



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAZIN

Pazin, listopad 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-02/53
URBROJ: 613-20-16-7

Pazin, 5. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAZINA 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 Pazina (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 2. svibnja do 5. listopada 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. Sjedište je Istarske županije i obuhvaća 18 naselja s ukupno 8 638 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 i 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola te drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata poslovnog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su: ured Grada i tri upravna odjela (odjel za samoupravu, upravu i društvene djelatnosti, odjel za gospodarstvo, financije i proračun te odjel za komunalni sustav, prostorno uređenje i graditeljstvo) i služba za unutarnju reviziju. Koncem 2015. u gradskoj upravi je bilo 37 zaposlenika i jedan zaposlenik na stručnom usavršavanju.

Grad ima šest proračunskih korisnika (dječji vrtić, osnovna škola, pučko otvoreno učilište, gradska knjižnica, gradski muzej i javna vatrogasna postrojba) čiji se rashodi ostvaruju u proračunu Grada, a vlastiti prihodi se planiraju u financijskim planovima svakog proračunskog korisnika i uplaćuju na njihov račun prema odredbi članka 10. Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2015. Kod proračunskih korisnika je koncem 2015. bilo 111 zaposlenika. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu 12 trgovačkih društva, od čega 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za poslovanje nekretninama, trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i trgovačkom društvu za upravljanje sportskim objektima. U trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti ima 87,6 % udjela, u trgovačkom društvu za promicanje lokalnog razvoja 58,0 % udjela, a u trgovačkom društvu za izdavačku djelatnost ima 36,0 % udjela. U drugim trgovačkim društvima ima manje od 10,0 % udjela u vlasništvu.

Prema Statutu, tijela Grada su gradsko vijeće i gradonačelnik. Vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Renato Krulčić.

Planiranje

Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te odluka o preraspodjeli sredstava unutar pojedinih skupina rashoda. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 75.203.945,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2015., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 61.535.641,00 kn, što je za 13.668.304,00 kn ili 18,2 % manje u odnosu na proračun.

Prema Izvještaju o izvršenju proračuna, prihodi su ostvareni u iznosu 49.241.859,00 kn, što je za 12.293.782,00 kn ili 20,0 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirane prihode se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 3.435.962,00 kn ili 78,3 % zbog manje ostvarene prodaje nekretnina u vlasništvu Grada i neostvarenja primitaka od financijske imovine i zaduživanja za pokriće dopuštenog prekoračenja po transakcijskom računu za pokriće tekućih obveza koji su planirani u iznosu 1.750.000,00 kn. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 48.736.489,00 kn, što je za 12.799.152,00 kn ili 20,8 % manje od planiranih zbog manje ostvarenih ostalih rashoda, rashoda za nabavu nefinancijske imovine i izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita.

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 78.374.945,00 kn, a za 2017. u iznosu 70.374.945,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva u 2016. su planirana za izgradnju autobusnog kolodvora u iznosu 7.000.000,00 kn, uređenje ulica i trga 6.510.000,00 kn te gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.210.000,00 kn, a u 2017. za uređenje trga u iznosu 5.010.000,00 kn i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.210.000,00 kn. Strategija razvoja Grada od 2015. do 2020. je donesena na sjednici vijeća koncem svibnja 2015. Uz projekciju je donesen plan razvojnih programa u kojem projekti i prioriteti razvoja Grada ne sadrže ciljeve programa i pokazatelje uspješnosti poslovanja. U godišnjem izvještaju o izvršenju plana razvojnih programa donesenim početkom 2016., pojedini kapitalni projekti nisu povezani s vrstom i vrijednostima projekata iskazanim u planu razvojnih programa.

Plan razvojnih programa kao sastavni dio proračuna Grada za 2016. je donesen koncem 2015. za trogodišnje razdoblje. Sadrži ciljeve i mjere razvoja i pokazatelje rezultata i povezan je s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Početkom rujna 2016. sastavljeno je polugodišnje izvješće o izvršenju plana razvojnih programa za razdoblje od siječnja do lipnja 2016. i povezano je s vrstama i vrijednostima projekata u planu razvojnih programa.

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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., iskazani su 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 navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 49.241.859,00 kn, što je za 25.529.432,00 kn ili 34,1 % 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	17.530.828,00	17.214.838,00	98,2
2.	Pomoći	29.666.320,00	19.263.705,00	64,9
3.	Prihodi od imovine	3.403.710,00	3.159.517,00	92,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.995.116,00	7.161.392,00	102,4
5.	Prihodi od donacija	237.000,00	480.935,00	202,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	633.410,00	1.014.034,00	160,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.513.570,00	947.438,00	62,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	14.791.337,00	0,00	-
	Ukupno	74.771.291,00	49.241.859,00	65,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 19.263.705,00 kn ili 39,1 %, prihodi od poreza u iznosu 17.214.838,00 kn ili 35,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada 7.161.392,00 kn ili 14,5 % te prihodi od imovine u iznosu 3.159.517,00 kn ili 6,4 %. Svi drugi prihodi (kazne i ostali prihodi, od prodaje nefinancijske imovine i od donacija) iznose 2.442.407,00 kn i čine 5,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na primitke od financijske imovine i zaduživanja koji nisu ostvareni, smanjenje prihoda od pomoći (kapitalnih pomoći iz državnog proračuna i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za gradnju školsko sportske gradske dvorane) za 10.402.615,00 kn ili 35,1 %, te prihoda od prodaje nefinancijske imovine (građevinskog zemljišta) za 566.132,00 kn ili 37,4 %, te povećanje prihoda od kazni i ostalih prihoda za 380.624,00 kn ili 37,5 % zbog više ostvarenih kazni za prekršaje i prihoda od sponzorstva.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, prihode o zakupa poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade šteta na temelju osiguranja, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, donacije, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 27.812.850,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,5 %. Sredstva su utrošena za propisane namjene u 2015. i početkom 2016.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 17.214.838,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 14.694.379,00 kn, gradske poreze 1.315.156,00 kn (porez na tvrtku 571.404,00 kn, potrošnju 333.619,00 kn, korištenje javnih površina 388.634,00 kn i porez na kuće za odmor 21.499,00 kn), porez na promet nekretnina 583.831,00 kn, ustupljeni dio poreza i prireza na dohodak za osnovno školstvo 407.173,00 kn i vatrogastvo u iznosu 214.299,00 kn. Uvedeni su svi propisani porezi. Prirez porezu na dohodak od prosinca 2013. iznosi 9,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih gradskih poreza obavljaju upravna tijela gradske uprave, osim poreza na potrošnju koji je povjeren Poreznoj upravi.

Prihodi od pomoći su ostvarene u iznosu 19.263.705,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 16.476.027,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.787.678,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su doznačene za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 4.946.457,00 kn, iz općinskih proračuna za financiranje plaća zaposlenika dječjih vrtića (na temelju sporazuma i izmjena sporazuma između Grada i susjednih općina), Javne vatrogasne postrojbe, te za financiranje Dnevnog boravaka starijih i nemoćnih osoba 4.389.918,00 kn, županijske uprave za ceste za poslove redovnog održavanja nerazvrstanih cesta prema sporazumu iz prosinca 2012. 3.924.544,00 kn, za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe 3.047.685,00 kn, te europskih fondova za međunarodni projekt povećanja obnovljivih izvora energije u iznosu 115.623,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su doznačene iz županijskog proračuna za otplatu dugoročnog kredita za izgradnju sportsko školske gradske dvorane prema sporazumu o sufinanciranju otplate kredita iz ožujka 2013. (Grad i Županija plaćaju svaka po jednu polovinu glavnice i kamata) u iznosu 943.643,00 kn, te sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstane ceste u iznosu 250.000,00 kn.

Iz državnog proračuna vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su doznačene za decentralizirane funkcije školstva u iznosu 564.245,00 kn, sanaciju međukatnih konstrukcija i dijela krovišta Kaštela 300.000,00 kn, konzervatorsko-restauratorske radove palače 200.000,00 kn, nabavu posuda za recikliranje otpada 147.806,00 kn, sanitarni čvor osnovne škole 100.000,00 kn, te iz proračuna susjednih općina u iznosu 66.053,00 kn za nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta i asfaltiranje pristupne ceste odlagališta. Za decentralizirane funkcije osnovnog školstva doznačeno je 5.917.874,00 kn. Utrošeno je za rashode poslovanja u iznosu 5.099.468,00 kn te za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, nabavu i dodatna ulaganja na dugotrajnoj imovini u iznosu 818.406,00 kn. Za decentralizirane funkcije vatrogastva doznačeno je ukupno 3.417.748,00 kn. Sredstva su u cijelosti utrošena za rashode poslovanja.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.159.517,00 kn. Odnose se na nefinancijske prihode u iznosu 3.149.709,00 kn i financijske prihode (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 9.808,00 kn. Nefinancijski prihodi se odnose na prihode od zakupa poslovnih objekata u iznosu 2.349.008,00 kn, korištenje javnih gradskih površina 508.283,00 kn, iznajmljivanja stambenih objekata 101.469,00 kn, eksploataciju mineralnih sirovina 72.665,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i vlasništvu Grada 71.602,00 kn, naknadu za koncesije 27.151,00 kn, naknadu za korištenje grobnih mjesta 13.882,00 kn te spomeničku rentu u iznosu 5.649,00 kn. Grad je tijekom 2015. dostavio Agenciji za poljoprivredno zemljište popis zaključenih ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, prema kojemu je tijekom 2007. zaključeno sedam ugovora o zakupu na rok od deset godina.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 7.161.392,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 3.995.799,00 kn, komunalni doprinos 2.527.192,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru 287.563,00 kn, gradske i općinske upravne pristojbe 279.378,00 kn, vodni doprinos 52.825,00 kn i boravišnu pristojbu u iznosu 12.266,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 480.935,00 kn se odnose na kapitalne donacije u iznosu 354.185,00 kn (donacija kamena trgovačkog društva za potrebe uređenja platoa ispred Spomen doma) i tekuće donacije u iznosu 126.750,00 kn (za sufinanciranje izrade prostornih planova pravnih i fizičkih osoba).

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi su ostvareni u iznosu 1.014.034,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode općina za usluge tiskanja službenih novina, tekuće i investicijsko održavanje odmarališta u zimskim mjesecima te za međunarodni projekt vrednovanja povijesno značajnih građevina, lokacija sa statusom kulturnog dobra u iznosu 282.142,00 kn, tekuću donaciju trgovačkog društva vodoopskrbnog sustava za asfaltiranje nerazvrstane ceste 150.000,00 kn, naknade režijskih troškova prema zaključenom ugovoru iz 2011. s područnom Poreznom upravom 120.119,00 kn, prihode od sponzorstva pravnih i fizičkih osoba prigodom održavanja gradskih manifestacija 109.502,00 kn, kapitalnu pomoć Gimnazije i strukovne škole za radove rekonstrukcije kotlovnice 73.787,00 kn te kazne za prekršaje u iznosu 56.709,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 947.438,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 786.758,00 kn i građevinskih objekata-gradskih garaža u iznosu 148.868,00 kn. Gospodarenje građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Grada se provodi na temelju Odluke o načinu, uvjetima i postupku raspolaganja imovinom u vlasništvu Grada iz listopada 2009. Za prodaju gradskih garaža su prethodne godine provedeni javni natječaji. Prodajne cijene su utvrđene od strane komisije za procjenu i procjene ovlaštenog sudskog vještaka građevinske struke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 48.736.489,00 kn, što je za 25.263.105,00 kn ili 34,1 % 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	4.981.722,00	5.349.049,00	107,4
2.	Materijalni rashodi	15.981.729,00	17.223.791,00	107,8
3.	Financijski rashodi	920.102,00	945.452,00	102,8
4.	Subvencije	40.204,00	303.226,00	754,2
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	18.915.632,00	15.485.245,00	81,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.043.471,00	1.043.919,00	100,0
7.	Ostali rashodi	4.522.219,00	3.806.216,00	84,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.051.853,00	2.863.712,00	10,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	542.662,00	1.715.879,00	316,2
	Ukupno	73.999.594,00	48.736.489,00	65,9
	Višak prihoda i primitaka	771.697,00	505.370,00	65,5

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 17.223.791,00 kn ili 35,3 %, pomoći unutar općeg proračuna 15.485.245,00 kn ili 31,8 %, rashodi za zaposlene 5.349.049,00 kn ili 11,0 % te ostali rashodi u iznosu 3.806.216,00 kn ili 7,8 % ukupnih rashoda i izdataka. Preostali rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 6.872.188,00 kn i čine 14,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 24.188.141,00 kn ili 89,4 % zbog vrijednosno značajnijih kapitalnih ulaganja u izgradnju školsko gradske sportske dvorane u prethodnoj godini (25.637.795,00 kn), povećanja materijalnih rashoda za 1.242.062,00 kn ili 7,8 % zbog povećanja pojedinih rashoda za usluge i povećanja izdataka za otplatu kredita zbog započete otplate kredita za izgradnju dvorane i kolektora u iznosu 1.173.217,00 kn ili 216,2 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 5.349.049,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 4.605.045,00 kn, doprinose na plaće 698.129,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 45.875,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 17.223.791,00 kn se odnose se na rashode za usluge u iznosu 13.295.239,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 2.400.130,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.221.013,00 kn (od čega se na električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 654.957,00 kn) i naknade troškova zaposlenima u iznosu 307.409,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su ostvareni za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 7.173.173,00 kn, usluge prijevoza za školstvo 2.971.159,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 936.336,00 kn (na rekonstrukciju i sanaciju kulturnih dobara se odnosi 688.625,00 kn). U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji se odnose na troškove organizacije prigodnih manifestacija 554.529,00 kn, naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava u iznosu 349.192,00 kn i izradu studije i projekata u iznosu 337.328,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi se odnose na kamate za primljene kredite od poslovnih banaka iz prethodnih godina u iznosu 829.555,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije u iznosu 259.138,00 kn se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu za upravljanje i održavanje sportskih građevina za sufinanciranje troškova tekućeg i investicijskog održavanja te troškove zakupa školsko-sportske gradske dvorane i boćarske dvorane.

Pomoći ostvarene u iznosu 15.485.245,00 kn se odnose na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovnih djelatnosti predškolskog i osnovnog obrazovanja, kulture i vatrogastva za financiranje rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima se odnose na stipendije i školarine u iznosu 440.750,00 kn, sufinanciranje troškova dječjeg vrtića 229.966,00 kn, troškova stanovanja 136.238,00 kn, novčane pomoći korisnicima za podmirenje osnovnih životnih potreba, naknade putnih troškova i poklon paketi korisnicima 116.040,00 kn, sufinanciranje troškova toplog obroka učenika osnovnih škola 56.925,00 kn te pomoć za podmirenje troškova ogrijeva 22.800,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi te programa javnih potreba u području školstva i obrazovanja i socijalno-zdravstvenih potreba, te pojedinačnih zaključaka i rješenja.

Ostali rashodi poslovanja u iznosu 3.806.216,00 kn se odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.956.474,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 849.742,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene sportskim udrugama i školskim sportskim klubovima u iznosu 650.431,00 kn, raznim udrugama u kulturi 456.811,00 kn, za redovnu djelatnost Zajednice sportskih udruga 346.950,00 kn, zdravstvenim ustanovama 339.108,00 kn, jednokratne naknade za novorođenu djecu 327.000,00 kn, za program Dnevnog boravka i pomoć u kući starijim osobama 312.020,00 kn, donacije Područnoj vatrogasnoj zajednici 299.189,00 kn, Hrvatskom crvenom križu 118.800,00 kn, te političkim strankama za redovno financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14) u iznosu 100.000,00 kn.

Grad je u listopadu 2014. donio Pravilnik o postupku i kriterijima dodjele financijskih potpora za programe javnih potreba u području društvenih djelatnosti kojim je utvrđen postupak i kriteriji dodjele financijskih potpora.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su dodijeljene komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za nabavu posuda za selektivno prikupljanje otpada i izradu dokumentacije pretovarne stanice u iznosu 274.538,00 kn, fizičkoj osobi za isplatu naknade izvlaštenja zemljišta za izgradnju pristupne ceste odlagališta 181.255,00 kn, komunalnom društvu za javnu odvodnju u potpunom vlasništvu Grada za projektnu dokumentaciju izgradnje kolektora jednog naselja 154.656,00 kn, te ovlaštenim sudskim vještacima za procjenu vrijednosti nekretnina, nasada i šuma namijenjenih izgradnji pristupne ceste u iznosu 11.166,00 kn. Isplate komunalnim društvima su obavljene na temelju zaključenih ugovora o prijenosu poslova i sredstava kapitalnih pomoći u 2015.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za izgradnju i rekonstrukciju cesta i ostalih građevinskih objekata u iznosu 834.626,00 kn, izradu projektne dokumentacije i prostornih planova 656.177,00 kn, kupnju zemljišta i stambenog prostora 560.304,00 kn i popločavanje ulaza u Spomen dom u iznosu 553.701,00 kn.

Vrijednosno značajniji izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na otplatu glavnice primljenih kredita iz prethodnih godina za izgradnju sportsko školske gradske dvorane u iznosu 1.110.473,00 kn, objekata i uređaja komunalne infrastrukture 521.031,00 kn i kolektora javne odvodnje u iznosu 72.775,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 505.370,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.301.730,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.796.360,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 430.135.057,00 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	243.770.506,00	414.847.872,00	170,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	5.288.305,00	5.298.008,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	97.611.962,00	267.269.563,00	273,8
1.3.	Postrojenja i oprema	739.931,00	1.790.019,00	241,9
1.4.	Prijevozna sredstva	57.652,00	35.505,00	61,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	40.246.795,00	38.649.795,00	96,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	99.825.861,00	101.804.982,00	102,0
2.	Financijska imovina	18.378.246,00	15.287.185,00	83,2
2.1.	Novčana sredstva	4.102.806,00	1.237.234,00	30,2
2.2.	Ostala potraživanja	75.408,00	93.291,00	123,7
2.3.	Dionice	2.008.480,00	2.008.480,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.834.480,00	6.476.225,00	111,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.357.072,00	5.471.955,00	86,1
Ukupno imovina		262.148.752,00	430.135.057,00	164,1
3.	Obveze	33.327.420,00	28.433.479,00	85,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.545.570,00	5.621.649,00	85,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.160.394,00	894.653,00	28,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	23.621.456,00	21.917.177,00	92,8
4.	Vlastiti izvori	228.821.332,00	401.701.578,00	175,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		262.148.752,00	430.135.057,00	164,1
Izvanbilančni zapisi		1.022.345,00	603.049,00	59,0

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 414.847.872,00 kn. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na evidentiranje županijske ceste koja je kategorizirana kao nerazvrstana cesta u nadležnosti Grada u vrijednosti 263.223.999,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 12.041.471,00 kn i manja su za 225.489,00 kn ili 1,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.476.225,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.471.955,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 93.291,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 28.433.479,00 kn, što je za 4.893.941,00 kn ili 14,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Koncem godine stanje nedospjelih obveza iznosi 24.362.209,00 kn (od čega po dugoročnim kreditima 21.917.177,00 kn), a dospjelih 4.071.270,00 kn, od čega su dospjele obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana 1.641.223,00 kn, od 61 do 180 dana 1.183.135,00 kn, od 181 do 360 dana 627.373,00 kn, a na prekoračenje preko 360 dana se odnosi 619.539,00 kn. Od ukupno dospjelih obveza, do konca svibnja 2016. plaćeno je 2.349.259,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 603.049,00 kn. Odnose se na danu suglasnost Područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 208.667,00 kn za zaduživanje kod poslovne banke za nabavu vatrogasnih vozila i trgovačkom društvu za opskrbu vodom za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 394.382,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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. U postupku revizije su provjerene 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 vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, unutarnjim revizorom, referentima gradskih upravnih odjela i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga 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 revizije za 2013., računovodstveno poslovanje, potraživanja i rashode u dijelu koji se odnosi na komunalne djelatnosti.

1. Izvršenje naloga revizije za 2013.

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

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

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, a koji nalozi i preporuka su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- donesene su sveobuhvatne procedure, kriteriji i uvjeti za dodjelu sredstava za programe ili projekte prema programima javnih potreba, za praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog utroška sredstava.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- u vezi s nalogom za usklađenja dionica stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem Grad je brisao iz evidencije vrijednost dionica dva trgovačka društva. Nad jednim društvom je 2009. zaključen stečajni postupak, a dionice drugog društva Grad je prodao tijekom 2013. Za jedno društvo je obavljeno usklađenje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, a u tijeku su usklađenja za druga dva društva
- mjerama o pokriću manjka prihoda i primitaka za razdoblje od 2014. do 2016. koje su donesene u studenom 2013. planirano je pokriće manjka prihodima ostvarenim od prodaje nefinancijske imovine i drugim mjerama za povećanje prihoda i smanjenje rashoda te nisu iskazane vrijednosno. Revizijom za 2013. Gradu je predloženo da se mjere za pokriće manjka iskažu vrijednosno i kontinuirano prate, te po potrebi izmjene ukoliko ne daju očekivane rezultate. Koncem 2015. dospjele obveze iznose 4.071.270,00 kn, od čega neplaćene početkom lipnja 2016. iznose 1.722.011,00 kn.

Od 2013. do 2015. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.231.079,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.796.360,00 kn te je i dalje vrijednosno značajan. Treba i nadalje redovno pratiti primjenu donesenih mjera i njihovog utjecaja na smanjenje manjka prihoda i primitaka uz vrijednosno iskazivanje izvora pokrića manjka

- revizijom za 2013. je naloženo poduzeti mjere za naplatu potraživanja od gradskih poreza, naknade za korištenje javnih površina, naknade za priključke, zakupnine za poslovne prostore, najamnine, komunalnog doprinosa i naknade te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Također je predloženo donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja. Grad je početkom travnja 2016. donio pisane procedure obračuna i naplate proračunskih prihoda. Za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku, naknadu za korištenje javnih površina, zakup poslovnih prostora, najam stanova, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključak i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.206.248,00 kn, poduzimane su mjere naplate podnošenjem ovrhe, prijavom potraživanja u stečajnu masu, upisom hipoteke, obročnom otplatom i prijebojem. Istim mjerama naplate nije obuhvaćen dio potraživanja poreza na tvrtku i komunalne naknade koji se odnosi na više pravnih i fizičkih osoba u iznosu 61.454,00 kn, starosti od jedne do tri godine
- revizijom za 2013. je predloženo uspostavljanje lokalne riznice kao sustava kvalitetnijeg upravljanja sredstvima Grada i njenih korisnika. Grad je tijekom 2015. i 2016. započeo s pripremama za uvođenje lokalne riznice, sastavljen je izvedbeni projekt kojim je definiran terminski plan aktivnosti programskih rješenja za ostvarenje kvalitetnih kadrovskih i organizacijskih preduvjeta uspostavljanja riznice.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje postupati prema danim nalogima i preporuci iz prethodne revizije o obavljenoj financijskoj reviziji. Zajedno s proračunskim korisnicima, započeo je s aktivnostima na uvođenju lokalne riznice, a u prijedlog sljedećeg proračuna Grada planira uključiti manjak iz prethodnih godina te donijeti akt koji će sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i akcijskom planom provedbe mjera.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

- Računovodstveno poslovanje

Koncem 2015. imovina je iskazana u vrijednosti 414.847.872,00 kn. U imovini Grada su evidentirane komunalne vodne građevine (pročistač otpadnih voda) u vrijednosti 5.424.699,00 kn.

Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile 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.

Djelatnost skupljanja otpadnih voda, njihovo dovođenje do uređaja za pročišćavanje i izravno ili neizravno ispuštanje u površinske vode obavlja trgovačko društvo za javnu odvodnju u kojem Grad ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Gradsko vijeće je koncem studenoga 2014. donijelo odluku o prijenosu prava vlasništva na zemljištu na kojem je sagrađena komunalna vodna građevina (pročistač otpadnih voda) trgovačkom društvu za javnu odvodnju. Do konca rujna 2016. evidentirana vrijednost vodne građevine nije isknižena iz poslovnih knjiga Grada.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti daljnje aktivnosti prijenosa izgrađenih komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je odlukom gradskog vijeća prenio pravo vlasništva na zemljištu na kojem je sagrađen uređaj za pročišćavanje otpadnih voda na javnog isporučitelja vodnih usluga. Prema navedenoj odluci nadležni upravni odjel je zadužen evidentiranu vrijednost građevine brisati iz poslovnih knjiga Grada, što još nije učinjeno zbog nedostatne dokumentacije dijela izvedenih radova iz prethodnih godina (1999.-2003.) i utvrđenih razlika u knjigovodstvenoj evidenciji društva za javnu odvodnju i Grada, što će se uskladiti do konca prosinca 2016.*

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja koncem 2015. iznose 12.041.471,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 225.489,00 kn ili 1,8 %. Odnose se na prihode poslovanja u iznosu 6.476.225,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.471.955,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 93.291,00 kn. Prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela potraživanja iznose 4.005.404,00 kn i čine 33,3 % ukupnih potraživanja. Nedospjela potraživanja iznose 8.036.067,00 kn, od čega se na obročnu prodaju stanova sa stanarskim pravom odnosi 4.625.053,00 kn.

Podaci o visini dospjelih potraživanja iz Bilance stanja se razlikuju od podataka iz analitičkih evidencija. Prema podacima iz Bilance stanja, na dan 31. prosinca 2015. dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prodaje nefinancijske imovine iznose 2.673.561,00 kn, a prema podacima iz analitičkih evidencija 4.005.404,00 kn. Razlika u iznosu 1.331.843,00 kn evidentirana je u nedospjelim potraživanjima u obrascu Bilance. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15 i 93/15), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za koja mjere naplate nisu poduzimane iznose 690.717,00 kn i odnose se na potraživanja od susjednih općina za javnu vatrogasnu postrojbu, dječji vrtić i pomoć u kući starijim osobama u iznosu 259.759,00 kn, potraživanja od susjednih općina za sufinanciranje otkupa zemljišta za izgradnju pristupne ceste pretovarne stanice i nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta, održavanja zgrade dječjeg odmarališta, rada gradskog Savjetovališta i Gradske knjižnice u iznosu 247.073,00 kn (starosti od jedne do tri godine), te zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i vlasništvu Grada u iznosu 183.885,00 kn (starija od pet godina). Tijekom 2015. niti u ranijim godinama za navedena potraživanja nisu pokrenuti postupci prisilne naplate, niti su poduzimane druge radnje za naplatu (zaključivanje nagodbi, obročna otplata i slično). Zaključenim ugovorima i sporazumima o financiranju s općinama, mjere naplate radi osiguranja potraživanja nisu ugovorene, osim što je u pojedinim slučajevima ugovorena dostava zadužnica ili mjenica. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilanci stanja iskazivati točan iznos dospjelih i nedospjelih potraživanja radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Grada. Također se nalaže poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od općina te od zakupa poljoprivrednog zemljišta, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *U vezi iskazivanja podataka o potraživanjima u Bilanci, Grad obrazlaže da će obratiti pozornost na unos podataka o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u obrasce financijskog izvješćivanja jer nema programsko rješenje koje bi omogućilo automatsko preuzimanje podataka iz analitičkih evidencija o dospjelim i nedospjelim potraživanjima, zbog čega postoji veća mogućnost pogreške. Nadalje navodi da vodi stalnu brigu o naplati potraživanja, a za što ažurnije praćenje naplate potraživanja od općina od iduće proračunske godine ustrojiti će analitičku evidenciju navedenih potraživanja i poduzimati dodatne mjere naplate. Za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta Grad planira u sljedećoj proračunskoj godini ustrojiti analitičku evidenciju po svakom zakupoprincipu i poduzimati mjere naplate u skladu s Procedurom za naplatu prihoda Grada.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 48.736.489,00 kn, što je za 25.263.105,00 kn ili 34,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a vrijednosno značajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu 17.223.791,00 kn ili 35,3 %, pomoći 15.485.245,00 kn ili 31,8 % i rashode za zaposlene u iznosu 5.349.049,00 kn ili 11,0 %.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 7.173.173,00 kn.

Vrijednosno značajniji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta preuzetih odlukom (nerazvrstane ceste koje su zakonskim propisima preuzele lokalne jedinice) u iznosu 3.548.373,00 kn, javnih površina 1.002.779,00 kn, čistoće 898.660,00 kn, ostalih nerazvrstanih cesta i zimsko održavanje cesta 848.052,00 kn, te održavanje javne rasvjete u iznosu 378.254,00 kn.

Donesen je Program i izmjene Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2015. Drugim Izmjenama i dopunama Programa održavanja iz prosinca 2015. planirana sredstva za održavanje svih objekata i uređaja komunalne infrastrukture iznose 9.650.000,00 kn, od čega se na održavanje preuzetih nerazvrstanih cesta odnosi 5.000.000,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 4.014.000,00 kn, pojačano održavanje 986.000,00 kn). Program sadrži opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, osim u dijelu održavanja preuzetih nerazvrstanih cesta. Za pojačano održavanje nerazvrstanih cesta Programom nije utvrđen pojedinačni opis vrste, količine i vrijednosti poslova održavanja. Na taj način gradsko vijeće odlučuje o ukupnoj vrijednosti pojačanog održavanja preuzetih nerazvrstanih cesta planiranih u ukupnoj vrijednosti po dionici, ali ne odlučuje o obimu po vrsti i lokaciji izvršenja poslova. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 144/12 i 147/14), programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova.

Programom je navedeno da se poslovi održavanja preuzetih nerazvrstanih cesta odnose na redovno i pojačano održavanje (održavanje asfaltnog kolnika, sanaciju i popravak asfaltnih površina i rubnjaka), te zimsku službu, prometne zahvate i ostale radove. Također je navedeno da će redovno održavanje cesta obavljati trgovačko društvo u skladu s ugovorom koji je u 2013. zaključen nakon provedenog javnog natječaja na rok od četiri godine i komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada na temelju zaključenog godišnjeg ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta. Zaključenim ugovorima utvrđen je opseg poslova održavanja preuzetih nerazvrstanih cesta.

Kod održavanja nerazvrstanih cesta nije dosljedno primjenjivan način planiranja istovrsnih poslova održavanja (planirani programom održavanja i programom gradnje) i način ustupanja poslova održavanja.

U okviru rashoda za pojačano održavanje preuzetih nerazvrstanih cesta evidentirani su tijekom 2014. i 2015. rashodi za rekonstrukciju-asfaltiranje kolnika nerazvrstane (prijajšnje županijske) ceste i izgradnju oborinske odvodnje, zajedno s uslugama izrade izvedbenog projekta i nadzora nad izgradnjom, u iznosu 1.620.620,00 kn, od čega se na 2015. odnosi 795.004,00 kn. Navedeni radovi, te usluge izrade projekta i nadzora nad izgradnjom povjereni su trgovačkim društvima nakon provedenih postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima povjeravanje održavanja nerazvrstanih cesta preuzetih Odlukom o cestama (osam dionica) obavljat će pravne ili fizičke osobe na temelju pisanog ugovora postupkom prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a održavanje svih ostalih nerazvrstanih cesta komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za pojačano održavanje nerazvrstane ceste koji se odnose na asfaltiranje ceste u iznosu 459.761,00 kn.

Radovi na navedenoj dionici planirani su drugim Izmjenama Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2015. Izvedeni su kao nepredviđeni radovi na održavanju dijela nerazvrstane ceste prema odredbama članka 27. godišnjeg ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta na području Grada za 2015., koji opisuje način obavljanja dodatnih (nepredviđenih i naknadnih) radova. Za nabavu navedenih radova komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada je provelo postupak nabave radova bagatelne vrijednosti. Radovi su obračunani i sadržani u okončanoj situaciji, uz koju je priložen popis izvršenih godišnjih radova održavanja nerazvrstanih cesta, koje je komunalno društvo dostavilo Gradu.

S obzirom na različiti status planiranih sredstava održavanja i izgradnje nerazvrstanih cesta čiji kolnici su tijekom 2015. asfaltirani (Programom održavanja i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture), različito provedenih načina nabave radova, Državni ured za reviziju predlaže Odlukom o komunalnim djelatnostima te programom održavanja i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrditi vrste poslova održavanja i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta te način odabira izvođača radova.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova pojačanog održavanja nerazvrstanih cesta s procjenom pojedinih troškova i izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad u očitovanju navodi da će kod izrade programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. utvrditi opseg vrijednosno značajnijih planiranih poslova izvanrednog (pojačanog) održavanja nerazvrstanih cesta s procjenom pojedinih troškova i izvorima financiranja te u odlukama i programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrditi način odabira izvođača radova navedenih poslova. Nadalje navodi da sve više primjenjuju zajedničko izvođenje radova održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s drugim investitorima (najčešće isporučiteljima javnih usluga), te će kod svakog projekta uskladiti način odabira izvođača radova kod svih suinvestitora.*

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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 12.041.471,00 kn. Podaci o visini dospjelih potraživanja iz Bilance stanja nisu istovjetni podacima u analitičkim evidencijama. Prema podacima iz Bilance stanja, na dan 31. prosinca 2015. dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prodaje nefinancijske imovine iznose 2.673.561,00 kn, a prema podacima iz analitičkih evidencija 4.005.404,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 690.717,00 kn koja se odnose na potraživanja iz proračuna susjednih općina u iznosu 506.832,00 kn, te potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i vlasništvu Grada u iznosu 183.885,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 18 naselja s ukupno 8 638 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured Grada i tri upravna odjela s 37 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Renato Krulčić. Prihodi su ostvareni u iznosu 49.241.859,00 kn, a rashodi u iznosu 48.736.489,00 kn. Višak prihoda tekuće iznosi 505.370,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.301.730,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.796.360,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi od pomoći u iznosu 19.263.705,00 kn ili 39,1 %, prihodi od poreza u iznosu 17.214.838,00 kn ili 35,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.161.392,00 kn ili 14,5 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 27.812.850,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 56,5 %. Koncem godine potraživanja iznose 12.041.471,00 kn, a obveze iznose 28.433.479,00 kn. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 21.917.177,00 kn, a odnosi se na zaduživanje za izgradnju školsko sportske gradske dvorane u iznosu 20.358.689,00 kn, izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture 903.521,00 kn i izgradnju kolektora javne odvodnje u iznosu 654.967,00 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 imaju materijalni rashodi u iznosu 17.223.791,00 kn ili 35,3 %, pomoći 15.485.245,00 kn ili 31,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 5.349.049,00 kn ili 11,0 %. Plan nabave je donesen i postupci nabave roba, radova i usluga su obavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na neusklađenost stanja potraživanja koncem godine u analitičkim evidencijama i bilanci stanja i naplati potraživanja, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.