



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/17-02/32

URBROJ: 613-19-17-7

Split, 21. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA MAKARSKE ZA 2016.

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 Makarske (dalje u tekstu: Grad) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. ožujka do 21. studenoga 2017.

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. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 13 834 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su ured gradonačelnika i četiri upravna odjela. Koncem 2016. Grad je imao 105 zaposlenika, od kojih je 85 na neodređeno, 17 na određeno vrijeme i tri dužnosnika. Ima devet proračunskih korisnika u kojima su bila 334 zaposlenika. Od toga, za tri korisnika (dvije osnovne škole i glazbenu školu), Grad ostvaruje sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija iz državnog proračuna. Za druge korisnike (ustanova predškolskog odgoja, tri ustanove u kulturi, Javna ustanova Gradski sportski centar Makarska te Javna ustanova Makarska razvojna agencija-MARA), sredstva za plaće i druge rashode osigurava iz drugih prihoda proračuna. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava (od 25,0 % do 100,0 %).

Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio gradonačelnik Tonči Bilić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 96.187.676,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 91.787.662,00 kn, što je za 4.440.014,00 kn ili 4,6 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 96.146.482,00 kn, što je za 41.194,00 kn manje od planiranih proračunom, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.625.516,00 kn. Planirani rashodi i izdaci su veći za 733.304,00 kn od planiranih raspoloživih sredstava (prihoda i primitaka za 2016. te viška prihoda iz prethodnih godina).

Koncem 2016. gradonačelnik je donio Odluku o preraspodjeli sredstava planiranih proračunom. Na temelju Odluke, preraspodijeljena su sredstva unutar pojedinih skupina rashoda u iznosu 40.000,00 kn, dok ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2017. i 2018. Prema projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 89.351.376,00 kn i za 2018. u iznosu 76.716.376,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa, a uz izmjene i dopune proračuna i izmjene i dopune plana, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada od 2016. do 2018. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama plana razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju cesta i objekata, javne površine te razvoj prometne i komunalne infrastrukture u iznosu 43.780.000,00 kn, od čega je u 2016. planirano utrošiti 16.950.000,00,00 kn. Uspostavljen je sustav praćenja provedbe razvojnih programa, a provedba se prati po aktivnostima odnosno programima.

Proračun, izmjene proračuna te prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2016. sadrži prihode, primitke, rashode i izdatke Grada te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika kao i rashode i izdatke koji se financiraju iz tih prihoda. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2016., proračunski korisnici ne uplaćuju vlastite i namjenske prihode u proračun, a mogu ih koristiti prema potrebama i financijskim planovima kojima se planiraju. O ostvarenim i utrošenim vlastitim i namjenskim prihodima korisnici polugodišnje izvještavaju nadležne upravne odjele Grada.

Gradsko vijeće je u listopadu 2016. donijelo godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2016. Prema navedenom izvještaju prihodi i primici su ostvareni u iznosu 81.427.365,00 kn, što je za 10.360.297,00 kn ili 11,3 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu 79.209.249,00 kn, što je za 16.937.233,00 kn ili 17,6 % manje od planiranih te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 2.218.116,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji su objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. su iskazani 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 su ostvareni u iznosu 74.671.968,00 kn, što je za 7.364.814,00 kn ili 10,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	39.556.755,00	44.533.485,00	112,6
2.	Pomoći	3.051.593,00	2.411.427,00	79,0
3.	Prihodi od imovine	4.278.576,00	4.208.862,00	98,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13.485.880,00	14.571.216,00	108,0
5.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	6.063.608,00	6.794.895,00	112,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	276.548,00	301.334,00	109,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	594.194,00	1.850.749,00	311,5
	Ukupno	67.307.154,00	74.671.968,00	110,9

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 44.533.485,00 kn ili 59,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 14.571.216,00 kn ili 19,5 % te prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 6.794.895,00 kn ili 9,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 8.772.372,00 kn ili 11,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo), pomoći, naknade za koncesije (na pomorskom dobru i ostale koncesije), spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišne pristojbe, komunalne naknade, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa, donacija i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 19.161.355,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 25,7 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 44.533.485,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 21.950.368,00 kn, gradske poreze (porez na tvrtku, korištenje javnih površina, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 13.584.040,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 8.999.077,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 4.976.730,00 kn ili 12,6 % u vrijednosno značajnijem dijelu zbog više ostvarenih prihoda od poreza i prireza.

Prihodi od pomoći u iznosu 2.411.427,00 kn odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo) u iznosu 1.566.177,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 654.320,00 kn, druge pomoći (za financiranje asistenata u nastavi) u iznosu 115.268,00 kn te pomoći iz drugih proračuna u iznosu 75.662,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 640.166,00 kn ili 21,0 % najvećim dijelom zbog manjeg ostvarenja prihoda od pomoći iz drugih proračuna i od izvanproračunskih korisnika.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 2.135.139,00 kn (od pomoći izravnjanja u iznosu 1.566.177,00 kn te od dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 568.962,00 kn). Sredstva u iznosu 254.340,00 kn koja nisu utrošena, vraćena su u državni proračun početkom 2017.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 654.320,00 kn su primljene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje prijevoza otpada u iznosu 532.035,00 kn, za projekt Uvođenje sustava javnih bicikala u iznosu 67.460,00 kn, za zgradu gradskog športskog centra u iznosu 30.000,00 kn i modernizaciju javne rasvjete u iznosu 24.825,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 4.208.862,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 2.811.583,00 kn, naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 665.129,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 249.639,00 kn i spomeničke rente u iznosu 191.451,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 7.955.264,00 kn, komunalne naknade u iznosu 3.718.137,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 1.303.693,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 1.085.336,00 kn ili 8,0 %, u vrijednosno značajnijem dijelu zbog više ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa.

27

14

14

Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 6.794.895,00 kn. Prihodi od pruženih usluga su ostvareni u iznosu 6.700.159,00 kn (vrijednosno značajniji od naplate parkirališnih mjesta), a prihodi od donacija u iznosu 94.736,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 731.287,00 kn ili 12,1 %, u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog više ostvarenih prihoda od naplate parkirališnih mjesta.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine evidentirani su prihodi u iznosu 2.835.251,00 kn, koji su ostvareni od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.529.682,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 234.670,00 kn, prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 65.399,00 kn te od prodaje ostalih objekata u iznosu 5.500,00 kn. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta su umanjeni za 984.502,00 kn na ime povrata sredstava prema sporazumu o uređenju odnosa nakon raskida ugovora o kupoprodaji građevinskog zemljišta zaključenog u 2007. između Grada kao prodavatelja i fizičke osobe kao kupca.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 72.653.624,00 kn, što je za 6.745.684,00 kn ili 10,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

Redni broj	Rashodi i izdaci	u kn		
		Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	10.784.512,00	11.129.620,00	103,2
2.	Materijalni rashodi	17.137.829,00	18.530.670,00	108,1
3.	Financijski rashodi	1.839.982,00	904.216,00	49,1
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	9.791.408,00	13.281.840,00	135,6
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.388.491,00	1.806.958,00	130,1
6.	Ostali rashodi	7.951.918,00	5.446.386,00	68,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.909.447,00	14.388.558,00	145,2
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.104.353,00	7.165.376,00	100,9
	Ukupno	65.907.940,00	72.653.624,00	110,2
	Višak prihoda	1.399.214,00	2.018.344,00	144,2

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 18.530.670,00 kn ili 25,5 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.388.558,00 kn ili 19,8 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 13.281.840,00 kn ili 18,3 % te rashodi za zaposlene u iznosu 11.129.620,00 kn ili 15,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te drugi rashodi) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 15.322.936,00 kn ili 21,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 9.168.655,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.578.044,00 kn te druge rashode za zaposlene (regres, darovi djeci, jubilarne nagrade, božićnica, naknada za bolovanje preko 90 dana, smrt člana uže obitelji, otpremnina) u iznosu 382.921,00 kn.

2

14

100

Materijalni rashodi u iznosu 18.530.670,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 14.471.525,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.417.815,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (reprezentacija, troškovi sudskih postupaka, premije osiguranja i drugi nespomenuti rashodi poslovanja) u iznosu 1.341.751,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 276.723,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 22.856,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 1.392.841,00 kn ili 8,1 % u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog više ostvarenih rashoda za intelektualne i osobne usluge. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za komunalne usluge u iznosu 6.233.180,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.909.669,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi se odnose na kamate za dva dugoročna kredita iz ranijih godina u iznosu 572.675,00 kn te negativne tečajne razlike po dugoročnom kreditu u iznosu 195.861,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 13.281.840,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 3.490.432,00 kn ili 35,6 % u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog većeg prijenosa sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti. Vrijednosno značajnije pomoći se odnose na prijenos sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 13.221.340,00 kn. Sredstva su prenesena za rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 1.806.958,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 418.467,00 kn ili 30,1 % u najznačajnijem dijelu zbog većeg broja isplata naknada za socijalno ugrožene kategorije građana. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima se odnose na naknade za socijalno ugrožene kategorije građana u iznosu 941.413,00 kn (za podmirenje troškova stanovanja i pomoći u novcu socijalno ugroženim građanima, pomoći za rođenje djeteta, sufinanciranje nabave školskih udžbenika i podmirenje troškova ogrjeva) te pomoći u bonovima za umirovljenike u iznosu 242.876,00 kn. Korisnicima su sredstva odobravana na temelju Odluke o socijalnoj skrbi, kojom su propisani korisnici socijalne skrbi te uvjeti i kriteriji za ostvarivanja prava iz socijalne skrbi, Odluke o sufinanciranju nabave udžbenika, Pravilnika o stipendiranju te donesenih rješenja i zaključaka prema utvrđenim uvjetima i kriterijima za ostvarivanje pojedinih prava.

Ostali rashodi u iznosu 5.446.386,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 4.784.351,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 532.035,00 kn te kapitalne donacije (prijenos sredstava planinarskom društvu za adaptaciju i uređenje planinarskog doma) u iznosu 130.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 2.505.532,00 kn ili 31,5 %, jer je prijenos sredstava za Javnu ustanovu Gradski sportski centar u 2016. evidentiran na računu prijenosa sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti.

Tekuće donacije se odnose na donacije udrugama (kulturne, humanitarne, zdravstvene i socijalne, nacionalne i etničke te druge udruge) u iznosu 2.773.546,00 kn, sportskim društvima u iznosu 1.598.805,00 kn, humanitarnim organizacijama (Gradsko društvo Crvenog križa Makarska) u iznosu 312.000,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu 100.000,00 kn. Donacije su odobrene na temelju programa javnih potreba, javnog poziva te odluka i zaključaka gradonačelnika. Grad je u rujnu 2015. objavio javni poziv za financiranje programa u kojem su navedeni uvjeti, kriteriji i postupak za dodjelu donacija. Na mrežnim stranicama Grada su objavljene informacije o dodijeljenim donacijama s popisom korisnika i visinom iznosa.

3

14

furo

Korisnici sredstava su dostavljali dokumentaciju o izvedenim radovima i utrošenim sredstvima, te sastavljali izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Tijekom godine su, radi kontrole utroška pojedinih donacija, obavljane provjere na terenu kod korisnika sredstava.

Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu za financiranje troškova prijevoza komunalnog otpada s područja Grada radi konačnog zbrinjavanja. Sredstva je osigurao Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost. Grad je dostavio Fondu završno izvješće o realizaciji ugovora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 14.388.558,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u ceste u iznosu 3.120.849,00 kn, izgradnju javnih površina (izgradnja i rekonstrukcija trgova, ulica, dječjeg astro parka i plaža) u iznosu 2.527.842,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 1.778.418,00 kn, nabavu zemljišta za izgradnju groblja u iznosu 1.516.029,00 kn i izgradnju cesta u iznosu 1.139.051,00 kn, nabavu uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu 1.017.861,00 kn, ulaganja u staru upravnu zgradu sportskog centra u iznosu 950.860,00 kn te energetska obnovu zgrade dječjeg vrtića u iznosu 455.905,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 4.479.111,00 kn ili 45,2 % u vrijednosno značajnijem dijelu zbog nabave zemljišta za izgradnju groblja i ulaganja u izgradnju javnih površina.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 7.165.376,00 kn odnose se na otplatu glavnice dugoročnih kredita za izgradnju gradske sportske dvorane, od čega za kredit od Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 4.431.003,00 kn i poslovne banke u iznosu 2.734.373,00 kn.

Višak prihoda za 2016. iznosi 2.018.344,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.341.062,00 kn (iz 2015. u iznosu 1.399.214,00 kn, a iz ranijih godina 2.941.848,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.359.406,00 kn. Odluka o korištenju viška prihoda nije donesena.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 292.099.239,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	235.311.129,00	244.307.435,00	103,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	31.078.861,00	35.000.139,00	112,6
1.2.	Građevinski objekti	180.855.828,00	181.300.927,00	100,2
1.3.	Postrojenja i oprema	1.649.306,00	2.284.157,00	138,5
1.4.	Prijevozna sredstva	25.635,00	47.894,00	186,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.497.537,00	19.288.350,00	124,5
1.6.	Druge nefinancijska imovina	6.203.962,00	6.385.968,00	102,9
2.	Financijska imovina	53.145.410,00	47.791.804,00	89,9
2.1.	Novčana sredstva	8.132.992,00	11.070.748,00	136,1
2.2.	Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostala potraživanja	851.324,00	1.623.102,00	190,7
2.3.	Vrijednosni papiri	728.020,00	728.020,00	100,0
2.4.	Udjeli u glavnici	170.632,00	170.632,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	30.763.200,00	26.861.320,00	87,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	10.674.223,00	5.878.392,00	55,1
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	1.825.019,00	1.459.590,00	80,0
	Ukupna imovina	288.456.539,00	292.099.239,00	101,3
3.	Obveze	52.645.551,00	45.839.284,00	87,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	19.411.841,00	19.941.852,00	102,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.055.591,00	1.262.711,00	119,6
3.3.	Obveze za kredite	32.178.119,00	24.634.721,00	76,6
4.	Vlastiti izvori	235.810.988,00	246.259.955,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	288.456.539,00	292.099.239,00	101,3

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 35.000.139,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2016., veća je za 3.921.278,00 kn ili 12,6 % zbog nabave zemljišta za izgradnju groblja i prometnica u vrijednosti 2.655.080,00 kn te evidentiranja povrata zemljišta po raskidu ugovora o kupoprodaji iz 2007. u vrijednosti 1.266.198,00 kn (prema procijenjenoj vrijednosti ovlaštenog sudskog vještaka).

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 181.300.927,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na gradsku sportsku dvoranu s bazenom u iznosu 87.984.430,00 kn, ceste u iznosu 24.686.617,00 kn, gradsko groblje u iznosu 19.693.488,00 kn, zgradu stare škole u iznosu 7.696.228,00 kn, poslovnu zgradu u iznosu 6.346.802,00 kn, pogon za baliranje otpada u iznosu 5.852.424,00 kn te šetališta u iznosu 5.252.264,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na vrijednost ulaganja u izgradnju građevinskih objekata (objekti vodoopskrbe i odvodnje, žičara, lukobran, oborinska kanalizacija, objekti javnih površina, parkovi i kupališta te drugi objekti) u iznosu 10.416.542,00 kn i poslovnih objekata (upravne i poslovne zgrade, zgrade dječjih vrtića, škola, dvorana) u iznosu 6.263.318,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 6.385.968,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na ulaganja u računalne programe i prostorno plansku dokumentaciju u iznosu 5.819.345,00 kn te umjetnička djela u iznosu 140.559,00 kn.

Udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 170.632,00 kn i odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Prema podacima iz obrasca o udjelima kojeg je Grad dostavio Ministarstvu financija i podacima o upisu u sudski registar Trgovačkog suda, Grad ima udjele u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava s udjelima 25,0 % do 100,0 % u vrijednosti 16.232.749,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije je u poslovnim knjigama za 2017. evidentirana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu navedenih trgovačkih društava u iznosu 16.062.117,00 kn te je ukupna vrijednost udjela evidentirana u iznosu 16.232.749,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 34.362.814,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 26.861.320,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.878.392,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.687.471,00 kn) i ostala potraživanja (od zaposlenih, za više plaćene poreze i doprinose, za naknade koje se refundiraju, za dane predujmove i druga nespomenuta potraživanja) u iznosu 1.623.102,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, manja su za 7.925.933,00 kn ili 18,7 % u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog bolje naplate potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 26.783.852,00 kn ili 77,9 % ukupnih potraživanja, a vrijednosno značajnija su potraživanja za porez na korištenje javno prometnih površina u iznosu 8.888.215,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 4.835.619,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 3.981.664,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 3.634.489,00 kn, kuće za odmor u iznosu 3.003.181,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 2.001.844,00 kn te spomeničku rentu u iznosu 410.505,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 1.459.590,00 kn. Odnose se na kontinuirane rashode budućeg razdoblja (obračunanu plaću zaposlenima za prosinac 2016.) u iznosu 929.829,00 kn i unaprijed plaćene rashode budućeg razdoblja (razlika obračunane tečajne razlike na iznos nedospjele glavnice i plaćene tečajne razlike po dospjelim ratama glavnice dugoročnog kredita ugovorenog s valutnom klauzulom u kunsnoj protuvrijednosti) u iznosu 529.761,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 45.839.284,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 6.806.267,00 kn ili 12,9 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 24.634.721,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 19.941.852,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.262.711,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.811.240,00 kn, a vrijednosno značajnije su prema državnom proračunu za naplaćene prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 650.104,00 kn.

Obveze za kredite se odnose na obveze prema poslovnoj banci u iznosu 13.027.452,00 kn i Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak u iznosu 11.607.269,00 kn. Grad se od 2005. do 2010. dugoročno zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak i poslovne banke za izgradnju sportske dvorane u ukupnom iznosu 71.666.281,00 kn (Hrvatska banka za obnovu i razvitak 41.666.281,00 kn i poslovna banka 30.000.000,00 kn). Do konca 2016. ukupno je otplaćeno 47.031.560,00 kn.





II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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 uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.



Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2011., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2011., planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke te imovinu.

1. Izvršenje naloga revizije za 2011.

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja te prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- unutarnja revizija je ustrojena i u kolovozu 2015. je imenovan unutarnji revizor; Donesen je Strateški plan unutarnje revizije od 2016. do 2018. te godišnji plan unutarnje revizije; Tijekom 2016. unutarnji revizor je obavio tri revizije
- prihodi od komunalnog doprinosa utrošeni su namjenski za izgradnju objekata komunalne infrastrukture
- revizijom za 2011. je naloženo u državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo; Obveza za uplatu je početkom 2016. iznosila 280.399,00 kn, a obveza za 2016. je iznosila 369.705,00 kn što je ukupno 650.104,00 kn; Grad je u ožujku 2017. uplatio u državni proračun 650.104,00 kn čime je u cijelosti podmirena obveza prema državnom proračunu
- doneseni su akti kojima se uređuje isplata plaća službenika i namještenika te pojedinačna rješenja o rasporedu službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14)
- sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađena sa sredstvima planiranim proračunom za navedene namjene;

y

16

fue

Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđen je opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova i izvorima financiranja; Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina obavlja vlastiti pogon, na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima iz ožujka 2005. te Odluke o izmjenama i dopunama odluke o komunalnim djelatnostima iz studenoga 2014., u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu

- u izvješću o javnoj nabavi za 2016. su iskazani svi propisani podaci; Za nabavu usluga mobilne telefonije proveden je postupak nabave u skladu s unutarnjim aktom Grada kojim je propisan postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava).

Nalog u postupku izvršenja:

- revizijom za 2011. je utvrđeno da istim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja, odnosno da su za pojedina potraživanja (porez na kuće za odmor, boravišna pristojba, komunalna naknada, komunalni doprinosi, naknada za komunalne priključke i za korištenje prodajnih mjesta na tržnici, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje Gradskih stanova) upućivane opomene, a mjere naplate nisu poduzimane; Potraživanja na koncu 2016. iznose 34.362.814,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 26.783.852,00 kn; Revizijom za 2016. je utvrđeno da se za naplatu potraživanja obveznicima redovito upućuju opomene, naplaćuju zadužnice, pokreću sudski sporovi te provode ovrhe; Tijekom 2016. za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, poreza na korištenje javno prometnih površina, spomeničke rente, komunalne naknade te komunalnog doprinosa u iznosu 6.764.749,00 kn, pokrenuti su ovršni postupci; Za naplatu potraživanja od obveznika poreza na korištenje javno prometnih površina, zakupa poslovnih prostora i komunalne naknade u iznosu 971.694,00 kn početkom 2017. pokrenuti su ovršni postupci; Za naplatu potraživanja od poreza na korištenje javno prometnih površina u iznosu 1.043.873,00 kn zaključen je ugovor o podmirenju dijela duga za korištenje javnih površina za koje su u prethodnim godinama donesena rješenja o ovrsi; Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 507.943,00 kn pokrenuti su sudski sporovi i naplaćene zadužnice u iznosu 246.178,00 kn; Grad obračunava i naplaćuje zakonsku zateznu kamatu za zakašnjela plaćanja; Grad je u ožujku 2017. donio Proceduru o utvrđivanju i naplati gradskih prihoda, kojom je uređen postupak i vremenska razdoblja nakon kojih se pokreće pojedina mjera naplate dospjelih potraživanja; Donesena je i nova Odluka o davanju na korištenje javnih površina na području Grada prema kojoj je, između ostalog, uz zahtjev za davanje na korištenje javnih površina potrebno priložiti i potvrdu (koja nije starija od 30 dana od dana podnošenja zahtjeva) nadležnog upravnog odjela Grada da podnositelj zahtjeva nema nepodmirenenih dospjelih dugovanja prema Gradu; Revizijom za 2016. je utvrđeno da mjerama naplate nisu obuhvaćena potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo; Grad je i nadalje u obvezi provoditi mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja za proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu





- kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora.

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

1.2. *Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.*

2. Planiranje i izvršenje proračuna

2.1. Grad je obvezan donositi proračun i izmjene i dopune proračuna, te izvršavati proračun u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 96.187.676,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 91.787.662,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 96.146.482,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.625.516,00 kn. Proračun nije uravnotežen jer su planirani rashodi i izdaci veći od planiranih raspoloživih sredstava (prihoda i primitaka za 2016. te viška prihoda iz prethodnih godina) za 733.304,00 kn. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu, proračun mora biti uravnotežen, što znači da ukupni prihodi i primici trebaju pokrivati ukupne rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2016. prihodi i primici su ostvareni u iznosu 81.427.365,00 kn, što je za 10.360.297,00 kn ili 11,3 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu 79.209.249,00 kn, što je za 16.937.233,00 kn ili 17,6 % manje od planiranih te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 2.218.116,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka se odnosi na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni za 5.298.327,00 kn ili 22,6 % manje od planiranih zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa i prihoda od ostalih upravnih pristojbi i naknada (državni biljezi) te prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni za 6.921.326,00 kn ili 78,9 % manje od planiranih zbog nerealizirane prodaje zemljišta. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 15.692.030,00 kn ili 50,3 % manje od planiranih zbog manjih ulaganja u izgradnju cesta i komunalne infrastrukture usljed nedostatnih izvora financiranja (manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa i od prodaje nefinancijske imovine). S obzirom da ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju od planiranih proračunom, izmjenama i dopunama proračuna trebalo ih je realnije planirati kako bi proračun bio realan i u funkciji praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti uravnoteženi proračun u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se više pozornosti posvetiti planiranju kako bi planovi bili što realniji i u funkciji ostvarenja postavljenih ciljeva.

3

[Signature]

[Signature]

2.2. U vezi s donošenjem uravnoteženog proračuna, Grad u očitovanju navodi da je 2016. prva godina u kojoj su lokalne jedinice trebale u svoje proračune uključiti sve prihode i rashode svojih proračunskih korisnika bez obzira na izvore, te njihove viškove i manjkove prenesene iz prethodnih razdoblja. Navodi, da je jedan od proračunskih korisnika 1. siječnja 2016. prešao iz neprofitne organizacije u proračunskog korisnika, što je dovelo do promjene rashoda za nabavu nefinancijske imovine te prouzročilo veći iskazani manjak. U kontaktima s Ministarstvom financija, rečeno je kako manjkove proračunskih korisnika mogu pokriti kroz trogodišnje razdoblje, što je i navedeno na stranici 4. Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020., koje je donijelo spomenuto ministarstvo. Navodi, da su, nakon dostave proračuna Grada za 2017., od Ministarstva financija dobili dopis u kojem je, između ostalog, navedeno da je proračun izrađen u skladu s metodologijom za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propisanom Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima odnosno Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će od proračunskih korisnika zatražiti da ubuduće veću pozornost pridaju raspolaganju sredstvima, kako bi se izbjeglo ponavljanje ovakvih situacija.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su uočene u vezi s nefinancijskom imovinom u pripremi, izvanbilančnim zapisima, vrijednosnim papirima te popisom imovine i obveza.

- Nefinancijska imovina u pripremi

Na koncu 2016. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 19.288.350,00 kn. Odnosi se na ulaganja u izgradnju građevinskih objekata (objekti vodoopskrbe i odvodnje, žičara, lukobran, oborinska kanalizacija, objekti javnih površina, parkovi i kupališta te drugi objekti) u iznosu 10.416.542,00 kn, poslovnih objekata (upravne i poslovne zgrade, zgrade dječjih vrtića, škola, dvorana) u iznosu 6.263.318,00 kn te cesta u iznosu 2.608.490,00 kn.

Tijekom obavljanja revizije pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba za procjenu stupnja dovršenosti pojedinih investicija u tijeku. Prema obrazloženju, u okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazana je vrijednost investicije (oborinska kanalizacija na području Zelenka) u iznosu 3.967.525,00 kn, koja je završena u ranijim godinama i stavljena u uporabu.

Odredbama članaka 18., 19. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), propisano je da se na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine, a vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine čini cijena nabave i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe. Vrijednost dugotrajne imovine se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

2

[Signature]

[Signature]

Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, navedenu imovinu (ulaganja u oborinsku kanalizaciju) je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama na propisanom računu računskog plana u okviru dugotrajne imovine u uporabi, te obaviti obračun ispravka vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se imovina nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu pravodobno evidentirala u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana te obavljao ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Izvanbilančni zapisi

Potencijalne obveze po sudskim sporovima te primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računu izvanbilančni zapisi.

Grad je tijekom obavljanja revizije dostavio podatke o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja te pregled sudskih postupaka. Prema evidenciji, na primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja se odnosi 8.754.818,00 kn (izdane zadužnice u vrijednosti 5.650.000,00 kn i primljene garancije u vrijednosti 3.104.818,00 kn). Pregled sudskih postupaka nije potpun jer za pojedine sudske postupke nije iskazana vrijednost. Grad u sudskim postupcima zastupaju zaposlenici Grada te tri odvjetnika.

Prema pregledu sudskih postupaka, Grad vodi 97 sudskih postupaka, od čega je za 90 postupaka navedena pojedinačna vrijednost (ukupna vrijednost 36.192.857,00 kn), dok vrijednost za sedam postupaka nije navedena. S obzirom da se radi o potencijalnim obvezama, odnosno potraživanjima potrebno je osigurati podatke o svim sudskim sporovima (o stanju, vrsti i vrijednosti postupka te druge podatke).

Prema odredbama članaka 4. i 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

U siječnju 2017. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., kojom je utvrđeno da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem na dan 30. lipnja i 31. prosinca. Državni ured za reviziju nalaže za sve sudske postupke utvrditi vrijednost te potencijalne obveze i potraživanja po sudskim sporovima te primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja evidentirati na računu izvanbilančni zapisi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3

14

14

- Vrijednosni papiri

U okviru računa vrijednosnih papira, iskazana je vrijednost tuzemnih obveznica (obveznice za staru deviznu štednju za prodane stanove) u iznosu 728.020,00 kn. Uvjeti i način prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zajedno sa zajedničkim dijelovima i uređajima zgrade te način određivanja cijene stana uređeni su odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02). Prvi obrok ili ukupna cijena stana kupci su mogli platiti u domaćoj valuti ili konvertibilnim devizama (stara devizna štednja), a devizna sredstva ostvarena prodajom stanova prema spomenutom zakonu bila su prihod proračuna Republike Hrvatske. Za navedene konvertibilne devize, Republika Hrvatska je trebala dati prodavatelju obveznice.

S obzirom da Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te ih prodavatelji stanova nisu mogli preuzeti od poslovne banke koja je kao agent izdanja obavljala poslove u pripremi emisije obveznica Republike Hrvatske, Državni ured za reviziju predlaže umjesto vrijednosnih papira iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom te poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja od državnog proračuna.

S obzirom da Grad ima potraživanja od Republike Hrvatske za stanove plaćene konvertibilnom valutom, da ostvaruje prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, ima obvezu u državni proračun doznačiti 55,0 % prihoda ostvarenih prodajom stanova, Državni ured za reviziju predlaže u dogovoru s Ministarstvom financija, prijeboj navedenih potraživanja i obveza za uplatu u državni proračun.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je u prosincu 2016. donio odluku o osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. Imenovana su povjerenstva za popis nefinancijske dugotrajne imovine, sitnog inventara i novca u banci i blagajni, vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, potraživanja i obveza, te za popis kratkotrajne nefinancijske imovine u pogonu za komunalne djelatnosti. Određeni su datumi početka i završetka popisa. Prema navedenoj odluci, izvješća s popisnim listama trebala su biti dostavljena zakonskom predstavniku do 15. siječnja 2017.

Povjerenstvo je 7. ožujka 2017. sastavilo izvješće o popisu potraživanja i obveza na dan 31. prosinca 2016. Za potraživanja koja su na koncu 2016. iskazana u iznosu 34.362.814,00 kn i obveze u iznosu 45.839.284,00 kn u popisne liste su uneseni podaci o ukupnim iznosima potraživanja i obveza po skupinama računa iz glavne knjige, a nisu uneseni pojedinačni podaci o iznosima potraživanja i obveza po subjektima (dužnicima i vjerovnicima).

Popis ostale imovine (dugotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara i novca u banci i blagajni, vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, kratkotrajne nefinancijske imovine u pogonu za komunalne djelatnosti), nije obavljen.

2

14

puo

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Čelnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U posebne popisne liste popisuje se dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 3.2. *U vezi s poduzimanjem aktivnosti kako bi se imovina nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu pravodobno evidentirala u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana, Grad u očitovanju navodi da će naložiti djelatnicima zaduženim za provođenje gradskih projekata da, nakon završetka radova zajedno s nadzorom i izvođačem radova, sačine zapisnike o primopredaji i stavljanju imovine u upotrebu koji će se priložiti uz račun ili okončanu situaciju te ih dostave na knjiženje i plaćanje Upravnom odjelu za financije i proračun. U vezi s evidentiranjem potencijalnih obveza i potraživanja po sudskim sporovima te primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja, navodi da vode evidenciju u pomoćnim knjigama te će ih evidentirati na računu izvanbilančni zapisi. U vezi obavljanja popisa imovine i obveza, Grad se nije očitovao.*

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 74.671.968,00 kn, što je za 7.364.814,00 kn ili 10,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 44.533.485,00 kn ili 59,6 %. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 14.571.216,00 kn ili 19,5 % i prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 6.794.895,00 kn ili 9,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 2.811.583,00 kn. Prema evidenciji poslovnih prostora, Grad u 2016. raspolaže sa 100 poslovnih prostora.

Tijekom 2016. u zakupu i korištenju je bilo 43 poslovna prostora, 31 poslovni prostor se koristi za potrebe gradskih službi, 21 koriste tijela državne uprave, trgovačka društva u vlasništvu Grada i proračunski korisnici Grada bez naknade, a pet poslovnih prostora je prazno (izvan upotrebe).

Od ukupno 43 poslovna prostora koji su u zakupu i korištenju, za 28 su zaključeni ugovori o zakupu, za sedam poslovnih prostora, koje koriste udruge građana, su ugovori o zakupu istekli u 2015. i prethodnim godinama, a novi ugovori nisu zaključeni. Četiri poslovna prostora koriste neprofitne organizacije (Turistička zajednica Grada, Turistička zajednica i udruga iznajmljivača, Crveni križ i Sindikat umirovljenika), a ugovori o zakupu odnosno sporazumi o korištenju poslovnih prostora nisu zaključeni te nisu uređena međusobna prava i obveze vezana uz korištenje navedenih poslovnih prostora.

Nadalje, dva poslovna prostora su dodijeljena izravnom pogodbom fizičkim osobama na temelju odluke gradskog vijeća, a dva poslovna prostora koriste političke stranke. Za jedan poslovni prostor koji koristi politička stranka zaključen je ugovor u prosincu 2016. na rok četiri godine, uz zakupninu od 6,00 kn/m², dok je za drugi poslovni prostor ugovor o zakupu istekao u 2014. (ugovorena zakupnina 1,00 kn/m²), a novi ugovor nije zaključen. Poslovni prostori su dani na korištenje političkim strankama na temelju odluke gradskog vijeća iz ožujka 2015., bez provedenog natječaja.

Nepravilnosti se odnose na poslovne prostore koji su dani u zakup bez provođenja javnog natječaja ili za zakup i korištenje poslovnih prostora nisu zaključeni ugovori.

Zasnivanje i prestanak zakupa poslovnog prostora te međusobna prava i obveze zakupodavca i zakupnika su uređena odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15). Prema odredbama članaka 4. spomenutog Zakona, zakup poslovnog prostora zasniva se ugovorom o zakupu u pisanom obliku, a kada ga kao zakupodavac sklapa jedinica lokalne i područne samouprave mora biti i potvrđen (solemniziran) po javnom bilježniku.

Prema odredbama članka 6. spomenutog Zakona, poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnoga natječaja.

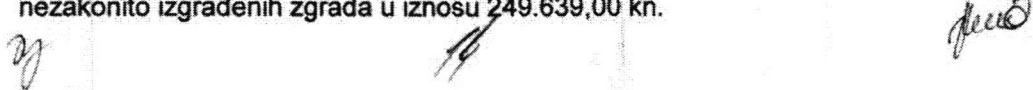
Iznimno, ugovor o zakupu poslovnoga prostora sklapa se bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana.

S obzirom da političke stranke nisu pravne osobe na koje se primjenjuje izuzeće od postupka davanja u zakup putem javnog natječaja, za davanje u zakup bilo je potrebno provesti javni natječaj u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja u zakup poslovnih prostora pridržavati se odredbi Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

- Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada

U okviru prihoda od imovine iskazani su prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 249.639,00 kn.



Tijekom 2016. Grad je donio 152 rješenja o obvezi plaćanja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Ostvareni prihodi u 2016. utrošeni su za propisane namjene u iznosu 225.980,00 kn (za izgradnju i sanaciju komunalne infrastrukture na području zahvaćenom nezakonitom izgradnjom u iznosu 126.125,00 kn i za plaće zaposlenika koji rade na izdavanju rješenja o izvedenom stanju u iznosu 99.855,00 kn), a sredstva u iznosu 23.659,00 kn nisu utrošena i nalazila su se koncem godine na računu proračuna.

Gradsko vijeće nije donijelo program utroška navedenih sredstava. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17), pripadajući dio sredstva od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru jedinice lokalne samouprave koriste za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja, prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- 4.2. *Grad u očitovanju navodi da prihvaća navode iz ove točke nalaza. U vezi s načinom korištenja i raspolaganja poslovnim prostorom u vlasništvu Grada, navodi da će donijeti novu Odluku o davanju u zakup poslovnih prostora u skladu sa Zakonom o zakupu u kupoprodaji poslovnog prostora. Nadalje, navodi da će za poslovne prostore koje koriste udruge, a za koje su istekli ugovori, provesti natječaj i sukladno rezultatima natječaja će regulirati međusobne odnose, a za dva poslovna prostora koja koriste neprofitne organizacije, ugovorima o zakupu, odnosno sporazumom o korištenju regulirati će međusobna prava i obveze. U vezi davanja poslovnih prostora političkim strankama, navodi da odlukom o davanju gradskih prostora na privremeno korištenje političkim strankama i nositeljima nezavisnih lista iz ožujka 2015. nije bilo propisano raspisivanje javnog natječaja, te će predložiti donošenje odluke kojom će se propisati raspisivanje javnog natječaja. U vezi s donošenjem programa utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, navodi da će ubuduće za svaku godinu pripremiti Prijedlog programa utroška navedenih sredstava, te ga dostaviti gradonačelniku da se isti uvrsti na dnevni red sjednice Gradskog vijeća u čijoj je ovlasti donošenje spomenutog Programa.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 72.653.624,00 kn, što je za 6.745.684,00 kn ili 10,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 18.530.670,00 kn ili 25,5 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.388.558,00 kn ili 19,8 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 13.281.840,00 kn ili 18,3 % te rashodi za zaposlene u iznosu 11.129.620,00 kn ili 15,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

23

14

1000

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 1.018.770,00 kn, od čega se 777.625,00 kn odnosi na usluge jednog odvjetničkog društva. Odvjetničko društvo je zastupalo Grad u pet postupaka pred nadležnim sudovima, a vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 372.636,00 kn su ostvareni za usluge zastupanja u parničnom postupku u kojem je Grad tuženik, koji se vodi radi isplate novčanog iznosa, vrijednosti predmeta spora u iznosu 9.874.923,00 kn. Za navedene usluge odvjetničko društvo je ispostavilo tri računa u iznosu po 124.212,00 kn (s uračunanim porezom na dodanu vrijednost). Računi sadrže vrstu usluge i ukupnu vrijednost obavljene usluge, a uz račune je dostavljen izvještaj o predmetu zastupanja. U izvještaju je, između ostaloga naveden datum održavanja ročišta, vrijednost predmeta spora te iznos troškova zastupanja. U dijelu koji se odnosi na troškove zastupanja, navedeno je da se troškovi odnose na troškove obračunane prema Tarifnom broju 7. stavku 1. Tarife o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika i druge odvjetničke troškove, što prema vrijednosti spora iznosi 9 937 bodova po cijeni 10,00 kn za jedan bod odnosno ukupno 99.370,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (124.212,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Iz računa i izvještaja nije vidljivo koji iznos troškova je obračunan prema navedenom tarifnom broju, a koji se odnosi na druge odvjetničke troškove. Također, nije navedeno za koje usluge i po kojim cijenama su obračunani drugi odvjetnički troškovi.

Nadalje, iz računa i priložene dokumentacije je utvrđeno da su usluge zastupanja, za koje su ispostavljeni računi u 2016., obavljene u 2015. Zbog navedenog se u proračunu za 2016. osiguravaju sredstva za obveze koje su nastale u prethodnoj godini. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi.

Državni ured za reviziju predlaže, posvetiti veću pozornost u raspolaganju sredstvima koja se daju za odvjetničke usluge. Predlaže, radi kontrole obračunanih troškova za odvjetničke usluge, od odvjetničkog društva tražiti da uz račune za obavljene usluge dostavi obračun iz kojega će biti vidljivo na koji način je obavljen obračun odvjetničkih troškova odnosno koje usluge su obračunane i po kojoj cijeni. Također se predlaže poduzeti aktivnosti kako bi se računi za odvjetničke usluge ispostavljali u godini u kojoj su usluge obavljene, kako bi se u proračunu za tekuće godine osiguravala sredstva za usluge nastale u toj godini.

Planom nabave za 2016. pod evidencijskim brojem E-II.B 01/16 planirana je nabava odvjetničkih usluga procijenjene vrijednosti nabave u iznosu 550.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te je planiran postupak zaključenja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14).

Gradonačelnik je u veljači 2016. donio Odluku o provođenju postupka javne nabave za pružanje odvjetničkih usluga te je odvjetničkom društvu upućen zahtjev za dostavu ponuda za pružanje odvjetničkih usluga. Uz zahtjev je priložen troškovnik usluga sa specifikacijom vrste usluge i količinom.

Odvjetničko društvo je u veljači 2016. poslalo Gradu ponudbeni list koji je sadržavao ukupnu cijenu ponude, a nije sadržavao jediničnu cijenu i ukupnu vrijednost po vrstama usluga.

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

U ožujku 2016. je ponovno upućen poziv odvjetničkom društvu koje je poslalo ponudu, za dopunu navedenih podataka. Povjerenstvo za pregled i ocjenu ponuda je u studenome 2016. sastavilo Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda te je predložilo donošenje odluke o poništenju postupka nabave uz obrazloženje da ponuditelj ni po naknadnom pozivu nije iskazao jedinične cijene i ukupne vrijednosti po vrstama usluga. S obzirom da je od donošenja odluke o provođenju postupka javne nabave za pružanje odvjetničkih usluga do zapisnika povjerenstva kojim se predlaže poništenje postupka nabave prošlo duže vremensko razdoblje, Državni ured za reviziju je mišljenja da je postupak nabave odvjetničkih usluga trebalo pravodobno započeti, kako bi se odabir ponuditelja okončao prije početka korištenja usluga u godini na koju se odnosi.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim je, između ostalog, propisano da se navedeni Zakon ne primjenjuje na ugovore o javnoj nabavi za usluge pravnog zastupanja od strane odvjetnika.

- 5.2. *Grad u očitovanju navodi da se za odvjetničke usluge ne provodi klasičan otvoreni postupak javne nabave već pojednostavljeni postupak za usluge iz Dodatka II B, u kojem naručitelj od unaprijed utvrđenog ponuditelja s kojim namjerava sklopiti ugovor, traži ponudu. Nadalje, navodi da je u tri navrata zatražena ponuda ali s obzirom da ponuditelj ponudu nije dostavio, Grad nije ni mogao zaključiti ugovor. Navodi da je tri puta zatražena i dopuna dokumentacije, koja, isto tako nije dostavljena. Navodi, da je gradonačelnik upozoren da za iste odvjetničke usluge treba provesti postupak javne nabave i objaviti ugovor o sklopljenom poslu. Nadalje, navodi da su u 2017., zbog enormnih tarifa, oduzeli punomoć odvjetničkom uredu, te je, zbog nerealnih troškova koje Grad osporava, u tijeku parnični postupak u vezi naplate istih. Nadalje navodi da će o navedenim radnjama izvijestiti i Odvjetničku komoru te poduzeti sve pravne mehanizme da dokaže kako se radi o nerealnim i nesavjesnim radnjama odvjetničkog ureda.*

6. Imovina

- 6.1. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u iznosu 9.204.248,00 kn, od čega u okviru nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 5.145.706,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 4.058.542,00 kn.

Javni isporučitelj vodnih usluga na području Grada je društvo za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje Vodovod Makarska u vlasništvu šest jedinica lokalne samouprave od kojih Grad ima 50,0 % udjela. Grad nije poduzimao aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

Prema odredbama članka 23. i 24. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave su 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. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik.

Državni ured za reviziju nalaže prenijeti izgrađene komunalne vodne građevine na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama, u cilju realnog iskazivanja vrijednosti imovine Grada.

6.2. Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.

21


14

200

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. 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:
 - revizijom obavljenom za 2011., nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza i davanje poslovnih prostora u zakup političkim strankama, ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - u okviru nefinancijske imovine u pripremi je iskazana vrijednost investicije koja se odnosi na oborinsku kanalizaciju u iznosu 3.967.525,00 kn, koja je završena u ranijim godinama, a knjigovodstveno nije stavljena u uporabu te nije obračunavan ispravak vrijednosti; U financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima te dani instrumenti osiguranja plaćanja; Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2016. nije potpun i cjelovit, jer su potraživanja i obveze popisana po skupinama računa iz glavne knjige, a ne pojedinačno po vjerovnicima i dužnicima, a nefinancijska imovina i druga financijska imovina nije popisana (točka 3. Nalaza)
 - Grad raspolaže sa 100 poslovnih prostora, od kojih je 43 dano u zakup ili na korištenje; Za jedanaest poslovnih prostora, koje koriste udruge građana, fizičke osobe i političke stranke, ugovori o zakupu su istekli u prethodnim godinama, a novi ugovori nisu zaključeni ili su poslovni prostori dani u zakup bez provedenog natječaja; Četiri poslovna prostora koriste neprofitne organizacije, a ugovori o zakupu odnosno sporazumi o korištenju poslovnih prostora nisu zaključeni te nisu uređena međusobna prava i obveze vezana uz korištenje navedenih poslovnih prostora. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 13 834 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je ured gradonačelnika i četiri upravna odjela. Grad je koncem 2016. imao 105 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio gradonačelnik Tonči Bilić. Prihodi su ostvareni u iznosu 74.671.968,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 72.653.624,00 kn. Višak prihoda za 2016. iznosi 2.018.344,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 4.341.062,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.359.406,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 44.533.485,00 kn ili 59,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 14.571.216,00 kn ili 19,5 % te prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 6.794.895,00 kn ili 9,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 19.161.355,00 kn i čine 25,7 % ukupno ostvarenih prihoda.





Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 34.362.814,00 kn, od čega je dospjelo 26.783.852,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 45.839.284,00 kn, od čega je dospjelo 3.811.240,00 kn. U 2016. Grad se nije zaduživao ni pozajmljivao proračunska sredstva. Zaduživanje je obavljeno u prethodnim godinama, a stanje obveza za kredite na koncu godine iznosi 24.634.721,00 kn. U 2016. dana je suglasnost dječjem vrtiću u iznosu 87.395,00 kn, a stanje danih suglasnosti na koncu 2016. iznosi 67.991,00 kn. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 18.530.670,00 kn ili 25,5 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.388.558,00 kn ili 19,8 % te pomoći dane unutar općeg proračuna u iznosu 13.281.840,00 kn ili 18,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, kulturu i sport, nabavu nefinancijske imovine te druge poslove iz samoupravnog djelokruga Grada. Planom nabave za 2016. je planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga u iznosu 25.756.591,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zaključena su dva ugovora o javnoj nabavi i jedan okvirni sporazum u vrijednosti 10.949.974,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2016. su ostvareni rashodi za nabavu čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove u iznosu 4.644.823,00 kn. Grad vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2011., računovodstveno poslovanje i prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Split, Trg Franje Tuđmana 4, 21 000 Split.



OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI:

Jadranka Zečić
Jadranka Zečić, dipl. oec.

Davor Božić
Davor Božić, dipl. oec.

Mirjana Barišić
uz Mirjana Barišić, dipl. iur.

Izvješće uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____