



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČAZMA

Bjelovar, srpanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                  |    |
|------|----------------------------------|----|
| I.   | PODACI O GRADU                   | 2  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2  |
|      | Planiranje i izvršenje proračuna | 2  |
|      | Financijski izvještaji           | 3  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2016.                | 10 |
|      | Ciljevi i područja revizije      | 10 |
|      | Metode i postupci revizije       | 10 |
|      | Nalaz za 2016.                   | 11 |
| III. | MIŠLJENJE                        | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

KLASA: 041-01/17-02/49  
URBROJ: 613-09-17-7

Bjelovar, 13. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA ČAZME 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 Čazme (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 20. travnja do 13. srpnja 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 u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Grad obuhvaća 36 naselja s ukupno 8 077 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbi 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 i 137/15), grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su Upravni odjel za proračun, komunalno gospodarstvo, gospodarstvo, zaštitu okoliša i ekologiju u okviru kojeg su Pododjel za komunalno gospodarstvo, prostorno planiranje, stambene poslove i zaštitu okoliša i Pododjel za financije, Upravni odjel za društvene djelatnosti i unutarnji nadzor i Stručna služba-tajništvo. Grad je koncem 2015. i koncem 2016. imao 15 zaposlenika, od kojih 12 na neodređeno, dva na određeno vrijeme (zamjena za bolovanje) i gradonačelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Grad ima četiri proračunska korisnika (javna vatrogasna postrojba, centar za kulturu, gradska knjižnica i dječji vrtić) u kojima je u 2016. bilo prosječno 57 zaposlenika na osnovi sati rada. Ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva (društvo za vodne usluge, komunalno društvo, lokalna razvojna agencija i društvo za knjigovodstvene usluge) te 2,4 % udjela u temeljnom kapitalu lokalne radio postaje. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Dinko Pirak, prof.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna Grada te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 28.567.505,00 kn. Tijekom 2016. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 29.889.410,00 kn, što je za 1.321.905,00 kn ili 4,6 % više od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu 31.580.000,00 kn, što je za 3.012.495,00 kn ili 10,5 % više od planiranih proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.690.590,00 kn.

Drugim izmjenama i dopunama proračuna, u odnosu na proračun, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.800.000,00 kn, dok su potpore iz proračuna smanjene za 2.587.260,00 kn.

Vrijednosno značajnije su povećani rashodi za usluge za 4.025.480,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 3.250.000,00 kn, održavanje javnih površina 600.000,00 kn), koji su financirani prihodima od poreza i prireza na dohodak, a smanjene su kapitalne pomoći za 900.000,00 kn (za rekonstrukciju kanalizacije 500.000,00 kn, za rekonstrukciju vodovodne mreže 400.000,00 kn) i kapitalne donacije za 500.000,00 kn (za poticanje energetske učinkovitosti), zbog smanjenih prihoda od pomoći iz drugih proračuna.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2016., vlastiti prihodi koje ostvare korisnici proračuna uplaćuju se na njihove račune, uz obvezu da o ostvarenim vlastitim prihodima izvještavaju Upravni odjel za proračun.

Proračun te izmjene i dopune proračuna sadrže podatke o prihodima i rashodima Grada i proračunskih korisnika (dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, gradska knjižnica, centar za kulturu).

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), sastavljen je Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada za 2016. Prema navedenom Prijedlogu, prihodi za 2016. za Grad i proračunske korisnike su ostvareni u iznosu 24.353.006,00 kn, što je za 5.536.404,00 kn ili 18,5 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 28.941.187,00 kn, što je za 2.638.813,00 kn ili 8,4 % manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu donesene su projekcije za sljedeće dvije godine odnosno za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 27.110.000,00 kn te za 2018. u iznosu 28.100.000,00 kn.

Plan razvojnih programa od 2016. do 2018. donesen je u prosincu 2015., a obuhvaća ciljeve i prioritete razvoja, veze s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Izmjenama plana razvojnih programa iz prosinca 2016. vrijednosno značajnija ulaganja za 2016. odnose se na ulaganja u komunalni razvoj u vrijednosti 2.900.000,00 kn.

Proračun za 2016. i plan razvojnih programa sastavljeni su na temelju Strategije gospodarskog razvoja Grada.

### **Financijski izvještaji**

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Financijski izvještaji sadrže prihode i rashode Grada te rashode proračunskih korisnika koje Grad financira iz svojih prihoda.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 23.113.295,00 kn, što je za 2.969.799,00 kn ili 14,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici   | Ostvareno za 2015. | Ostvareno za 2016. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Prihodi od poreza   | 8.142.766,00       | 8.833.226,00       | 108,5        |
| 2.         | Pomoći  | 5.768.346,00       | 8.693.210,00       | 150,7        |
| 3.         | Prihodi od imovine  | 1.085.034,00       | 684.874,00         | 63,1         |
| 4.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 4.381.913,00       | 4.335.448,00       | 98,9         |
| 5.         | Prihodi od donacija   | 0,00               | 70.000,00          | -            |
| 6.         | Ostali prihodi  | 232.912,00         | 111.486,00         | 47,9         |
| 7.         | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine  | 523.341,00         | 385.051,00         | 73,6         |
| 8.         | Primici od financijske imovine i zaduživanja  | 9.184,00           | 0,00               | -            |
|            | Ukupno  | 20.143.496,00      | 23.113.295,00      | 114,7        |

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 8.833.226,00 kn ili 38,2 % ukupnih prihoda, pomoći u iznosu 8.693.210,00 kn ili 37,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.335.448,00 kn ili 18,8 %. Svi drugi prihodi iznose 1.251.411,00 kn ili 5,4 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su veći prihodi od pomoći za 2.924.864,00 kn ili 50,7 %, zbog kapitalnih pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te pomoći iz državnog proračuna s osnove statusa potpomognutih područja i za štete od elementarne nepogode.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, spomeničku rentu, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednoga zemljišta u građevinsko, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru (dalje u tekstu: naknada za legalizaciju), prihode za financiranje zapošljavanja na javnim radovima, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te donacije Hrvatske turističke zajednice. Ostvareni su u iznosu 8.934.796,00 kn, što čini 38,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Ostvareni prihodi od poreza u iznosu 8.833.226,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu 8.015.449,00 kn, gradske poreze u iznosu 364.745,00 kn (porez na potrošnju 184.737 kn, porez na tvrtku 149.726,00 kn, porez na kuće za odmor 30.282 kn) te porez na promet nekretnina u iznosu 453.032,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je u visini 10,0 % od osnovice. Razrez i naplatu poreza obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini 5,0% ukupno naplaćenih prihoda.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 8.693.210,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći iz drugih proračuna u iznosu 5.512.410,00 kn i tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (za javnu vatrogasnu postrojbu) u iznosu 1.922.423,00 kn te kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 1.258.377,00 kn (od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za gradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 1.227.213,00 kn i nabavu komunalne opreme u iznosu 31.164,00 kn).

Tekuće pomoći iz drugih proračuna su ostvarene iz državnog proračuna s osnove statusa potpomognutih područja u iznosu 4.652.689,00 kn i za štete od elementarne nepogode u iznosu 545.222,00 kn te iz županijskog proračuna za izbore u iznosu 214.695,00 kn i sufinanciranje ogrijeva korisnika socijalne skrbi u iznosu 99.804,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 684.874,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 286.522,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 198.353,00 kn, zatezne kamate i dividenda u iznosu 81.197,00 kn i naknade za služnost u iznosu 48.167,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 4.335.448,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.518.501,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 793.897,00 kn, šumski doprinos u iznosu 543.919,00 kn te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 269.648,00 kn (od čega se na naknadu za legalizaciju odnosi 142.427,00 kn).

Prihodi od donacija u iznosu 70.000,00 kn odnose se na prihode od Hrvatske turističke zajednice za manifestacije planirane programom javnih potreba u kulturi (Supermaraton i Put svjetla).

Ostali prihodi u iznosu 111.486,00 kn odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, za plaće i materijalne troškove zaposlenih na javnim radovima i na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, što je trebalo evidentirati na računu pomoći od izvanproračunskih korisnika.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 385.051,00 kn odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 288.998,00 kn i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 96.053,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 27.594.215,00 kn, što je za 10.343.827,00 kn ili 60,0 % 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 2015. | Ostvareno za 2016. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Rashodi za zaposlene                            | 1.975.289,00       | 2.295.721,00       | 116,2        |
| 2.         | Materijalni rashodi                             | 5.286.435,00       | 10.358.567,00      | 195,9        |
| 3.         | Financijski rashodi                             | 187.534,00         | 154.751,00         | 82,5         |
| 4.         | Subvencije                                      | 83.663,00          | 121.967,00         | 145,8        |
| 5.         | Pomoći  | 4.706.976,00       | 5.932.464,00       | 126,0        |
| 6.         | Naknade građanima i kućanstvima                 | 317.878,00         | 933.096,00         | 293,5        |
| 7.         | Ostali rashodi                                  | 1.706.893,00       | 2.499.605,00       | 146,4        |
| 8.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine         | 2.457.513,00       | 4.733.901,00       | 192,6        |
| 9.         | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 528.207,00         | 564.143,00         | 106,8        |
|            | Ukupno  | 17.250.388,00      | 27.594.215,00      | 160,0        |
|            | Višak prihoda i primitaka                       | 2.893.108,00       | 0,00               | -            |
|            | Manjak prihoda                                  | 0,00               | 4.480.920,00       | -            |

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 10.358.567,00 kn koji čine 37,5 % ostvarenih rashoda i izdataka, pomoći u iznosu 5.932.464,00 kn ili 21,5 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.733.901,00 kn ili 17,2 %, ostali rashodi u iznosu 2.499.605,00 kn ili 9,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu 2.295.721,00 kn ili 8,3 %. Svi drugi rashodi iznose 1.773.957,00 kn i imaju udjel 6,4 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu veći su materijalni rashodi za 5.072.132,00 kn ili 95,9 % (najvećim dijelom zbog većih rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta za 3.310.790,00 kn i rashoda za održavanje građevinskih objekata za 3.397.888,00 kn), rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.276.388,00 kn ili 92,6 % (najvećim dijelom zbog većih rashoda za izgradnju reciklažnog dvorišta za 1.673.247,00 kn) te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 615.218,00 kn ili 193,5 % (najvećim dijelom zbog nabave udžbenika za sve učenike osnovne škole u iznosu 606.061,00 kn).

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 1.914.320,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 326.801,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 54.600,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 10.358.567,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu 8.298.573,00 kn, materijal i energiju u iznosu 670.344,00 kn, rashode za uređenje grada u iznosu 329.063,00 kn, sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja pripadaju državnom proračunu u iznosu 247.188,00 kn, naknade članovima biračkih odbora za izbore zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 217.945,00 kn, reprezentaciju u iznosu 176.993,00 kn te naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 137.588,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 6.940.308,00 kn (u okviru rashoda za usluge u iznosu 6.512.713,00 kn i rashoda za materijal i energiju u iznosu 427.595,00 kn).

Vrijednosno značajniji financijski rashodi se odnose na kamate po primljenim zajmovima u iznosu 102.610,00 kn i bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 33.765,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 121.967,00 kn odnose se na subvencije poljoprivrednicima u iznosu 60.848,00 kn, subvencije kamata za studentske kredite u iznosu 59.846,00 kn i subvencije autobusnog prijevoza za studente u iznosu 1.273,00 kn.

Pomoći u iznosu 5.932.464,00 kn odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti i investicije (javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 2.268.000,00 kn, centru za kulturu u iznosu 1.771.900,00 kn, dječjem vrtiću u iznosu 1.419.914,00 kn, gradskoj knjižnici u iznosu 472.650,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 933.096,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade se odnose na pomoć za kupnju udžbenika u iznosu 606.061,00 kn, sufinanciranje ogrijeva korisnika socijalne skrbi u iznosu 99.684,00 kn, potpore za novorođenčad u iznosu 90.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći u iznosu 49.975,00 kn, sufinanciranje prehrane učenika slabijeg materijalnog statusa u iznosu 32.000,00 kn te pomoć umirovljenicima u iznosu 25.000,00 kn.



Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.499.605,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.581.142,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 918.463,00 kn. Tekuće donacije se odnose na donacije udrugama u sportu u iznosu 468.200,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 410.000,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 160.000,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 152.328,00 kn, političkim strankama u iznosu 21.600,00 kn te udrugama u kulturi i drugim udrugama u iznosu 369.014,00 kn. Kapitalne pomoći su doznačene trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju, koje je u vlasništvu Grada, a namijenjene su za ulaganja u komunalne vodne građevine (vodoopskrbna mreža, kanalizacija, kolektor).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.733.901,00 kn. Odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 4.302.550,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 283.408,00 kn (izrada projektne dokumentacije za rekonstrukciju ulice, gradnje biološkog bazena i reciklažnog dvorišta, elaborata prometnog uređenja Grada), opreme u iznosu 143.143,00 kn (računala i programa, uredski namještaj te oprema za video nadzor, civilnu zaštitu i druga oprema) te zemljišta u iznosu 4.800,00 kn. Rashodi za nabavu građevinskih objekata odnose se na gradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 1.746.997,00 kn, urbanističko i arhitektonsko uređenje središta Grada u iznosu 1.123.146,00 kn (najvećim dijelom se odnose na rashode za rekonstrukciju zgrade stare škole i prenamjenu u interpretacijski centar i edukacijski prostor za posjetitelje u iznosu 862.947,00 kn), gradnju cesta u iznosu 734.533,00 kn, javne rasvjete u iznosu 234.862,00 kn, uređenje vatrogasnog centra u iznosu 232.188,00 kn, gradnju ugibališta u iznosu 191.449,00 kn i sanaciju odlagališta otpada u iznosu 39.375,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 564.143,00 kn odnose se na otplatu glavnice kredita iz 2008. Grad se zadužio kod poslovne banke za radove na održavanju nerazvrstanih cesta, sanaciji deponija komunalnog otpada i gradnju magistralnog vodovoda. Zadnji obrok dospijeva na naplatu koncem 2018.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 4.480.920,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.712.988,00 kn (iz 2015. višak u iznosu 2.893.108,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 1.180.120,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.767.932,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 57.561.407,00 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.

u kn

| Redni broj                      | Opis   | 1. siječnja   | 31. prosinca  | Indeks (3/2) |
|---------------------------------|--|---------------|---------------|--------------|
|                                 | 1  | 2             | 3             | 4            |
| 1.                              | Nefinancijska imovina                                  | 44.670.137,00 | 49.057.920,00 | 109,8        |
| 1.1.                            | Prirodna bogatstva (zemljište)                         | 12.020.621,00 | 12.025.421,00 | 100,0        |
| 1.2.                            | Građevinski objekti                                    | 10.705.841,00 | 14.480.913,00 | 135,3        |
| 1.3.                            | Postrojenja i oprema                                   | 144.711,00    | 270.119,00    | 186,7        |
| 1.4.                            | Prijevozna sredstva                                    | 158.545,00    | 134.265,00    | 84,7         |
| 1.5.                            | Nefinancijska imovina u pripremi                       | 20.565.419,00 | 21.072.202,00 | 102,5        |
| 1.6.                            | Druga nefinancijska imovina                            | 1.075.000,00  | 1.075.000,00  | 100,0        |
| 2.                              | Financijska imovina                                    | 12.374.289,00 | 8.503.487,00  | 68,7         |
| 2.1.                            | Novčana sredstva                                       | 4.081.710,00  | 1.138.661,00  | 27,9         |
| 2.2.                            | Jamčevni polozi  | 487.275,00    | 487.275,00    | 100,0        |
| 2.3.                            | Potraživanja za dane zajmove                           | 42.859,00     | 42.859,00     | 100,0        |
| 2.4.                            | Udjeli u glavnici                                      | 130.800,00    | 130.800,00    | 100,0        |
| 2.5.                            | Potraživanja za prihode poslovanja                     | 5.217.255,00  | 4.860.246,00  | 93,2         |
| 2.6.                            | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine          | 2.227.255,00  | 1.843.646,00  | 82,8         |
| 2.7.                            | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 187.135,00    | 0,00          | -            |
| Ukupno imovina                  |  | 57.044.426,00 | 57.561.407,00 | 100,9        |
| 3.                              | Obveze   | 4.320.772,00  | 5.104.241,00  | 118,1        |
| 3.1.                            | Obveze za rashode poslovanja                           | 1.293.271,00  | 1.440.274,00  | 111,4        |
| 3.2.                            | Obveze za nabavu nefinancijske imovine                 | 1.253.746,00  | 2.454.355,00  | 195,8        |
| 3.3.                            | Obveze za kredite                                      | 1.773.755,00  | 1.209.612,00  | 68,2         |
| 4.                              | Vlastiti izvori  | 52.723.654,00 | 52.457.166,00 | 99,5         |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |  | 57.044.426,00 | 57.561.407,00 | 100,9        |
| Izvanbilančni zapisi            |  | 806.211,00    | 653.499,00    | 81,1         |

Vrijednost zemljišta se odnosi na groblja te poljoprivredna i građevinska zemljišta. Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 14.480.913,00 kn se odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 12.917.103,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova u iznosu 750.108,00 kn, cesta u iznosu 626.530,00 kn te stanova u iznosu 187.172,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata povećana je za 3.775.072,00 kn ili 35,3 % najvećim dijelom radi izgradnje reciklažnog dvorišta, urbanističko arhitektonskog uređenja središta grada Čazme te izgradnje ceste. Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u ceste u iznosu 6.309.023,00 kn, poslovne objekte u iznosu 4.393.712,00 kn (poslovna zona, tržnica, drugi poslovni objekti), komunalne vodne građevine u iznosu 4.482.729,00 kn, druge građevinske objekte u iznosu 3.863.855,00 kn (gradski trgovi), prostorne planove i druge dokumente prostornog uređenja u iznosu 1.996.244,00 kn te zemljište u iznosu 26.639,00 kn. Imovina evidentirana na računu nefinancijska imovina u pripremi je u uporabi te je u poslovnim knjigama za 2017. evidentirana na računima imovine u uporabi.

Jamčevni polozi u iznosu 487.275,00 kn dani su poslovnim bankama ranijih godina za poduzetničke kredite, odnosno kreditne linije Poduzetnik 1, Poduzetnik 2 te Mladi i žene.

Udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 130.800,00 kn, a odnose se na udjele u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu 60.800,00 kn, lokalnoj razvojnoj agenciji u iznosu 20.000,00 kn, društvu za knjigovodstvene usluge u iznosu 20.000,00 kn i lokalnoj radio postaji u iznosu 30.000,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentiran udjel u društvu za vodne usluge kojeg je Grad osnovao u 2014. Temeljni kapital društva za vodne usluge iznosi 3.5756.500,00 kn i evidentiran je u poslovnim knjigama za 2017.

Potraživanja koncem 2016. iznose 6.746.751,00 kn i manja su za 740.618,00 kn ili 9,9 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.860.246,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.843.646,00 kn te za dane zajmove u iznosu 42.859,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 5.443.973,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.969.996,00 kn, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 989.716,00 kn, potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 434.197,00 kn, gradske poreze u iznosu 424.525,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 277.399,00 kn. Do konca ožujka 2017. naplaćena su potraživanja u iznosu 665.893,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 5.104.241,00 kn i veće su za 783.469,00 kn ili 18,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 3.894.629,00 kn (obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.440.274,00 kn, obveze za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.454.355,00 kn) i obveze za kredite u iznosu 1.209.612,00 kn. Dospjele kratkoročne obveze iznose 2.298.274,00 kn. Do konca ožujka 2017. podmirene su obveze u iznosu 2.126.113,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 653.499,00 kn se odnose na dvije suglasnosti za zaduživanje dane 2008. komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Prema obavijestima komunalnog društva, komunalno društvo je otplatilo kredite u 2015., što je Grad evidentirao (isknjižio) na računu izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama za 2017.

## **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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode i izdatke.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosile na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i koji nalog je u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u vezi s preporukom o poduzimanju mjera za razvoj sustava unutarnjih kontrola, Grad je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2016. te zaprima i kontrolira izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika i trgovačkih društava u vlasništvu Grada
- popisana je sva imovina i obveze
- proračunski prihodi utrošeni su za propisane namjene
- rashodi su evidentirani na propisanim računima i na temelju urednih knjigovodstvenih isprava
- donesen je program utroška sredstava šumskog doprinosa
- donesen je program utroška sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu
- komunalni poslovi su povjereni u skladu s propisima
- revizijom za 2010. je predloženo donijeti program utroška sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo; Donesen je prijedlog programa utroška navedenih sredstava za 2017., koji je upućen Gradskom vijeću na razmatranje i usvajanje.

Nalog u postupku izvršenja:

- potraživanja koncem 2016. iznose 6.746.751,00 kn, od čega je dospjelo 5.443.973,00 kn; Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.969.996,00 kn, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 989.716,00 kn (Grad je upućivao opomene dužnicima, a druge mjere naplate poduzimalo je nadležno općinsko državno odvjetništvo), potraživanja od Republike Hrvatske s osnova prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 434.197,00 kn, gradske poreze u iznosu 424.525,00 kn (mjere naplate je obvezna poduzeti Porezna uprava) te komunalni doprinos u iznosu 277.399,00 kn; Revizijom za 2010. naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda (potraživanja); Revizijom za 2016. je utvrđeno da Grad za najveći dio potraživanja upućuje opomene, provodi ovrhe, prijavljuje potraživanja u stečajnu masu, pokreće sudske sporove i/ili obavlja zabilježbe na nekretninama dužnika; Za pojedina potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnih prostora nastupila je zastara; Potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 401.231,00 kn otpisana su na temelju odluke gradonačelnika iz prosinca 2016., između ostalog, jer je za dio duga nastupila zastara; Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna; Mjere naplate potrebno je poduzimati potpuno i pravodobno kako bi se izbjegla zastara.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Grad u očitovanju navodi da će nastojati pravodobno provesti mjere naplate potraživanja u skladu s donesenim procedurama, u cilju sprečavanja zastare potraživanja.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike.

Grad planira i računovodstveno prati prihode i primitke te rashode i izdatke prema organizacijskoj, programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji. Rashodi i izdaci nisu u proračunu iskazani prema izvorima financiranja. Odredbom članka 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) propisane proračunske klasifikacije su organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Odredbom članka 17. navedenog Pravilnika je propisano da izvori financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Nadalje je propisano da se prihodi i primici planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Grad ne prati izvršavanje rashoda prema izvorima financiranja.

Grad nije donio program korištenja naknade za legalizaciju, a ostvario je prihode od navedene naknade u iznosu 142.427,00 kn.

Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 98/12 i 139/14), 30,0 % sredstava naknade je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski 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. Grad je prihode od naknade za legalizaciju utrošio za propisane namjene.

Prema odredbama Zakona o pretvaranju deviznih depozita građana u javni dug Republike Hrvatske (Narodne novine 106/93), prodavatelji stanova za konvertibilne devize stekli su pravo na obveznice, a sredstva od prodaje stanova evidentirana su kod poslovnih banaka kao javni dug Republike Hrvatske. Obveznice se amortiziraju u 20 polugodišnjih obroka od kojih prvi dospijeva na naplatu 30. lipnja 1995. Kamatna stopa na obveznice iznosi 5,0 % godišnje, obračunava se dva puta godišnje (30. lipnja i 31. prosinca svake godine, počevši od 1. siječnja 1992.). Obveznice nisu emitirane i nije bilo isplate kamata, a potraživanje od Republike Hrvatske koncem godine iznose 434.197,00 kn. U 2016. je u državni proračun uplaćeno 286.122,00 kn s osnove 55,0 % ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koncem 2016. s navedene osnove obveze Grada prema državnom proračunu iznose 24.934,00 kn. Prijeboja navedenih potraživanja i obveza nije bilo.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i izdatke planirati, izvršavati i računovodstveno pratiti prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te donijeti program korištenja naknade za legalizaciju u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama. U vezi s prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Državni ured za reviziju predlaže s Ministarstvom financija dogovoriti međusobni prijeboj potraživanja i obveza s osnova prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

2.2. *U vezi s planiranjem i računovodstvenim praćenjem izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja, Grad u očitovanju navodi da će pristupiti izradi adekvatnog programskog rješenja te da su u uputama za izradu Proračuna za 2017. obvezali proračunske korisnike na izradu financijskog plana prema izvorima financiranja. Navodi da će izraditi program korištenja naknade za legalizaciju i uputiti predstavničkom tijelu na raspravu i donošenje. Vezano uz prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Grad navodi da će s Ministarstvom financija dogovoriti međusobni prijeboj potraživanja i obveza.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 27.594.215,00 kn. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 10.358.567,00 kn ili 37,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, pomoći u iznosu 5.932.464,00 kn ili 21,5 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.733.901,00 kn ili 17,2 %, ostali rashodi u iznosu 2.499.605,00 kn ili 9,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu 2.295.721,00 kn ili 8,3 %.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 121.967,00 kn. Odnose se na subvencije poljoprivrednicima u iznosu 60.848,00 kn, subvencije kamata za studentske kredite u iznosu 59.846,00 kn (na temelju odluke Gradskog vijeća iz 2006.) i subvencije autobusnog prijevoza za studente u iznosu 1.273,00 kn (na temelju programa javnih potreba u socijalnoj srbi i odluke Gradskog vijeća).

Rashodi za subvencije poljoprivrednicima u iznosu 60.848,00 kn odnose se na subvencije dane poljoprivrednoj zadruzi za prijevoz poljoprivrednih proizvoda, nabavu repromaterijala i analizu tla u ukupnom iznosu 58.288,00 kn te sufinanciranje troškova izobrazbe o održivoj uporabi pesticida u iznosu 2.560,00 kn. Subvencije su planirane proračunom, a ostvarene su u okviru planiranih iznosa. Navedene subvencije su dodijeljene na temelju odluka gradonačelnika kojima su utvrđeni uvjeti za ostvarivanje prava na subvenciju. Odluke o subvencijama kao opći akt trebalo je donijeti Gradsko vijeće. Prema odredbama članaka 48., 73. i 76. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, općinski načelnik, gradonačelnik, odnosno župan priprema prijedloge općih akata, predstavničko tijelo općine, grada i županije u svom samoupravnom djelokrugu donosi odluke i druge opće akte, u skladu sa svojim statutom, a upravna tijela jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne) samouprave u izvršavanju općih akata predstavničkog tijela donose pojedinačne akte kojima rješavaju o pravima, obvezama i pravnim interesima fizičkih i pravnih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže u postupku donošenja odluka o subvencijama postupiti u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Grad navodi da će odluku o subvencijama izraditi i uputiti predstavničkom tijelu na raspravu i donošenje.*



### 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 bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 36 naselja s ukupno 8 077 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su dva upravna odjela i tajništvo u kojima je 15 zaposlenika. Zakonski predstavnik je gradonačelnik Dinko Pirak. Prihodi su ostvareni u iznosu 23.113.295,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 27.594.215,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 4.480.920,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 1.712.988,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.767.932,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.833.226,00 kn ili 38,2 %, prihodi od pomoći u iznosu 8.693.210,00 kn ili 37,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.335.448,00 kn ili 18,8 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 8.934.796,00 kn, što čini 38,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2016. iznose 6.746.751,00 kn i manja su za 740.618,00 kn ili 9,9 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 5.443.973,00 kn. Koncem 2016. obveze iznose 5.104.241,00 kn i veće su za 783.469,00 kn ili 18,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 3.894.629,00 kn (obveze za rashode poslovanja 1.440.274,00 kn, obveze za rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.454.355,00 kn) i obveze za kredite u iznosu 1.209.612,00 kn. Do konca ožujka 2017. podmirene su obveze u iznosu 2.126.113,00 kn ili 92,5 % dospjelih obveza. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 10.358.567,00 kn ili 37,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, pomoći u iznosu 5.932.464,00 kn ili 21,5 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.733.901,00 kn ili 17,2 %, ostali rashodi (donacije i pomoći) u iznosu 2.499.605,00 kn ili 9,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu 2.295.721,00 kn ili 8,3 %. Proračunska sredstva su korištena za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i za obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2016. su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 2.774.002,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.