane na temelju poziva za dostavu ponude. Obrazlaže da se u provedbi postupaka jednostavne nabave pridržava odredbi Pravilnika o jednostavnoj nabavi i dostavlja pozive za dostavu ponuda na više adresa u nabavama koje su veće od 100.000,00 kn. Mogućnost poziva jednom subjektu koristi u iznimnim situacijama. U slučaju uređenja trga ispred sportske dvorane radilo se o izvoditelju radova koji je izvodio radove na susjednom gradilištu. Drugi izvoditelj radova trebao bi provesti pripremu radova i organizaciju gradilišta što bi značilo prebacivanje cijele investicije u 2018. Kako se radi o glavnom ulazu u sportski centar koji je stavljen u uporabu, Grad navodi da je trebalo u što kraćem roku izvesti radove na uređenju trga. Ocijenjeno je kako vraćanje navedene površine u prvobitno stanje nije primjereno naspram obnovljenom sportskom kompleksu. Korištenje novog sportskog centra bilo je intenzivno od samog početka tako da je uređenje trga trebalo čim prije završiti i time osigurati siguran prostor za ulazak u sportski centar.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2011.	Uz račune za obavljanje usluga reklame i promocije na lokalnoj televizijskoj i radio postaji, za pružanje usluga objavljivanja tekstova u lokalnim mjesečnim novinama, planiranja i upravljanja odnosima s javnošću, medijske promocije i praćenja sportskih aktivnosti, priložiti specifikaciju i izvješća o obavljenim uslugama.	-	provedeno
2.	Rashodi i izdaci	2011.	Komunalne djelatnosti odlaganja komunalnog otpada (sanacija deponija), održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu održavanja potpornih zidova, održavanje plaža, sportskih objekata i dječjih igrališta obavljati na temelju zaključenog godišnjeg ugovora u skladu s unutarnjom odlukom o komunalnim djelatnostima.	-	provedeno

* Grad nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.