



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NAŠICE

Osijek, 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.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/17-02/39  
URBROJ: 613-16-17-7

Osijek, 13. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA NAŠICA 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 Našica (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. ožujka 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 Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 16 224 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 šport, 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojena četiri upravna odjela. Koncem 2015. Grad je imao 26 zaposlenika (na neodređeno vrijeme), četiri osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i dužnosnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Koncem 2016. ima 27 zaposlenika (od toga 26 na neodređeno vrijeme i jedan na određeno zbog povećanog obima poslova u upravnom odjelu), jedanaest osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i dužnosnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio gradonačelnik Krešimir Žagar.

Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnicu i čitaonicu, muzej i javnu vatrogasnu postrojbu) u kojima su koncem 2016. bila 72 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za javnu vatrogasnu postrojbu. Grad je vlasnik trgovačkog društva za komunalne djelatnosti. Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za lokalni razvoj i poslovne usluge, a zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave Grad je suosnivač dva trgovačka društava u kojima ima 25,0 %, odnosno 88,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna i izmjene proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 52.247.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 52.832.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 585.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2016., prihodi su planirani u iznosu 63.974.400,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 65.434.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.459.600,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani za 11.727.400,00 kn ili 22,4 %, a rashodi i izdaci za 12.602.000,00 kn ili 23,9 % više u odnosu na proračun. Na povećanje proračunskih prihoda te rashoda i izdataka najviše je utjecalo planiranje povećanja prihoda od donacija odnosno izdataka za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 9.480.500,00 kn.

Prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 45.638.420,00 kn, što je za 18.335.980,00 kn ili 28,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja su kod pomoći koje su ostvarene manje za 14.887.782,00 kn ili 71,0 %, prihoda od prodaje nefinancijske imovine ostvarenih manje za 3.630.069,00 kn ili 90,0 % i prihoda od imovine ostvarenih manje za 975.375,00 kn ili 31,6 %. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 44.131.384,00 kn, što je za 21.302.616,00 kn ili 32,6 % manje od planiranih. Vrijednosno je najznačajnije odstupanje kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 17.426.477,00 kn ili 75,4 %.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode Grada te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika su planirani u iznosu 1.791.050,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada, prihodi koje ostvare proračunski korisnici se uplaćuju u proračun.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Grad je uz proračun za 2016. donio projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, za 2017. su planirani prihodi i primici u iznosu 93.103.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 94.709.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.606.000,00 kn. Za 2018. su planirani prihodi i primici u iznosu 103.006.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 103.106.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 100.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa koji sadrži programe i projekte razvoja Grada u razdoblju od 2016. do 2018., povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u izgradnju poslovnih objekata u iznosu 94.083.000,00 kn, od čega 8.183.000,00 kn u 2016. Tijekom godine za izgradnju poslovnih objekata je utrošeno 35.303,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

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

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 43.746.950,00 kn, što je za 2.501.572,00 kn ili 5,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	17.816.901,00	19.227.964,00	107,9
2.	Pomoći	5.121.002,00	5.400.128,00	105,5
3.	Prihodi od imovine	2.326.068,00	2.113.140,00	90,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.813.025,00	6.919.924,00	119,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	9.007.430,00	9.583.465,00	106,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	108.346,00	99.358,00	91,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	555.750,00	402.971,00	72,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.500.000,00	0,00	-
	Ukupno	46.248.522,00	43.746.950,00	94,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 19.227.964,00 kn ili 44,0 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 9.583.465,00 kn ili 21,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.919.924,00 kn ili 15,8 %. Svi drugi prihodi iznose 8.015.597,00 kn ili 18,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture i promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, donacije te prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stambenih objekata. Ostvareni su u iznosu 12.468.332,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 28,5 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 19.227.964,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 17.925.795,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 597.903,00 kn te gradske poreze (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 704.266,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 8,0 %. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 1.411.063,00 kn najvećim dijelom jer je u 2016. ostvaren veći porez i prirez na dohodak od svih djelatnosti.

Pomoći u iznosu 5.400.128,00 kn se odnose na pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 1.535.326,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 1.517.980,00 kn, iz drugih proračuna u iznosu 1.325.791,00 kn, međunarodnih organizacija u iznosu 871.031,00 kn i iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 150.000,00 kn.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 1.535.326,00 kn se odnose na pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.434.904,00 kn (za izgradnju reciklažnog dvorišta) i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 100.422,00 kn (za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa).

Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 1.517.980,00 kn se odnose na sredstva za financiranje javne vatrogasne postrojbe Grada (za 2016. u iznosu 1.505.964,00 kn i razlika manje uplaćenog za 2015. u iznosu 12.016,00 kn). Na temelju Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, Grad je ostvario ukupno 1.779.245,00 kn (dodatni udio u porezu na dohodak u iznosu 261.265,00 kn i pomoći izravnjanja u iznosu 1.517.980,00 kn). Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentralizirane funkcije.

Pomoći iz proračuna u iznosu 1.325.791,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 872.693,00 kn te pomoći iz županijskog i općinskih proračuna u iznosu 453.098,00 kn.

Sredstva pomoći u iznosu 5.299.714,00 kn su utrošena za dobivene namjene, a 100.414,00 kn (56.193,00 kn za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa i 44.221,00 kn za izradu lokalnog programa djelovanja na mlade) nije utrošeno.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.113.140,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 852.123,00 kn, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 528.156,00 kn, spomeničke rente u iznosu 301.585,00 kn te zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih prostora, stanova i drugo) u iznosu 289.243,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 6.919.924,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 3.637.633,00 kn, naknada za uporabu javnih površina u iznosu 1.419.676,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 622.212,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 318.114,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 9.583.465,00 kn se odnose na kapitalne donacije u iznosu 9.480.500,00 kn i tekuće donacije u iznosu 102.965,00 kn. Trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju u većinskom vlasništvu Grada, na temelju zaključenog ugovora u srpnju 2016., ustupilo je svoj poslovni udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, Gradu bez naknade. U poslovnim knjigama Grada evidentirani su prihodi od kapitalne donacije i izdaci za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 9.480.500,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 402.971,00 kn se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 209.932,00 kn, stambenih objekata u iznosu 118.454,00 kn, nematerijalne imovine (ustupanje snage električne energije u industrijskoj zoni) u iznosu 60.945,00 kn i građevinskog zemljišta u iznosu 13.640,00 kn. Imovina je prodavana putem natječaja, po procijenjenoj vrijednosti na temelju donesenih odluka gradskog vijeća i gradonačelnika o prodaji.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 42.240.505,00 kn, što je za 4.712.505,00 kn ili 10,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	4.225.662,00	3.205.763,00	75,9
2.	Materijalni rashodi	8.611.979,00	9.133.831,00	106,1
3.	Financijski rashodi	149.462,00	225.264,00	150,7
4.	Subvencije	567.194,00	794.304,00	140,0
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	6.699.650,00	6.670.520,00	99,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.333.996,00	1.728.121,00	74,0
7.	Ostali rashodi	5.247.249,00	4.794.692,00	91,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.117.818,00	5.382.510,00	28,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	10.305.500,00	-
	Ukupno	46.953.010,00	42.240.505,00	90,0
	Manjak prihoda i primitaka	704.488,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	1.506.445,00	-

Najznačajniji udjel imaju izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 10.305.500,00 kn ili 24,4%, materijalni rashodi u iznosu 9.133.831,00 kn ili 21,6 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 6.670.520,00 kn ili 15,8 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.382.510,00 kn ili 12,7 %. Svi drugi rashodi iznose 10.748.144,00 kn ili 25,5 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 3.205.763,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 2.598.670,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 446.971,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 160.122,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.019.899,00 kn ili 24,1 %, jer je u 2015. na javnim radovima na određeno vrijeme bilo zaposleno 50 djelatnika, a u 2016. nije bilo zapošljavanja na javnim radovima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 9.133.831,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 5.942.867,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, komunalne usluge, intelektualne i osobne, usluge telefona, pošte i prijevoza, računalne usluge i ostale usluge), rashode za materijal i energiju u iznosu 1.798.417,00 kn (energiju, uredski materijal i ostale materijalne rashode, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje, literaturu i sitan inventar i auto gume), naknade troškova zaposlenima u iznosu 222.752,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 56.626,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.113.169,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi se odnose naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela povjerenstava i slično u iznosu 304.174,00 kn i reprezentaciju u iznosu 267.666,00 kn).

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 5.414.154,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje javnih cesta u iznosu 1.955.042,00 kn, utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 1.415.906,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 1.087.182,00 kn i čišćenje javnih površina u iznosu 382.611,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 225.264,00 kn se odnose na kamate na primljeni zajam od poslovne banke u 2015. u iznosu 173.599,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 50.436,00 kn i zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 1.229,00 kn.



Subvencije ostvarene u iznosu 794.304,00 kn se odnose na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 516.673,00 kn i subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora u iznosu 277.631,00 kn.

Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru su dane lokalnim razvojnim agencijama u iznosu 441.277,00 kn, lokalnom radiju u iznosu 70.000,00 kn i regionalnoj razvojnoj agenciji u iznosu 5.396,00 kn, na temelju zaključenih sporazuma o sufinanciranju i rješenja gradonačelnika.

Vrijednosno značajnije subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora su dane za novo zapošljavanje i samozapošljavanje, ulaganja u opremu i uređaje za proizvodnju deficitarnih i tradicijskih proizvoda u iznosu 183.958,00 kn, uzgoj pčelinjih zajednica u iznosu 39.920,00 kn i unapređenje poljoprivredne proizvodnje u iznosu 32.448,00 kn, u skladu s donesenim programima.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 6.670.520,00 kn se odnose na prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 6.574.766,00 kn i pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (županijskoj bolnici i osnovnim i srednjom školi) u iznosu 95.754,00 kn.

Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 6.574.766,00 kn odnose se na dane pomoći (prijenose sredstava) za rashode poslovanja u iznosu 6.493.007,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 81.759,00 kn. Sredstva su prenesena dječjem vrtićima u iznosu 2.925.251,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada u iznosu 2.237.825,00 kn, narodnoj knjižnici i čitaonici u iznosu 759.122,00 kn i muzeju u iznosu 652.568,00 kn na temelju planiranih sredstava u proračunu.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.728.121,00 kn, se odnose na pomoći obiteljima za potrebe podmirenja troškova stanovanja u iznosu 809.327,00 kn, stipendije studentima u iznosu 284.900,00 kn, pomoć roditeljima za opremu novorođenoj djeci u iznosu 229.000,00 kn, troškove prehrane djece u osnovnim školama u iznosu 161.770,00 kn, uskrsnicu za umirovljenike u iznosu 86.800,00 kn i druge naknade iz proračuna u iznosu 156.324,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima su isplaćene u skladu s Odlukom o socijalnoj skrbi i Programom javnih potreba u socijalno skrbi Grada u 2016.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 4.794.692,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 4.309.377,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 279.017,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu 136.298,00 kn (naknade štete po sudskim presudama i uzrokovane prirodnim katastrofama) i kapitalne donacije 70.000,00 kn (vjerskoj zajednici za rekonstrukciju sjevernog pročelja svetišta crkve).

Tekuće donacije ostvarene u iznosu 4.309.377,00 kn se odnose na donacije za realizaciju javnih potreba u sportu u iznosu 1.420.446,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 922.756,00 kn, turističkoj zajednici za kulturne manifestacije u iznosu 400.000,00 kn, udrugama građana civilnog društva u iznosu 299.797,00 kn, privatnim vrtićima na području Grada u skladu s Odlukom o sufinanciranju troškova boravka djece jasličke dobi u iznosu 284.800,00 kn, mjesnim odborima za javne potrebe u iznosu 256.000,00 kn, realizaciju javnih potreba u kulturi u iznosu 203.712,00 kn, gradskoj organizaciji Crvenog križa u iznosu 124.320,00 kn u skladu s Pravilnikom i načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11), političkim strankama u iznosu 103.200,00 kn u skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka zastupljenih u Gradskom vijeću Grada u 2016. i druge donacije u iznosu 294.346,00 kn.

Donacije udrugama za financiranje programa i/ili projekata u sportu, kulturi, tehničkoj kulturi, organizacijama civilnog društva, nacionalnim zajednicama i udrugama u području socijalne skrbi dane su na temelju provedenog javnog natječaja odnosno javnog poziva za financiranje jednokratnih aktivnosti udruga te bez provođenja javnog natječaja za jednokratnu dodjelu financijskih sredstava do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15) i Odlukom o utvrđivanju kriterija za određivanje programa i projekata udruga od interesa za Grad i njihovom financiranju iz proračuna Grada. U skladu s zaključenim ugovorima, korisnici sredstava podnosili su Gradu programski materijal i financijsko izvješće za 2016.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 5.382.510,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 13.735.308,00 kn, jer je u 2015. trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju darovalo Gradu zemljište oko velikog parka u iznosu 5.666.730,00 kn, a fizička osoba dio malog dvorca i dio zemljišta oko dvorca u iznosu 3.333.500,00 kn te je kupljen dio malog dvorca iz sredstava kredita u iznosu 5.285.727,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta u iznosu 1.843.885,00 kn, izgradnju nogostupa, javne rasvjete, rekonstrukciju cesta i sanaciju nogostupa u iznosu 1.535.862,00 kn, nabavu građevinskog zemljišta u iznosu 249.372,00 kn, izradu elaborata za uređenje prometa u Gradu u iznosu 178.875,00 kn i izradu konzervatorske studije za dvorac u iznosu 148.437,00 kn. Ostvareni su u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i vodne infrastrukture te građevina za gospodarenje otpadom u 2016.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 10.305.500,00 kn odnose se na izdatke za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 9.480.500,00 kn i otplate glavnice primljenih zajmova od poslovne banke iz 2015. u iznosu 825.000,00 kn za financiranje kupovine nekretnine.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.506.445,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.888.221,00 kn (višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.592.709,00 kn i manjak iz 2015. u iznosu 704.488,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.394.666,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 196.016.965,00 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	119.988.359,00	122.223.183,00	101,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	30.464.614,00	30.714.270,00	100,8
1.2.	Građevinski objekti	77.715.715,00	77.545.925,00	99,8
1.3.	Postrojenja i oprema	931.027,00	1.841.076,00	197,7
1.4.	Prijevozna sredstva	38.901,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.718.294,00	8.112.237,00	105,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.119.808,00	4.009.675,00	128,5
2.	Financijska imovina	68.833.681,00	73.793.782,00	107,2
2.1.	Novčana sredstva	4.990.264,00	6.099.374,00	122,2
2.2.	Ostala potraživanja	361.176,00	566.526,00	156,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	46.816.538,00	51.383.744,00	109,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.398.229,00	12.804.305,00	95,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.267.474,00	2.939.833,00	90,0
	Ukupno imovina	188.822.040,00	196.016.965,00	103,8
3.	Obveze	6.967.731,00	5.948.342,00	85,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.223.755,00	974.678,00	79,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	243.976,00	298.664,00	122,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.500.000,00	4.675.000,00	85,0
4.	Vlastiti izvori	181.854.309,00	190.068.623,00	104,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	188.822.040,00	196.016.965,00	103,8
	Izvanbilančni zapisi	74.585,00	74.585,00	100,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada (uredski i stambeni objekti, dvorci, društveni domovi, zgrada kina, policijska postaja i druge zgrade) u iznosu 30.331.404,00 kn, cesta, nogostupa, parkirališta, mostova i drugih prometnih objekata u iznosu 23.793.956,00 kn, industrijske zone u iznosu 10.233.038,00 kn i drugih objekata (javna rasvjeta, infrastruktura groblja, reciklažno dvorište, plinovod, spomenici, sakralni objekti i drugo) u iznosu 13.187.527,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost ulaganja u građevinske objekte, ceste, javnu rasvjetu i drugo u 2016. i ranijim godinama, koji nisu završeni. Vrijednosno su najznačajnija ulaganja u ceste u iznosu 4.559.878,00 kn i odlagalište otpada u iznosu 1.834.101,00 kn. Vrijednosno najznačajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost dokumenata prostornog uređenja i druge dokumentacije u iznosu 3.932.292,00 kn.

Potraživanja iznose 16.310.664,00 kn, što je za 716.215,00 kn ili 4,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.804.305,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.939.833,00 kn i druga potraživanja u iznosu 566.526,00 kn (za povrat neutrošenih sredstava proračunskih korisnika u iznosu 364.535,00 kn, refundaciju troškova korištenja zgrade gradske uprave u iznosu 89.294,00 kn, neovlašteno provedenu ovrhu u iznosu 60.184,00 kn i druga potraživanja u iznosu 52.513,00 kn). Dospjela potraživanja iznose 5.509.720,00 kn. Tijekom godine poduzimane su mjere za naplatu potraživanja.

Obveze iznose 5.948.342,00 kn, što je za 1.019.389,00 kn ili 14,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 4.675.000,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 974.678,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 298.664,00 kn. Dospjele obveze iznose 113.190,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na obveze prema poslovnoj banci za dugoročni kredit za kupnju nekretnine i opreme za reciklažno dvorište.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 74.585,00 kn se odnose na potencijalne obveze po sudskim sporovima.

## **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. 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 su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2016.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu odnosno poslovni prostori dani su u zakup političkim strankama u skladu s propisima.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Grad donosi proračun te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

##### - Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi planirani u iznosu 52.247.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 52.832.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 585.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2016., prihodi su planirani u iznosu 63.974.400,00 kn, što je za 11.727.400,00 kn ili 22,4 % više u odnosu na proračun, rashodi i izdaci u iznosu 65.434.000,00 kn, što je za 12.602.000,00 kn ili 23,9 % više u odnosu na proračun, te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.459.600,00 kn.

Prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 45.638.420,00 kn, što je za 18.335.980,00 kn ili 28,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja su kod pomoći koje su ostvarene manje za 14.887.782,00 kn ili 71,0 %, prihoda od prodaje nefinancijske imovine manje za 3.630.069,00 kn ili 90,0 % i prihoda od imovine manje za 975.375,00 kn ili 31,6 %. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 44.131.384,00 kn, što je za 21.302.616,00 kn ili 32,6 % manje od planiranih. Vrijednosno je najznačajnije odstupanje kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 17.426.477,00 kn ili 75,4 %. Prihodi i rashodi značajno odstupaju od planiranih, te ih je izmjenama i dopunama proračuna trebalo realnije planirati kako bi proračun bio realan i u funkciji praćenja izvršenja postavljenih ciljeva.

Grad je donio plan razvojnih programa koji sadrži programe i projekte razvoja Grada u razdoblju od 2016. do 2018., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Plan ne sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata.

Prema odredbama članka 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Također, prema Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018., plan razvojnih programa bi se trebao sastojati od ciljeva razvoja, mjera, veze s proračunom, programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata.

Kako bi se moglo pratiti doprinose li i koliko aktivnosti/projekti ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Za svaki od pokazatelja rezultata treba utvrditi polazne i ciljane vrijednosti, kako bi se mjerila uspješnost provedbe aktivnosti/projekta.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planirati prihode i rashode proračuna. Nalaže donošenje plana razvojnih projekata, koji sadrži ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Računovodstveno poslovanje

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 307.225,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. U okviru računa ostali nespomenuti rashodi poslovanja, evidentirani su rashodi za reprezentaciju u iznosu 196.286,00 kn, grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja i uvezivanja i slično u iznosu 59.886,00 kn i naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu 51.053,00 kn.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

*1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 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 vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 16 224 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelovanja su ustrojena četiri upravna odjela. Koncem 2016., Grad je imao 27 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio gradonačelnik Krešimir Žagar. Prihodi su ostvareni u iznosu 43.746.950,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 42.240.505,00 kn. Višak prihoda za 2016. iznosi 1.506.445,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.888.221,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.394.666,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 19.227.964,00 kn ili 44,0 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 9.583.465,00 kn ili 21,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.919.924,00 kn ili 15,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 12.468.332,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 28,5 %. Potraživanja koncem 2016. iznose 16.310.664,00 kn i manja su za 716.215,00 kn ili 4,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 5.509.720,00 kn. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2016. iznose 1.273.342,00 kn i manje su za 194.389,00 kn ili 13,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su u iznosu 113.190,00 kn. Stanje primljenih kredita koncem 2016. iznosi 4.675.000,00 kn, a odnosi se na obveze prema poslovnoj banci za dugoročni kredit za financiranje kapitalnih projekata iz 2015. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, školstvo, sport, kulturu, tehničku kulturu, vatrogastvo i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelovanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 10.305.500,00 kn ili 24,4%, materijalni rashodi u iznosu 9.133.831,00 kn ili 21,6 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 6.670.520,00 kn ili 15,8 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.382.510,00 kn ili 12,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Planom nabave planirana je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 24.827.928,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2016. proveden je jedan postupak javne nabave male vrijednosti radova na rekonstrukciji dijela ulice.



Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016., nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 13.177.617,00 kn (zajedno s bagatelnom nabavom) s porezom na dodanu vrijednost. Grad vodi registar ugovora i zaključenih okvirnih sporazuma. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajni, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.