



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DONJA STUBICA

Krapina, kolovoz 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/17-02/53  
URBROJ: 613-04-17-7

Krapina, 8. kolovoza 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA DONJA STUBICA 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 Donja Stubica (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 18. travnja do 8. kolovoza 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 Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 5 680 stanovnika (prema popisu 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 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti vlastiti pogon. Koncem 2016. u Gradu je 17 zaposlenih. Grad ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) sa 17 zaposlenika. Suosnivač je trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju (Zagorski vodovod d.o.o., Zabok) s 5,28 % udjela, trgovačkog društva (Radio Stubica) s 95,31 % udjela te je jedini osnivač (100,0 % udjela) trgovačkog društva za gospodarenje stanovima. Prema Statutu, tijela Grada su gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. bio je gradonačelnik Juraj Srebačić.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna donesene su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 23.401.000,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2016., prihodi i primici planirani su u iznosu 20.930.946,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 20.770.000,00 kn, a pokriće manjka prihoda iz 2015. planirano je u iznosu 160.946,00 kn. Rashodi i izdaci su planirani za 2.631.000,00 kn ili 11,2 % manje u odnosu na proračun. Vrijednosno najznačajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od pomoći (za 4.036.665,00 kn ili 34,8 %), a kod rashoda, na dodatna ulaganja na građevinskim objektima (za 5.229.860,00 kn ili 53,1 %).

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/8, 136/12 i 15/16), uz proračun se donesene projekcije za sljedeće dvije godine. Grad je donio projekcije za 2017. i 2018. Za 2017. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 15.800.200,00 kn, a za 2018. u iznosu 14.625.200,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno značajnija sredstva za 2017. planirano je utrošiti za sanaciju i privođenje namjeni zaštićene (Fellerove) zgrade u iznosu 2.000.000,00 kn, dogradnju i rekonstrukciju zgrade vrtića u iznosu 2.000.000,00 kn i izgradnju i asfaltiranje cesta u iznosu 564.500,00 kn, a u 2018. za sanaciju i privođenje namjeni zaštićene zgrade u iznosu 2.000.000,00 kn, dogradnju i rekonstrukciju zgrade vrtića u iznosu 1.000.000,00 kn te izgradnju i asfaltiranje cesta u iznosu 683.600,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.109.291,00 kn, što je za 4.821.655,00 kn ili 4.821.655,00 kn ili 23,0 % manje od plana, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 15.325.113,00 kn, što je za 5.444.887,00 kn ili 26,2 % manje od planiranih. Proračun i Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i rashode Grada i proračunskog korisnika.

Grad je donio plan i izmjene plana razvojnih programa koje sadrže rashode za kapitalna ulaganja od 2016. do 2018., povezane s programskom, organizacijskom i ekonomskom klasifikacijom proračuna. Izmjenama i dopunama plana razvojnih programa, planirana su kapitalna ulaganja u iznosu 20.770.000,00 kn i usklađena su s planiranim iznosima u proračunu. U 2016. plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu 15.325.113,00 kn ili 73,8 %. Vrijednosno najznačajniji projekt odnosi se na izgradnju sportske dvorane u čiju izgradnju u 2016. predviđeno uložiti 3.025.000,00 kn, a uloženo je 3.020.550,00 kn.

### Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima. Objavljeni su na mrežnim stranicama Grada.

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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. iskazani su prihodi Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.595.615,00 kn, što je za 4.054.511,00 kn ili 38,5 % 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	7.039.183,00	7.042.217,00	100,0
2.	Pomoći	535.315,00	5.008.681,00	935,7
3.	Prihodi od imovine	435.915,00	343.418,00	78,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.416.855,00	2.124.497,00	87,9
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	42.615,00	371,00	0,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	26.121,00	30.231,00	115,7
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	45.100,00	46.200,00	102,4
	Ukupno	10.541.104,00	14.595.615,00	138,5

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 7.042.217,00 kn ili 48,3 %, pomoći u iznosu 5.008.681,00 kn ili 34,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.124.497,00 kn ili 14,6 %.

Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) te primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 420.220,00 kn i čine 2,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, naknade za koncesije, komunalni doprinos, spomeničku rentu, šumski doprinos, sufinanciranje građana za asfaltiranje cesta, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prenamjenu zemljišta i naknada za nezakonito izgrađene građevine. Ostvareni su u iznosu 6.955.870,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,7 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 7.042.217,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 6.427.374,00 kn, gradske poreze u iznosu 375.786,00 kn (porez na potrošnju u iznosu 117.314,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 134.172,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 106.724,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 17.576,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 220.502,00 kn te ostale prihode od poreza u iznosu 18.555,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza obavlja upravni odjel Grada.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 5.008.681,00, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 347.078,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 4.661.603,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 227.116,00 kn (za zaposlenike na javnim radovima i stručnom osposobljavanju), iz državnog proračuna u iznosu 67.612,00 kn (za projekt "Mladi iz Stubice" u iznosu 42.612,00 kn i za program zaštite kulturnog dobra u iznosu 25.000,00 kn), iz županijskog proračuna u iznosu 52.350,00 kn (za sanaciju klizišta u iznosu 30.500,00 kn i ogrjev socijalno ugroženim korisnicima u iznosu 21.850,00 kn).

Kapitalna pomoć od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 2.661.603,00 kn ostvarena je za izgradnju sportske dvorane u iznosu 2.426.074,00 kn i za izgradnju oborinskog kolektora u iznosu u iznosu 235.529,00 kn. Kapitalna pomoć od Ministarstva kulture u iznosu 2.000.000,00 kn ostvarena je za uređenje Fellerove zgrade iznosu 1.600.000,00 kn i za uređenje doma kulture u iznosu 400.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 343.418,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 341.235,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 2.183,00 kn (zatezne kamate u iznosu 533,00 kn i kamate na depozite po viđenju u iznosu 1.650,00 kn). Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa nekretnina u iznosu 138.334,00 kn, spomeničke rente u iznosu 91.229,00 kn, naknada za nezakonito izgrađene građevine u iznosu 75.277,00 kn te koncesije u iznosu 36.395,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.124.497,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 971.719,00 kn, naknade za groblje u iznosu 447.874,00 kn, prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 311.831,00 kn i prihode od prodaje državnih biljega 233.113,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu 30.231,00 kn, iskazani su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 46.200,00 kn. Odnose se na povrate učeničkih i studentskih kredita.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 13.886.187,00 kn, što je za 4.145.197,00 kn ili 42,6 % 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	1.831.173,00	1.852.456,00	101,2
2.	Materijalni rashodi	2.879.619,00	3.460.398,00	120,2
3.	Financijski rashodi	220.255,00	197.298,00	89,6
4.	Subvencije	239.983,00	46.868,00	19,5
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	1.308.562,00	1.345.528,00	102,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	596.840,00	590.755,00	99,0
7.	Ostali rashodi	1.161.332,00	1.441.430,00	124,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.091.335,00	4.535.446,00	415,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	411.891,00	416.008,00	101,0
	Ukupno	9.740.990,00	13.886.187,00	142,6
	Višak prihoda i primitaka	800.114,00	709.428,00	88,7

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.535.446,00 kn ili 32,7 %, materijalne rashode u iznosu 3.460.398,00 kn ili 24,9 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.852.456,00 kn ili 13,3 %, ostale rashode u iznosu 1.441.430,00 kn ili 10,4 % i pomoći u iznosu 1.345.528,00 kn ili 9,7 %. Preostali rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 1.250.929,00 kn i čine 9,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno najznačajnija odstupanja odnose se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 3.444.111,00 kn ili 315,6 % zbog izgradnje i opremanja sportske dvorane te na smanjenje rashoda za subvencije za 193.115,00 kn ili 80,5 %, zbog ukidanja subvencija trgovačkim društvima u javnom sektoru.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.852.456,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 1.411.828,00 kn (za redovan rad u iznosu 1.394.519,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 17.309,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 242.834,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 197.794,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.460.398,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.898.126,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 854.437,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 607.999,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 75.835,00 kn te naknade troškova izvan radnog odnosa u iznosu 24.001,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.376.850,00 kn, a unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu 487.788,00 kn i materijal i dijelove za tekuće održavanje u iznosu 176.009,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.863.796,00 kn (za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 847.357,00 kn, javne rasvjete u iznosu 647.355,00 kn, javnih površina i parkova u iznosu 232.600,00 kn te groblja i mrtvačnice u iznosu 136.484,00 kn). Navedeni rashodi ostvareni su prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2016., a izvori financiranja su komunalna naknada u iznosu 971.719,00 kn, druga sredstva proračuna u iznosu 540.846,00 kn, grobna naknada u iznosu 275.784,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 75.277,00 kn i naknada za promjenu namjene poljoprivrednih zemljišta u iznosu 170,00 kn. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima, poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i javnih površina povjereni su pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, po provedenim postupcima prikupljanja ponuda i donesenim odlukama gradonačelnika. Vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovan je 2001. U rujnu 2010. donesen je Pravilnik o unutarnjem redu Komunalnog pogona i sistematizacija radnih mjesta. Rashodi komunalnog pogona ostvareni su u iznosu 894.261,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 598.576,00 kn, usluge u iznosu 133.529,00 kn, materijal i energiju u iznosu 79.231,00 kn, otplatu kredita u iznosu 64.026,00 kn, druge rashode u iznosu 11.694,00 kn i nabavu opreme u iznosu 7.205,00 kn. Djelatnici komunalnog pogona obavljaju redovito čišćenje javnih površina i groblja i male komunalne akcije.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 197.298,00 kn odnose se na kamate na primljene kredite od kreditnih institucija u iznosu 146.168,00 kn (kamate po dugoročnom kreditu za izgradnju sportske dvorane u iznosu 144.939,00 kn i za kratkoročno zaduživanje u iznosu 1.229,00 kn), usluge platnog prometa u iznosu 18.897,00 kn, bankarske usluge u iznosu 16.000,00 kn (naknada za odobrenje kratkoročnog kredita), kamate na primljene kredite od trgovačkih društava u iznosu 15.975,00 kn i zatezne kamate u iznosu 258,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 46.868,00 kn odnose se na subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite u visini 1,0 % u iznosu 38.368,00 kn te subvencioniranje poljoprivrednika u iznosu 8.500,00 kn. Subvencije su ostvarene na temelju odluka gradskog vijeća.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 1.345.528,00 kn odnose se na prijenose proračunskom korisniku (dječjem vrtiću) u iznosu 1.058.751,00 kn (za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.039.230,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.521,00 kn) i tekuće pomoći u iznosu 286.777,00 kn (osnovnoj školi za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 132.643,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi 91.429,00 kn i dječjim vrtićima za sufinanciranje boravka djece na području drugih jedinica lokalne samouprave u iznosu 62.705,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 590.755,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade za novorođenu djecu u iznosu 116.500,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 110.600,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu 78.557,00 kn te za prehranu učenika u iznosu 66.962,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su prema programu javnih potreba u socijalnoj skrbi.



Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 1.441.430,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 500.000,00 kn, sportskoj zajednici u iznosu 299.600,00 kn, pučkom učilištu u iznosu 285.000,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 145.690,00 kn te drugim udrugama građana u iznosu 92.506,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju donesenog Programa javnih potreba u kulturi i Programa javnih potreba u sportu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.535.446,00 kn odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 3.411.216,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.124.230,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine ostvareni su za izgradnju sportske dvorane 1.902.963,00 kn, nabavu sportske opreme u iznosu 1.117.587,00 kn te izgradnju kolektora u naselju u iznosu 298.912,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na dodatna ulaganja na uređenju doma kulture u iznosu 476.268,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 432.446,00 kn i zaštićene (Fellerove) zgrade u iznosu 209.079,00 kn. Nabavljena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama Grada.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 416.008,00 kn odnose se na otplatu kredita poslovnoj banci za financiranje izgradnje sportske dvorane u iznosu 367.956,00 kn te otplatu traktora i priključaka u iznosu 48.052,00 kn, nabavljenih putem financijskog najma u 2014.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 709.428,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 224.223,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 485.205,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 64.259.963,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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	53.152.268,00	55.866.080,00	105,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	9.806.559,00	9.822.380,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	27.019.104,00	41.943.951,00	155,2
1.3.	Postrojenja i oprema	63.841,00	542.878,00	850,4
1.4.	Prijevozna sredstva	310.988,00	264.896,00	85,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.621.418,00	2.683.548,00	17,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	330.358,00	608.427,00	184,2
2.	Financijska imovina	7.144.962,00	8.393.883,00	117,5
2.1.	Novčana sredstva	374.438,00	1.682.455,00	449,3
2.2.	Ostala potraživanja	108.310,00	168.637,00	155,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	338.280,00	292.080,00	86,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	4.098.000,00	4.098.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.592.353,00	1.593.337,00	100,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	456.944,00	390.908,00	85,5
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	176.637,00	168.466,00	95,4
Ukupno imovina		60.297.230,00	64.259.963,00	106,6
3.	Obveze	4.003.452,00	4.203.538,00	105,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	849.144,00	1.005.877,00	118,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	47.229,00	562.644,00	1 191,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.051.024,00	2.635.017,00	86,4
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	56.055,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	56.293.778,00	60.056.425,00	106,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		60.297.230,00	64.259.963,00	106,6
Izvanbilančni zapisi		41.219,00	45.440,00	110,2

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na građevinske objekte (ceste i druge građevinske objekte) u iznosu 41.943.951,00 kn, zemljišta u iznosu 9.822.380,00 kn, imovinu u pripremi (ulaganja u dom kulture, Fellerovu zgradu, proširenje groblja, poslovnu zonu, društvene domove i ceste) u iznosu 2.683.548,00 kn, postrojenja i opremu (uredski namještaj i oprema za održavanje i zaštitu) u iznosu 542.878,00 kn, ostalu nefinancijsku imovinu (prava na imovinu po sudskim rješenjima, višegodišnji nasadi, računalni programi i umjetnička djela) u iznosu 608.427,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 264.896,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2016. veća je za 2.713.812,00 kn ili 5,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje se odnosi na nabavu imovine, a smanjenje na obračun ispravka vrijednosti. U okviru nefinancijske imovine, povećana je vrijednost građevinskih objekata za 14.924.747,00 kn ili 55,2 %, a smanjena vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 12.937.870,00 kn ili 82,8 % u odnosu na stanje početkom godine, zbog prijenosa novoizgrađene imovine u upotrebu (sportska dvorana, kolektor oborinskih voda i novoizgrađene ceste).

Dionice i udjeli u glavnici odnose se na udjele u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 3.773.000,00 kn, javnom trgovačkom društvu Radio Stubica u iznosu 305.000,00 kn i udjel u javnom trgovačkom društvu za gospodarenje stanovima u iznosu 20.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.444.962,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.593.337,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 390.908,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 292.080,00 kn, ostala potraživanja (naknade koje se refundiraju) u iznosu 168.270,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 367,00 kn. Prema podacima iz analitičke evidencije potraživanja, dospjela potraživanja iznose 1.760.225,00 kn (odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 1.061.802,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 251.390,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 296.062,00 kn, prihode od prodaje stanova u iznosu 103.671,00 kn, dane zajmove u iznosu 42.800,00 kn te stipendije u iznosu 4.500,00 kn). Grad je poduzimao propisane mjere za naplatu potraživanja.

Ukupne obveze koncem godine iznose 4.203.538,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.005.877,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 562.644,00 kn te primljene kredite i zajmove u iznosu 2.635.017,00 kn. Dospjele obveze iznose 708.942,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze za kredit u iznosu 2.635.017,00 kn koje se odnose na dug poslovnoj banci za kredit za sportsku dvoranu u iznosu 2.483.704,00 kn i financijski najam za nabavu traktora i prikolice u iznosu 151.313,00 kn. U studenome 2011. Grad se zadužio kod poslovne banke za financiranje izgradnje sportske dvorane u iznosu 3.700.000,00 kn. Rok povrata kredita ugovoren je u 40 tromjesečnih obroka (91.989,00 kn) od kojih prvi dospijeva 31. prosinca 2013., uz godišnju kamatnu stopu u visini 5,45 %. Za financiranje kupnje traktora i priključaka u 2014. zaključeni su ugovori o financijskom najmu u iznosu 257.091,00 kn. Kamata je ugovorena u visini 8,99 % godišnje. Povrat kredita ugovoren je u 60 mjesečnih obroka.

## **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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada te su provjereni podaci objavljeni na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicom te su pribavljena obrazloženja 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 te javna nabava.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Obavljenom revizijom za 2016. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na plan nabave.

### 1. Javna nabava

1.1. Planom nabave za 2016. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 7.068.367,00 kn, a izmjenama plana nabave u iznosu 12.353.880,00 kn. Planirano je provođenje dva postupka javne nabave ukupne vrijednosti 10.252.180,00 kn i provođenje bagatelne nabave u vrijednosti 2.101.700,00 kn.

Tijekom 2016. Grad je proveo jedan ograničeni postupak javne nabave s ciljem sklapanja okvirnog sporazuma i jedan otvoreni postupak javne nabave, ukupne vrijednosti 10.100.286,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), u skladu s planom nabave.

Izmjenama plana nabave bagatelna nabava planirana je u vrijednosti 2.101.700,00 kn. Izmjene plana nabave ne sadrže sve predmete bagatelne nabave čija je vrijednost jednaka i veća od 20.000,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13, 13/14). Bagatelna nabava obavljena je u vrijednosti 4.493.952,00 kn. Postupci bagatelne nabave obavljani su u skladu s odredbama Odlukom o provedbi postupaka bagatelne nabave u veljači 2014., kojima je propisano da za nabave do 70.000,00 kn bez PDV-a naručitelj upućuje narudžbenicu jednom gospodarskom subjektu od koga se nabavlja roba, radovi ili usluge. Za postupke nabave od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno do 500.000,00 za radove naručitelj šalje zahtjev za dostavom ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi plana nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

1.2. *Grad prihvata nalog Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja plana nabave.*

### 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 značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 5 680 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovan je vlastiti pogon. Koncem 2016. Grad ima 17 zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2016. je gradonačelnik Juraj Srebačić. Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene proračuna. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.595.615,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 13.886.187,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 709.428,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 224.223,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 485.205,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 7.042.217,00 kn ili 48,3 %, pomoći u iznosu 5.008.681,00 kn ili 34,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.124.497,00 kn ili 14,6 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 6.955.870,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,7 %. Ukupna potraživanja iznose 2.444.962,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.760.225,00 kn. Ukupne obveze iznose 4.203.538,00 kn. Dospjele obveze iznose 708.942,00 kn. Do konca travnja 2016. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 489.388,00 kn ili 88,7 % dospjelih obveza. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 2.635.017,00 kn. Odnosi se na dug poslovnoj banci za kredit za sportsku dvoranu u iznosu 2.483.704,00 kn i financijski najam za nabavu traktora i prikolice u iznosu 151.313,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.535.446,00 kn ili 32,7 %, materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.460.398,00 kn ili 24,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.852.456,00 kn ili 13,3 %, ostali rashodi u iznosu 1.441.430,00 kn ili 10,4 % te pomoći u iznosu 1.345.528,00 kn ili 9,7 %. Revizijom za 2016. utvrđena nepravilnost nije značajna i nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja te je izraženo bezuvjetno mišljenje.