



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/19-02/51
URBROJ: 613-15-20-7

Zadar, 15. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA GOSPIĆA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O GRADU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2018.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2018.	16
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Gospića (dalje u tekstu: Grad) za 2018.

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, rashodi i izdaci, imovina, obveze te 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 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje 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 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja 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 financijskih izvještaja 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 zbog 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 temelju 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 2018. 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 Ličko-senjske županije. Obuhvaća 50 naselja s ukupno 12 745 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), razvrstan je u šestu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Grad je sjedište županije i pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je ured gradonačelnika, jedinica za unutarnju reviziju (s jednom zaposlenicom), tajništvo te upravni odjeli za samoupravu i upravu te komunalnu djelatnost, stanovanje, graditeljstvo i zaštitu okoliša.

Grad je koncem 2018. imao 52 zaposlenika, od kojih 49 na neodređeno, jednog na određeno vrijeme i dva dužnosnika (zamjenici gradonačelnika), koji dužnost obavljaju profesionalno. Gradonačelnik obavlja dužnost bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Također, tijekom 2018. na određeno vrijeme na projektu aktivacije nezaposlenih na poslovima preventivnih mjera (šest mjeseci) zaposleno je 46 osoba, na javnim radovima (šest mjeseci) 27 osoba, na projektu zapošljavanja žena na rok 30 mjeseci dvije osobe i na rok 24 mjeseca 30 osoba te u programu Korak prema jednakosti (pomoćnici u nastavi) jedanaest osoba u školskoj godini 2017/2018 i deset osoba u školskoj godini 2018/2019.

Grad ima devet proračunskih korisnika upisanih u Registar proračunskih korisnika i to tri osnovne škole, dječji vrtić, javnu vatrogasnu postrojbu, muzej, kulturno informativni centar, narodnu knjižnicu i otvoreno učilište. U proračunu osigurava sredstva za plaće i materijalne troškove pet proračunskih korisnika, a iz decentraliziranih sredstava rashode za četiri korisnika (tri osnovne škole i javna vatrogasna postrojba). Riznica, kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika nije ustrojena. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu društva za obavljanje komunalnih djelatnosti (100,0 %), društva za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje (77,7 %) te društva za obavljanje radijske djelatnosti (27,0 %).

Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Karlo Starčević.

Planiranje i izvršenje proračuna

Odluka o privremenom financiranju, proračun, odluka o izvršavanju proračuna te njihove izmjene i dopune doneseni su u skladu s propisima. Odlukom o privremenom financiranju od 1. siječnja do 31. ožujka 2018., prihodi, rashodi i izdaci planirani su u iznosu 15.703.199,00 kn. Proračunom iz siječnja 2019. planirani su prihodi u iznosu 74.373.459,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 74.124.355,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 249.104,00 kn. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune proračuna, a posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2019. planirani su prihodi u iznosu 73.679.725,00 kn i rashodi i izdaci u iznosu 73.430.621,00 kn, što je za 693.734,00 kn ili 0,9 % manje od planiranih proračunom, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 249.104,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2019. u iznosu 74.749.571,00 kn, a za 2020. u iznosu 72.162.181,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. donijelo je gradsko vijeće u lipnju 2019. U Godišnjem izvještaju iskazani su prihodi u iznosu 69.785.224,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 68.447.325,00 kn, a višak prihoda tekućeg razdoblja u iznosu 1.337.899,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.658.144,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.320.245,00 kn. Odluka o privremenom financiranju, proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2018., vlastite prihode proračunskih korisnika, namjenske prihode ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, te pomoći iz proračuna koji im nije nadležan, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun. Proračunski korisnici ostvarena sredstva troše u skladu s financijskim planom, a izvješća o ostvarenim prihodima i njihovom korištenju dostavljaju Gradu.

U skladu s odredbom članka 34. Zakona o proračunu, uz Proračun za 2018. donesen je plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja od 2018. do 2020. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna (rashodi su iskazani kroz aktivnosti i projekte te povezani u programe temeljem zajedničkih ciljeva). Planovi razvojnih programa proračunskih korisnika uključeni su u Plan razvojnih programa Grada za 2018. Izmjenama plana razvojnih programa iz studenoga 2018., vrijednosno najznačajnija ulaganja u iznosu 34.583.476,00 kn planirana su za održavanje i izgradnju prometnica odnosno gradskih i nerazvrstanih cesta (od čega 13.526.268,00 kn u 2018.). Prema izvještaju o provedbi plana razvojnih programa za 2018., ulaganja u prometnu infrastrukturu kroz izgradnju i održavanje prometnica ostvarena su u iznosu 13.080.216,00 kn ili 96,7 % od planiranog.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi 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 ostvareni su u iznosu 62.361.663,00 kn, što je za 7.240.255,00 kn ili 13,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	18.579.495,00	29.862.727,00	160,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	23.183.688,00	17.395.997,00	75,0
3.	Prihodi od imovine	4.032.500,00	4.502.614,00	111,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.853.324,00	8.172.696,00	92,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.215,00	900.883,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	11.278,00	18.068,00	160,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	457.908,00	1.508.678,00	-
	Ukupno	55.121.408,00	62.361.663,00	113,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 29.862.727,00 kn ili 47,9 % i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 17.395.997,00 kn ili 27,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 15.102.939,00 kn ili 24,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 11.283.232,00 kn ili 60,7 % i umanjeње prihoda od pomoći za 5.787.691,00 kn ili 25,0 %, između ostalog, zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalne i područne (regionalne) samouprave i načina evidentiranja prihoda iz državnog proračuna. Nadalje, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su više za 897.668,00 kn zbog donacija pravnih osoba za radove na nerazvrstanoj cesti i turističke promocije, a prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.050.770,00 kn zbog ostvarenih prihoda od prodaje stanova u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za korištenje prostora elektrana, spomeničku rentu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, šumski doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, kapitalne donacije od trgovačkih društava te prihode od prodaje nefinancijske imovine (građevinskog zemljišta, stanova na obročnu otplatu, stanova u vlasništvu države, osobnog automobila).

Ostvareni su u iznosu 30.283.588,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 48,5 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 29.862.727,00 kn. Prihodi su ostvareni od poreza i prireza na dohodak u iznosu 27.621.830,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.690.271,00 kn te gradskih poreza u iznosu 550.626,00 kn. Prihodi od poreza na dohodak ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 17.557.242,00 kn (porez na dohodak u iznosu 15.049.449,00 kn i prirez porezu na dohodak u iznosu 2.507.793,00 kn), sredstava fiskalnog izravnjanja u iznosu 9.337.336,00 kn te sredstava za pokriće rashoda za decentralizirane funkcije u iznosu 727.252,00 kn. Prirez porezu na dohodak naplaćuje se od svibnja 2012. po stopi 10,0 %. Gradski porezi ostvareni su od poreza na potrošnju u iznosu 527.517,00 kn i poreza na kuće za odmor u iznosu 23.109,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja nadležni upravni odjel.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 17.395.997,00 kn ostvareni su od izvanproračunskih korisnika u iznosu 9.515.626,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 5.932.649,00 kn, pomoći na temelju prijenosa EU sredstava u iznosu 1.300.945,00 kn te pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu 646.777,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći od izvanproračunskih korisnika ostvarene su od Hrvatskih cesta za zimsko održavanje cesta u iznosu 4.526.194,00 kn, Županijske uprave za ceste od godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji vozila i naknade za financiranje građenja i održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 4.287.169,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja na javnim radovima, školovanje zaposlenika na javnim radovima te stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 689.663,00 kn.

Pomoći na temelju prijenosa EU sredstava u iznosu 1.300.945,00 kn ostvarene su od Ministarstva znanosti i obrazovanja za projekt Korak prema jednakosti (pomoćnici u nastavi) u iznosu 417.984,00 kn, Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za cestu prema odlagalištu otpada u iznosu 275.843,00 kn, Ministarstva rada i mirovinskog sustava za projekt Zaželi - Program zapošljavanja žena u iznosu 223.848,00 kn, Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u iznosu 217.075,00 kn (od čega za projekt Osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva 209.495,00 kn i projekt Odškrinimo vrata zapošljavanju 7.580,00 kn) te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU prema programu Promicanje održivog razvoja prirodne baštine za revitalizaciju šume Jasikovac u iznosu 166.195,00 kn. U skladu s Uputom Ministarstva financija za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda sredstva EU, primljena sredstva evidentirana su kao obveze za predujmove iz sredstava EU, a u trenutku nastanka rashoda (razmjerno visini stvorenih rashoda) priznati su prihodi od pomoći temeljem prijenosa sredstava EU smanjenjem obveza za predujmove iz sredstava EU. U 2018. Grad je ostvario 3.182.850,00 kn predujmova za provedbu projekata EU, prihodi od pomoći EU priznati su u iznosu 1.300.945,00 kn, a obveze za predujmove iznose 2.221.641,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći proračunu iz drugih proračuna ostvarene su od Ministarstva branitelja, Republike Češke, gradova Novalja, Rijeka i Rab, općina Karlobag, Plitvička jezera i Perušić te Javne ustanove Nacionalni park Plitvička jezera za izgradnju spomen obilježja poginulim braniteljima na prijevoju Ljubovo u iznosu 227.884,00 kn, Ministarstva kulture za program zaštite kulturnog dobra (obnova drvenog mlina kašikara u Ličkom Ribniku) u iznosu 150.000,00 kn te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU za izgradnju dječjih igrališta u iznosu 136.755,00 kn.

Na temelju odredbi Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10 - ispravak, 90/11, 16/12, 86/12, 126/12 - pročišćeni tekst, 94/13, 152/14, 7/17 i 68/18), te Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10), na Grad je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe. Iznos prenesene obveze za decentralizirane funkcije uredbom utvrđuje Vlada Republike Hrvatske za svaku godinu, a sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija ostvaruju se iz dodatnog udjela u porezu na dohodak te iz pomoći izravnjanja iz državnog proračuna, ako iz dodatnih udjela nisu ostvarena sredstva do prenesene obveze. Uredbom o načinu financiranja decentraliziranih funkcija i izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. godinu (Narodne novine 7/18), na Grad je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 6.666.030,00 kn. Kriteriji i mjerila za osiguravanje minimalnog financijskog standarda utvrđeni su odlukama Vlade Republike Hrvatske. Na temelju tih odluka gradsko vijeće donijelo je vlastite odluke o kriterijima, mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija u okvirima prenesenih obveza i utvrdilo prioritete za kapitalna ulaganja. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 6.659.901,00 kn (iz pomoći izravnjanja i dodatnog udjela u porezu na dohodak). Rashodi su ostvareni u iznosu 6.588.834,00 kn, od čega za financiranje decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 3.682.386,00 kn i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.906.448,00 kn. S obzirom na to da je tijekom 2018. ostvareno više sredstava nego je evidentirano obveza po rashodima, neiskorištena sredstva u iznosu 71.067,00 kn su na koncu godine iskazana kao višak prihoda i u veljači 2019. vraćena su u državni proračun. O utrošenim sredstvima za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva Grad je na propisani način izvijestio nadležno ministarstvo odnosno nadležno tijelo državne uprave (Državnu upravu za zaštitu i spašavanje).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 4.502.614,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu 2.633.529,00 kn, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 435.807,00 kn, najma stanova u iznosu 186.183,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 160.839,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 103.261,00 kn te spomeničke rente u iznosu 100.217,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 8.172.696,00 kn, a vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade u iznosu 6.333.156,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 901.668,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 399.109,00 kn te prodaje državnih biljega u iznosu 176.622,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su od kapitalnih donacija pravnih osoba za sufinanciranje radova na rekonstrukciji dijela nerazvrstane ceste u iznosu 750.883,00 kn i postavljanje multimedijalnog uređaja u svrhu turističke promocije u iznosu 150.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.508.678,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 1.378.988,00 kn ostvareni su prodajom stanova u državnom vlasništvu prema odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 19/11, 56/11 i 3/13).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 61.896.257,00 kn, što je za 5.584.524,00 kn ili 9,9 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	8.028.911,00	8.638.636,00	107,6
2.	Materijalni rashodi	16.699.867,00	18.637.326,00	111,6
3.	Financijski rashodi	284.916,00	242.705,00	85,2
4.	Subvencije	266.827,00	277.329,00	103,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	20.417.801,00	21.586.226,00	105,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	945.993,00	1.129.088,00	119,4
7.	Ostali rashodi	4.289.628,00	3.628.520,00	84,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.478.529,00	6.857.166,00	153,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	899.261,00	899.261,00	100,0
	Ukupno	56.311.733,00	61.896.257,00	109,9
	Višak prihoda	0,00	465.406,00	-
	Manjak prihoda	1.190.325,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 21.586.226,00 kn ili 34,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka i materijalni rashodi u iznosu 18.637.326,00 kn ili 30,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 21.672.705,00 kn ili 35,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2.378.637,00 kn ili 53,1 % zbog dodatnih ulaganja za nerazvrstane ceste, uređenje prometnica i dječjih igrališta.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 8.638.636,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 7.238.736,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.185.773,00 kn te druge rashode u iznosu 214.127,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 18.637.326,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 15.234.464,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.055.013,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.043.252,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 292.028,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 12.569,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 13.880.754,00 kn te rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.094.465,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 242.705,00 kn, a odnose se na kamate za kredite, bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 277.329,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkom društvu za prijevoz putnika u cestovnom prometu u iznosu 143.759,00 kn za prijevoz putnika na području Grada (evidentirane kao subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru), obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima za stručno osposobljavanje u iznosu 52.026,00 kn, veterinarskoj stanici za umjetno osjemenjivanje u iznosu 43.440,00 kn (evidentirane kao subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora) te obrtnicima i malim poduzetnicima za poduzetničke kredite u iznosu 38.104,00 kn. Sredstva su dodijeljena poljoprivrednicima, obrtnicima i malim poduzetnicima na temelju Akcijskoga plana potpora poljoprivredi i ruralnom razvoju Grada Gospića od 2016. do 2018., provedenoga javnog natječaja za dodjelu bespovratnih potpora i odluka gradonačelnika prema zahtjevima i kriterijima ostvarivanja potpora.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 21.586.226,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 20.458.776,00 kn i na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 1.127.450,00 kn. Prijenosi proračunskim korisnicima Grada ostvareni su za rashode poslovanja u iznosu 19.672.678,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 786.098,00 kn. Iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti prenesena su sredstva korisnicima proračuna u iznosu 13.869.942,00 kn, a iz decentraliziranih sredstava financirani su rashodi (minimalni financijski standard) za četiri korisnika (tri osnovne škole i javna vatrogasna postrojba) u iznosu 6.588.834,00 kn. Prijenosi proračunskim korisnicima ostvareni su prema donesenim programima i godišnjim planovima rada korisnika. Vrijednosno značajnije pomoći unutar općeg proračuna doznačene su Agenciji za pravni promet i posredovanje nekretnina za sufinanciranje izgradnje zgrada iz Programa poticajne stanogradnje u iznosu 1.037.970,00 kn i Razvojnoj agenciji Ličko-senjske županije za organiziranje manifestacije Jesen u Lici u iznosu 80.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 1.129.088,00 kn, a odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 816.486,00 kn, pomoći nezaposlenim osobama u iznosu 161.700,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 120.000,00 kn te na sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 30.902,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 3.628.520,00 kn, a čine ih tekuće donacije u iznosu 3.459.249,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 160.652,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 8.619,00 kn. Tekuće donacije odnose se na donacije za potrebe u sportu u iznosu 1.174.891,00 kn (Zajednici sportova 1.091.991,00 kn, sportskim udrugama 82.900,00 kn), za razvoj turizma i projekata u kulturi u iznosu 909.737,00 kn (Turističkoj zajednici 688.299,00 kn, udrugama u kulturi 221.438,00 kn), udrugama iz područja socijalne skrbi i zdravstva u iznosu 783.150,00 kn (Crvenom križu 414.996,00 kn, zdravstvenim, humanitarnim udrugama i udrugama proizašlim iz Domovinskog rata 236.154,00 kn, za pomoć i njegu u kući starijim i nemoćnim osobama 132.000,00 kn), udrugama, građanima i kućanstvima u iznosu 231.546,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 229.927,00 kn i političkim strankama u iznosu 129.998,00 kn. Programske aktivnosti ostvarene su na temelju donesenih programa javnih potreba u sportu, kulturi, zdravstvenoj zaštiti i socijalnoj skrbi, tehničkoj kulturi te programima udruga od interesa za Grad. Grad je objavio javne pozive za programe javnih potreba, a gradonačelnik je donio odluke o dodjeli sredstava korisnicima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 6.857.166,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za rekonstrukciju cesta u iznosu 3.646.816,00 kn, izgradnju spomenika, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u ukupnom iznosu 2.089.871,00 kn, uređenje i izgradnju dječjih igrališta u iznosu 321.093,00 kn, uređenje prometnice do odlagališta otpada u iznosu 275.843,00 kn, popravak gradskih ureda u iznosu 166.288,00 kn te rekonstrukciju mlinice u iznosu 162.637,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 899.261,00 kn, a odnose se na izdatke za otplatu glavnica primljenih dugoročnih kredita iz 2009. u iznosu 504.798,00 kn i 2016. u iznosu 394.463,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 465.406,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.431.531,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.966.125,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.112.228.720,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.119.562.224,00	1.053.024.823,00	94,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	78.951.774,00	79.024.806,00	100,1
1.2.	Građevinski objekti	1.013.618.286,00	951.869.577,00	93,9
1.3.	Postrojenja i oprema	503.345,00	358.402,00	71,2
1.4.	Prijevozna sredstva	222.464,00	157.811,00	70,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	25.463.380,00	20.839.725,00	81,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	802.975,00	774.502,00	96,5
2.	Financijska imovina	58.218.610,00	59.203.897,00	101,7
2.1.	Novčana sredstva	2.020.433,00	3.832.615,00	189,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	135.113,00	184.012,00	136,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	49.295.137,00	49.295.137,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.090.223,00	3.370.266,00	82,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.677.704,00	2.521.867,00	94,2
	Ukupno imovina	1.177.780.834,00	1.112.228.720,00	94,4
3.	Obveze	11.904.270,00	12.400.684,00	104,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.727.288,00	5.612.730,00	98,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.612.023,00	3.122.256,00	193,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.564.959,00	3.665.698,00	80,3
4.	Vlastiti izvori	1.165.876.564,00	1.099.828.036,00	94,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.177.780.834,00	1.112.228.720,00	94,4
	Izvanbilančni zapisi	855.936,00	1.550.727,00	181,2

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 73.922.545,00 kn, poljoprivredno zemljište u iznosu 4.093.187,00 kn te zemljišta za druge namjene (tematski park, groblja, odlagalište otpada) u iznosu 1.009.074,00 kn.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu 951.869.577,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na ceste u iznosu 840.600.552,00 kn, poslovne objekte (tematski park Nikola Tesla, zgrade gradske uprave, kulturno informativnog centra i obrazovnih institucija, ostali poslovni građevinski objekti) u iznosu 90.156.638,00 kn, ostale građevinske objekte (sportski tereni i igrališta, spomenici, javna rasvjeta, trgovci, mrtvačnice i drugo) u iznosu 20.503.301,00 kn te stanove u iznosu 544.122,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu 20.839.725,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na poslovne objekte u pripremi (plan sanacije i zatvaranja odlagališta otpada 10.915.254,00 kn, svlačionice na stadionu 1.923.676,00 kn, projektna dokumentacija za poslovne objekte 1.229.660,00 kn) u iznosu 14.068.590,00 kn, rekonstrukciju i modernizaciju cesta u iznosu 5.297.846,00 kn, druge objekte (zamjena dijela javne rasvjete, hortikulturno uređenje naselja) u iznosu 1.095.160,00 kn te stanove u iznosu 370.563,00 kn. Tijekom 2018. u upotrebu je prenesena vrijednost gradske tržnice u iznosu 9.106.349,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 49.295.137,00 kn odnose se na udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 49.262.137,00 kn, od čega društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada u iznosu 49.242.137,00 kn (77,7 % udjela) i društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada u iznosu 20.000,00 kn (100,0 %) te udjele u glavnici trgovačkog društva izvan javnog sektora u iznosu 33.000,00 kn i to društva za radijsku djelatnost u suvlasništvu Grada (27,0 %) koje je u prosincu 2017. brisano iz sudskog registra.

Ukupna potraživanja koncem 2018. iznose 6.076.145,00 kn. Naplatu obavlja Grad (upravni odjel nadležan za utvrđivanje određene vrste prihoda). Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.370.266,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.521.867,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 184.012,00 kn. Koncem 2018. proveden je ispravak vrijednosti potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, najam stanova, priključak na odvodnju, zakup javne površine i gradskih poreza u ukupnom iznosu 1.504.887,00 kn. Kašnjenje u naplati iznosi više od tri godine pa je vrijednost ovih potraživanja ispravljena po stopi 100,0 %. Ispravak vrijednosti potraživanja od prodaje nefinancijske imovine nije proveden. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.366.255,00 kn, stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, a prodani su na obročnu otplatu u iznosu 2.178.320,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 369.193,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 190.144,00 kn te najam stanova u iznosu 80.379,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjela potraživanja iznose 5.892.133,00 i čine 97,0 % ukupnih potraživanja. Do konca rujna 2019. naplaćeno je 1.382.547,00 kn ili 23,5 % dospjelih potraživanja.

Ukupne obveze koncem godine iskazane su u iznosu 12.400.684,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.612.730,00 kn, primljene kredite u iznosu 3.665.698,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.122.256,00 kn. Grad se u studenome 2009. zadužio za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture (ukupan iznos kredita 5.000.000,00 kn) i u listopadu 2016. za financiranje izgradnje gradske tržnice (ukupan iznos kredita 4.010.379,00 kn). Od ukupnih obveza dospjelo je 5.368.234,00 kn ili 43,3 %, a odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.691.081,00 kn te za materijalne rashode (komunalne usluge) u iznosu 2.677.153,00 kn. Do konca rujna 2019. podmirene su dospjele obveze u iznosu 3.691.941,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 1.550.727,00 kn, što je za 694.791,00 kn ili 81,2 % više u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 855.936,00 kn. Odnose se na neutrošene vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, te pomoći iz proračuna koji im nije nadležan s obzirom da prema odluci o izvršavanju proračuna za 2018. navedene prihode nisu obvezni uplaćivati u proračun. Iskazani su prema izvještajima o ostvarenim prihodima i njihovom korištenju.

Javna nabava

Grad je za 2018. donio plan nabave i 12 izmjena i dopuna plana nabave. Posljednjim izmjenama planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 12.706.410,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2018. nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 11.805.415,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost od čega se na otvorene postupke javne nabave odnosi 8.398.397,00 kn, a na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) 3.407.018,00 kn. Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti 4.306.566,00 kn, robe u vrijednosti 2.205.946,00 kn te usluge u vrijednosti 1.885.885,00 kn. Jednostavnim nabavama nabavljene su usluge u vrijednosti 1.572.652,00 kn, radovi u vrijednosti 1.429.163,00 kn te robe u vrijednosti 405.203,00 kn odnosno u ukupnoj vrijednosti 2.120.818,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci jednostavne nabave uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017.

Plan i izmjene plana nabave, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, obavijest o postojanju sukoba interesa te registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su na mrežnim stranicama Grada, odnosno Elektroničkom oglasniku javne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 15. svibnja 2019. do 15. siječnja 2020.

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 bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Grada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog 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, članak 97. - 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon 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)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
9. 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)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)

11. Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11)
12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro (Narodne novine 26/15)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

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 te podacima iz proračuna, 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propust koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode za tekuće donacije.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Grad je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje.

Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, potraživanja za prihode od obročne prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznose 2.178.320,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 58.829,00 kn, a u otplati je 48 stanova. Podaci o navedenim potraživanjima evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima nisu točni. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, za neka potraživanja Grad ne raspolaže ugovorima o prodaji, neki ugovori su istekli, a potraživanja nisu podmirena, u nekim slučajevima osobe koje su zaključile ugovore su preminule, a dodaci ugovoru s nasljednicima nisu zaključeni, dok su u nekim slučajevima potraživanja po ugovorima podmirena, a u poslovnim knjigama Grada (zbog razlika u tečaju i neizvršene revalorizacije neisplaćenih obroka) potraživanja su i dalje evidentirana. Tijekom obavljanja revizije poslovi oko zaključivanja dodataka ugovorima s nasljednicima i dužnicima kojima su istekli ugovori, a nisu podmirili potraživanja, preneseni su putem pravne službe odvjetničkom uredu, a ostalim dužnicima se dostavljaju mjesečni obračuni i opomene radi zakašnjenja u plaćanju. Potrebno je uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem prema ugovorima i dodacima ugovorima, kako bi podaci o potraživanjima za prihode od prodaje stanova u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima bili točni. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti u iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi točno stanje potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, radi prezentiranja točnih i potpunih podataka o financijskom položaju Grada.

U skladu s propisima, Grad je ustrojio pomoćnu evidenciju o sudskim sporovima u tijeku, a Popis sudskih sporova sastavni je dio Bilješki uz financijske izvještaje za 2018. Prema popisu sudskih sporova u tijeku, Grad vodi 22 sudska spora u kojima je u 17 slučajeva tuženik. Procijenjena vrijednost sporova u kojima je Grad tuženik (potencijalne obveze) je 1.458.409,00 kn (za četiri spora vrijednost nije utvrđena). Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku nisu evidentirane u izvanbilančnim zapisima. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije (tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi).

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Rashodi za tekuće donacije

2.1. U okviru ostalih rashoda, ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 3.459.249,00 kn, od čega se na tekuće donacije po programima javnih potreba odnosi 2.867.778,00 kn (sport 1.174.891,00 kn, turizam i kultura 909.737,00 kn, socijalna skrb i zdravstvo 783.150,00 kn), a na donacije udrugama, građanima i kućanstvima 231.546,00 kn i dobrovoljnom vatrogasnom društvu 229.927,00 kn. Programske aktivnosti planirane su i ostvarene na temelju programa javnih potreba i na temelju javnog poziva te izravno iz proračunske zalihe. Grad je objavio javne pozive za programe javnih potreba u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi i zdravstvu, a sredstva se isplaćuju na temelju odluka gradonačelnika i spomenutih programa. Na temelju zahtjeva korisnika i zaključaka gradonačelnika, udrugama, građanima i kućanstvima iz proračunske zalihe doznačeno je 231.546,00 kn, od čega 119.735,00 kn sportskim i kulturnim udrugama za organiziranje manifestacija i izložbi. Prema odredbi članka 56. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe koriste se za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva, ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe koriste se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća, te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. S obzirom na navedeno, sredstva proračunske zalihe nisu mogla biti korištena za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga, nego su rashodi za manifestacije i izložbe trebali biti planirani i ostvareni u okviru rashoda za tekuće donacije.

Državni ured za reviziju nalaže donacije udrugama planirati i ostvarivati u okviru rashoda za tekuće donacije prema programima javnih potreba, a sredstva proračunske zalihe koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu.

Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2015., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Predloženo je ustrojavanje lokalne riznice, kao sustava kvalitetnijeg upravljanja novčanim sredstvima Grada i njegovih proračunskih korisnika.	2015.	nije provedeno
2.		2015.	Predloženo je donošenje procedura naplate prihoda kojima bi se definirale mjere i postupci u vezi s naplatom potraživanja.	prosinac 2016.	provedeno
3.	Potraživanja	2015.	Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	veljača 2017.	provedeno
4.	Rashodi i izdaci	2015.	Naloženo je programom održavanja utvrditi i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	studenj 2016.	provedeno
5.	Javna nabava	2015.	Naloženo je objavljivanje izmjena i dopuna plana nabave na mrežnim stranicama Grada.	kolovoz 2016.	provedeno
6.		2015.	Naloženo je dostavljanje odluke o odabiru svim ponuditeljima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	kolovoz 2016.	provedeno
7.		2015.	Naloženo je objavljivanje obavijesti o zaključenju ugovora i okvirnih sporazuma u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	2015.	provedeno

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije provedena.

1.2. *Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*