



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PREGRADA

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	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/17-02/47  
URBROJ: 613-04-17-7

Krapina, 8. kolovoza 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA PREGRADE 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 Pregrade (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 7. 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 26 naselja s ukupno 6 594 stanovnika. 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) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je upravni odjel za financije i gospodarstvo te upravni odjel za opće poslove i društvene djelatnosti u kojima je koncem 2016. bilo devet zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnicu i muzej) u kojima je koncem 2016. bilo 18 zaposlenika i za koje se u proračunu Grada osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. Grad je osnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti i trgovačkog društva za distribuciju vode i muzičko školske ustanove te suosnivač trgovačkog društva za distribuciju plina u kojem ima 35,0 % udjela. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Marko Vešligaj.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 15.622.595,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 15.653.595,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 31.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2016., prihodi i primici planirani su u iznosu 15.738.017,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 15.710.200,00 kn i pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 27.817,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.121.954,00 kn, što je za 616.063,00 kn ili 3,9 % manje od plana, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 14.975.380,00 kn, što je za 734.820,00 kn ili 4,7 % manje od plana. Proračun i izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode i rashode Grada i proračunskih korisnika.

Uz proračun su donesene projekcije za 2017. i 2018. Projekcijama su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 13.818.895,00 kn, a za 2018. u iznosu 12.498.095,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno značajnija sredstva za 2017. planirano je utrošiti za gospodarenje otpadom u iznosu 1.500.000,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.277.503,00 kn, a u 2018. za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.277.503,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 572.500,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa i izmjene programa koje sadrže planirane rashode u vezi s provođenjem investicija tijekom 2016., 2017. i 2018., koji su razrađeni po programima, godinama te izvorima financiranja. Za 2016. planirani su programi u iznosu 4.807.103,00 kn od čega je vrijednosno najznačajniji projekt za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.817.000,00 kn. U 2016. plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu 4.495.266,00 kn ili 93,5 % od plana, od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.716.568,00 kn.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanim rokovima i 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 13.898.133,00 kn, što je za 2.319.155,00 kn ili 20,0 % 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	7.825.735,00	8.487.996,00	108,5
2.	Pomoći	1.551.460,00	474.928,00	30,6
3.	Prihodi od imovine	565.856,00	653.220,00	115,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.019.054,00	1.633.284,00	160,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.000,00	85.089,00	2 836,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	582,00	200,00	34,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	113.291,00	63.416,00	56,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	500.000,00	2.500.000,00	500,0
	Ukupno	11.578.978,00	13.898.133,00	120,0

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 8.487.996,00 kn ili 61,1 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.500.000,00 kn ili 18,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.633.284,00 kn ili 11,7 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od pomoći, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 1.276.853,00 kn i čine 9,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje primitaka od financijske imovine i zaduživanja za 2.000.000,00 kn ili 400,0 % zbog zaduživanja za asfaltiranje nerazvrstanih cesta i modernizaciju javne rasvjete, prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, prihoda od pristojbi po posebnim propisima i naknada za 614.230,00 kn ili 60,3 % (sufinanciranje građana u asfaltiranju nerazvrstanih cesta) te smanjenje prihoda od pomoći za 1.076.532,00 kn ili 69,4 % i prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 49.875,00 kn ili 44,0 %.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, donacije, naknadu za nezakonito izgrađene građevine, naknade za koncesije, naknadu od eksploatacije mineralnih sirovina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, sufinanciranje građana, spomeničku rentu, vodni doprinos, šumski doprinos, prihode od prodaje zemljišta i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 4.782.247,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 34,4 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 8.487.996,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 7.897.605,00 kn, gradske poreze u iznosu 317.116,00 kn (porez na potrošnju u iznosu 136.660,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 126.531,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 52.834,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 1.091,00 kn) te porez na promet nekretnina u iznosu 273.275,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je prema odlukama gradskog vijeća iz veljače 2004. i lipnja 2006. u visini 10,0 %, a sredstva prireza namijenjena su za financiranje izgradnje i održavanja komunalnih infrastrukturnih objekata.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 474.928,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 205.739,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 269.189,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su iz županijskog proračuna u iznosu 156.288,00 kn (za ogrjev građana u iznosu 78.850,00 kn, djelovanje visoke škole - medicinski fakultet u iznosu 44.000,00 kn, sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 25.000,00 kn, sanaciju klizišta u iznosu 8.438,00 kn) i državnog proračuna u iznosu 49.451,00 kn za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa. Kapitalne pomoći u iznosu 269.189,00 kn odnose se na pomoć od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za sufinanciranje rekonstrukcije zgrade dječjeg vrtića u iznosu 255.909,00 kn i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 13.280,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 653.220,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od zakupa imovine u iznosu 353.050,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 161.286,00 kn i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 48.985,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1.633.284,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 704.733,00 kn, od sufinanciranja građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 647.655,00 kn, od prodaje državnih biljega 114.541,00, povrata dijela materijalnih troškova za zakup poslovnog prostora u iznosu 89.091,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 26.053,00 kn, povrata troškova za plaću poljoprivrednog redara u iznosu 29.500,00 kn, zaštićene najamnine i pričuve u iznosu 8.924,00 kn, doprinosa za šume u iznosu 7.960,00 kn, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta 2.794,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 1.995,00 kn i boravišne pristojbe 38,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 85.089,00 kn. Odnose se na donacije od internetske kampanje (crowdfunding) za obnovu krovišta dječjeg vrtića u iznosu 81.089,00 kn, donaciju Hrvatske obrtničke komore za pokroviteljstvo sajma vinogradarske opreme i vinarstva u iznosu 3.000,00 kn i donaciju fizičke osobe za dječje igralište u iznosu 1.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 63.416,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 23.315,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 40.101,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 2.500.000,00 kn. Odnose se na zaduživanje Grada u 2016. kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak, na temelju ugovora o kreditu iz srpnja 2016. za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.000.000,00 kn i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 500.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 13.810.567,00 kn, što je za 2.318.458,00 kn ili 20,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.333.123,00	1.234.331,00	92,6
2.	Materijalni rashodi	2.999.306,00	3.391.261,00	113,1
3.	Financijski rashodi	78.897,00	108.102,00	137,0
4.	Subvencije	126.237,00	111.573,00	88,4
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	1.928.739,00	2.081.332,00	107,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	613.590,00	446.850,00	72,8
7.	Ostali rashodi	1.116.722,00	1.131.144,00	101,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.925.118,00	4.241.525,00	220,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.370.377,00	1.064.449,00	77,7
	Ukupno	11.492.109,00	13.810.567,00	120,2
	Višak prihoda i primitaka	86.869,00	87.566,00	100,8

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.241.525,00 kn ili 30,7 %, materijalni rashodi u iznosu 3.391.261,00 kn ili 24,6 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 2.081.332,00 kn ili 15,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.234.331,00 kn ili 8,9 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.862.118,00 kn ili 20,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 166.740,00 kn ili 27,2 % zbog smanjenja korisnika socijalne skrbi i povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2.316.407,00 kn ili 120,3 % zbog povećanja rashoda za asfaltiranje nerazvrstanih cesta.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.234.331,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 978.443,00 kn, doprinose na plaće 161.970,00 kn i druge rashode za zaposlene 93.918,00 kn (otpremnina, regres, pomoć za bolovanje, darovi). U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene smanjeni su za 98.792,00 kn, zbog preraspodjele poslova i smanjenja broja izvršitelja na radnom mjestu referenta za komunalne poslove - komunalni redar.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.391.261,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.192.247,00 kn, materijal i energiju u iznosu 818.323,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 285.282,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 54.717,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 40.692,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 834.831,00 kn te komunalne usluge u iznosu 572.243,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno najznačajniji su rashodi za energiju u iznosu 491.786,00 kn i materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 275.580,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno najznačajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 75.605,00 kn i reprezentaciju u iznosu 50.025,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 108.102,00 kn odnose se na rashode za kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 58.891,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 29.211,00 kn te naknadu za obradu kreditnog u iznosu 20.000,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 111.573,00 kn odnose se na subvencije obrtnicima za kamate u iznosu 81.842,00 kn te poljoprivrednicima za umjetno osjemenjavanje krava u iznosu 29.731,00 kn.

Pomoći dane unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 2.081.332,00 kn odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.656.073,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 424.259,00 kn i sufinanciranje programa djece u cestovnom prometu u iznosu 1.000,00 kn. Prijenosi proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.656.073,00 kn odnose se na prijenose dječjem vrtiću u iznosu 1.195.065,00 kn, knjižnici u iznosu 383.348,00 kn i muzeju u iznosu 77.660,00 kn. Tekuće pomoći odnose se na sufinanciranje visokoobrazovne ustanove u iznosu 200.000,00 kn, škole plivanja u iznosu 77.924,00 kn, rad male škole u iznosu 61.382,00 kn, prijevoza osnovnoškolaca u iznosu 43.953,00 kn, prehranu učenika u iznosu 40.000,00 kn te školu u prirodi u iznosu 1.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 446.850,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade odnose se na pomoć studentima u iznosu 101.600,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 83.200,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima za ogrjev u iznosu 78.850,00 kn, jednokratne pomoći za novorođenu djecu u iznosu 62.579,00 kn, troškove stanovanja u iznosu 52.223,00 kn i jednokratne socijalne pomoći u iznosu 30.569,00 kn.



Ostali rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 1.131.144,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.081.845,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 49.299,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije dane vatrogasnoj zajednici u iznosu 350.000,00 kn, sportskoj zajednici u iznosu 233.300,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 200.000,00 kn, Zagorskoj javnoj vatrogasnoj postrojbici u iznosu 112.146,00 kn (trebale su biti iskazane na računu pomoć proračunskih korisnika drugih proračuna unutar skupine računa pomoći dane unutar općeg proračuna) i Crvenom križu u iznosu 59.000,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na sufinanciranje projekta "Izgradnja i optimalizaciji vodoopskrbnog sustava Pregrada". Donacije su dodijeljene na temelju donesenog Programa javnih potreba u kulturi i Programa javnih potreba u sportu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.241.525,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na dodatna ulaganja u ceste u iznosu 2.650.443,00 kn, proširenje zgrade i sanaciju krovništa dječjeg vrtića u iznosu 639.772,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 522.406,00 kn, uređenje igrališta područne škole u iznosu 81.844,00 kn, izradu projektne dokumentacije za ceste u iznosu 66.125,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 55.598,00 kn i uređenje reciklažnog dvorišta u iznosu 40.000,00 kn. Kupnja zemljišta ostvarena je prema odluci gradonačelnika iz kolovoza 2015. za poslovnu zonu i uređenje nerazvrstanih cesta.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 1.064.449,00 kn. Odnose se na otplatu duga iz ranijih godina i to trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 500.000,00 kn, Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak u iznosu 428.675,00 kn i trgovačkom društvu u javnom sektoru za distribuciju električne energije u iznosu 135.774,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 87.566,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 761.386,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 673.820,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 82.411.609,00 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	69.917.226,00	71.788.787,00	102,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	7.640.568,00	7.988.166,00	104,5
1.2.	Građevinski objekti	61.409.946,00	63.223.962,00	103,0
1.3.	Postrojenja i oprema	172.728,00	146.982,00	85,1
1.4.	Prijevozna sredstva	11.757,00	11.757,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u priprema	402.386,00	194.121,00	48,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	279.841,00	223.799,00	80,0
2.	Financijska imovina	10.321.283,00	10.622.822,00	102,9
2.1.	Novčana sredstva	157.195,00	507.680,00	323,0
2.2.	Ostala potraživanja	12.769,00	1.882,00	14,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	8.509.600,00	8.509.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	956.270,00	971.584,00	101,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	531.581,00	442.468,00	83,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	153.868,00	189.608,00	123,2
Ukupno imovina		80.238.509,00	82.411.609,00	102,7
3.	Obveze	2.586.079,00	4.287.608,00	165,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	852.206,00	1.253.085,00	147,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	309.356,00	183.295,00	59,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.424.517,00	2.851.228,00	200,2
4.	Vlastiti izvori	77.652.430,00	78.124.001,00	100,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		80.238.509,00	82.411.609,00	102,7

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 71.788.787,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte (poslovni objekti 35.375.157,00 kn, ceste 21.878.230,00 kn, objekti odvodnje, vodovoda, vodocrpilišta, javne rasvjete i drugi građevinski objekti 5.790.702,00 kn, stambeni objekti 179.873,00 kn) u iznosu 63.223.962,00 kn, zemljišta u iznosu 7.988.166,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 194.121,00 kn, uredski namještaj i opremu u iznosu 146.982,00 kn, knjige i muzejske izložke u iznosu 113.252,00 kn, projekte u iznosu 82.181,00 kn, računalne programe u iznosu 28.366,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 11.757,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani u iznosu 8.509.600,00 kn odnose se na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za distribuciju vode u iznosu 5.268.000,00 kn, komunalnog društva u iznosu 2.048.100,00 kn i društva za distribuciju plina u iznosu 1.193.500,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.415.934,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 971.584,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 442.468,00 kn i za ostala potraživanja u iznosu 1.882,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 189.608,00 kn odnose se na kontinuirane rashode za plaće i režije za prosinac 2016. i isplatu na temelju ugovora o prodaji pokretnina (eksponati izloženi u gradskom muzeju u stalnom postavu ljekarničke zbirke.

Obveze koncem godine iznose 4.287.608,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 2.851.228,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.253.085,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 183.295,00 kn. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 2.851.228,00 kn, odnose se na obveze za kredite prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak u iznosu 2.715.454,00 kn (iz 2016. i prethodnih godina), te prema državnom trgovačkom društvu za distribuciju električne energije za otkup poslovne zgrade u iznosu 135.774,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2016.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih 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. 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 i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s odgovornom osobom te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena su 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 postupci javne nabave.

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

### 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 otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosile na prihode i imovinu.

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

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka proračuna donesen je u svibnju 2016.; Prema spomenutom programu, proračunski manjak koji je koncem 2015. iznosio 761.386,00 kn, pokriti će se od 2016. do 2018. primjenom mjera stalnog provođenja postupaka naplate prihoda, ostvarivanjem prihoda po posebnim propisima, od prodaje imovine i smanjenjem materijalnih rashoda; Tijekom 2016. manjak iz prethodnih godina smanjen je za 87.566,00 kn te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 673.820,00 kn
- uređeni su imovinsko-pravni odnosi s komunalnim trgovačkim društvom u vlasništvu Grada, na način da je odlukom gradskog vijeća iz prosinca 2013. osnovano novo trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Grada, izdvajanjem iz postojećeg komunalnog društva; U novo društvo prenesena je imovina koja se odnosi na obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje (vodopremnike, crpne stanice te cjevovode).

Nalog u postupku izvršenja:

- revizijom za 2010. utvrđeno je da nisu poduzimane mjere za naplatu potraživanja; Potraživanja koncem 2016. iznose 1.415.934,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 442.468,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 437.109,00 kn te na potraživanja od gradskih poreza u iznosu 401.494,00 kn; Razrez i naplatu prihoda od poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda upravni odjel za financije i gospodarstvo;

Pisanom procedurom naplate potraživanja koja je donesena u prosincu 2016., između ostalog, navedeno je da se opomene upućuju i pokreće prisilna naplata dva puta godišnje, a tijekom godine dužnicima je poslano 1 246 opomena za naplatu potraživanja u iznosu 831.218,00 kn; Do svibnja 2017. po opomenama su naplaćena potraživanja u iznosu 172.080,00 kn; Za dospjela potraživanja u iznosu 527.552,00 kn (vrijednosno značajnija se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 437.109,00 kn, sufinanciranje građana za ceste u iznosu 45.572,00 kn, zakup i najam javnih površina u iznosu 20.780,00 kn, naknadu legalizacije objekata u iznosu 20.458,00 kn) nisu poduzete sve propisane mjere naplate; Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona; Mjere naplate potrebno je poduzimati pravodobno i za sva potraživanja.

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

1.2. *Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s poduzimanjem mjera naplate potraživanja u narednom razdoblju.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Ustrojene su propisane poslovne knjige, između ostalih i analitičke evidencije potraživanja i obveza koje sadrže podatke o rokovima dospijeca i starosnoj strukturi potraživanja i obveza.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, potraživanja su evidentirana odnosno iskazana u iznosu 1.415.934,00 kn. Dospjela potraživanja u financijskim izvještajima iskazana su u iznosu 1.414.053,00 kn odnosno za 485.007,00 kn više u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama, u kojima su dospjela potraživanja evidentirana u iznosu 929.046,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima obveze su iskazane odnosno evidentirane u iznosu 4.287.608,00 kn. Dospjele obveze u financijskim izvještajima iskazane su u iznosu 1.436.380,00 kn, odnosno za 799.151,00 kn više u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama, u kojima su dospjele obveze evidentirane u iznosu 637.229,00 kn. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 87/08 i 136/12), određeno je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivati točne iznose stanja dospjelih potraživanja i obveza radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Grada u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s iskazivanjem stanja dospjelih potraživanja u financijskim izvještajima za 2016. te obrazlaže da je do pogrešnog iskazivanja došlo zbog greške u računovodstvenom programu, što će u narednom razdoblju biti otklonjeno.*

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

4. Grad obuhvaća 26 naselja s ukupno 6 594 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je upravni odjel za financije i gospodarstvo te upravni odjel za opće poslove i društvene djelatnosti sa devet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je gradonačelnik Marko Vešligaj. Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene proračuna. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 13.898.133,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 13.810.567,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 87.566,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 761.386,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 673.820,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 8.487.996,00 kn ili 61,1 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.500.000,00 kn ili 18,0 %. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.782.247,00 kn ili 34,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Ukupna potraživanja iznose 1.415.934,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.414.053,00 kn. Ukupne obveze iznose 4.287.608,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.436.380,00 kn. Grad se tijekom godine zadužio u iznosu 2.500.000,00 kn a jamstva nije davao. 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 4.241.525,00 kn ili 30,5 %, materijalni rashodi u iznosu 3.391.261,00 kn ili 24,6 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 2.081.332,00 kn ili 15,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.234.331,00 kn ili 8,9 %. Tijekom 2016. nabavljene su robe, usluge i radovi ukupne vrijednosti 6.587.426,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.