



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VARAŽDINSKE TOPLICE

Varaždin, rujan 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	21



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/17-02/30  
URBROJ: 613-07-17-7

Varaždin, 19. rujna 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VARAŽDINSKE TOPLICE ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Gada Varaždinske Toplice (dalje u tekstu: Grad) za 2016.

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

Postupci revizije provedeni su od 1. ožujka do 19. rujna 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, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Obuhvaća 23 naselja s ukupno 6 364 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), grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, kao i poslova državne uprave prenijetih na Grad ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2016. Grad je imao devet zaposlenika, od kojih osam na neodređeno i jedan na određeno vrijeme, pet osoba je bilo na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa i jedna osoba na javnim radovima.

Grad ima dva proračunska korisnika (Dječji vrtić i Zavičajni muzej), za koje su u proračunu osigurana sredstva za rashode za zaposlene i materijalne rashode. U proračunskim korisnicima je koncem 2016. bilo 20 zaposlenika.

Grad je osnivač i vlasnik 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti, a u temeljnom kapitalu dva trgovačka društava ima udjel u visini 3,754 % (trgovačko društvo za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge i trgovačko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda).

Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2016. i do 26. siječnja 2017. bila je Goranka Štefanić. Vlada Republike Hrvatske donijela je 26. siječnja 2017. Rješenje o imenovanju Povjerenika Vlade Republike Hrvatske za obavljanje poslova iz nadležnosti Gradskog vijeća i gradonačelnika Grada, jer su se stekli uvjeti predviđeni odredbom članka 85.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Dužnost gradonačelnice od 25. svibnja 2017. obnaša Dragica Ratković.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršenju proračuna su doneseni u prosincu 2015. Prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 29.670.000,00 kn. Pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima nije planirano proračunom. Izmjene i dopune proračuna, kojima je utvrđeno usklađenje planiranih prihoda i rashoda s njihovim ostvarenjem, predložene su gradskom vijeću u prosincu 2016. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 16.119.394,00 kn, što je za 13.506.606,00 kn ili 45,7 % manje u odnosu na prihode planirane proračunom te za 13.845.000,00 kn ili 46,7 % manje u odnosu na rashode planirane proračunom. Planirana su sredstva za pokriće manjka iz prethodne godine u iznosu 294.394,00 kn.

Na 32. sjednici gradskog vijeća koja je održana 20. prosinca 2016., dan je na razmatranje prijedlog Izmjena dopuna Proračuna za 2016, Projekcija Proračuna za 2017. i 2018., Plana razvojnih programa za 2016.-2018., Programa javnih potreba za 2016., Programa održavanja komunalne infrastrukture na području Grada za 2016. i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2016., što nije usvojeno. Također, gradsko vijeće u zakonskom roku (do konca 2016.) nije donijelo proračun za 2017. odnosno odluku o privremenom financiranju, te je u siječnju 2017. odlukom Vlade Republike Hrvatske, raspušteno gradsko vijeće i razriješana gradonačelnica. Imenovan je povjerenik Vlade Republike Hrvatske za obavljanje poslova iz nadležnosti gradskog vijeća i gradonačelnika, do izbora u svibnju 2017.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2016. je donesen i usvojen na sjednici gradskog vijeća u lipnju 2017., a sadrži opći dio i račun zaduživanja i financiranja, višak prihoda za prijenos u naredno razdoblje, opći i posebni dio te obrazloženje uz godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. Prema navedenom izvještaju, prihodi i primici ostvareni su u iznosu 13.784.204,00 kn, što je za 15.885.796,00 kn ili 53,5 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 13.685.493,00 kn, što je za 15.984.507,00 kn ili 53,9 % manje od planiranih. Proračun i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 21.348.000,00 kn te za 2018. u iznosu 22.185.000,00 kn.

Grad je u prosincu 2015. donio plan razvojnih programa za 2016. - 2018., u kojem su iskazani rashodi prema ciljevima i mjerama odnosno programima, aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Planom su za 2016. planirani rashodi u iznosu 16.435.000,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za dječji vrtić u iznosu 8.500.000,00 kn, dok su za 2017. planirani rashodi u iznosu 8.810.000,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji za dječji vrtić u iznosu 3.500.000,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju cesta i ulica u iznosu 1.600.000,00 kn i javne rasvjete u iznosu 1.560.000,00 kn. Za 2018. planirane su investicije ukupne vrijednosti 9.050.000,00 kn od čega vrijednosno značajnija izgradnja i rekonstrukcija cesta i ulica u iznosu 2.100.000,00 kn, rekonstrukcija i proširenje javne rasvjete u iznosu 2.000.000,00 kn i uređenje trga u iznosu 1.500.000,00 kn.

Gradsko vijeće donijelo je u ožujku 2015. Odluku o donošenju Strategije razvoja Grada za razdoblje 2014. - 2020.

### **Financijski izvještaji**

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

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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi Grada te rashodi Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.013.737,00 kn, što je za 1.241.573,00 kn ili 10,5 % 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	7.193.841,00	9.372.250,00	130,3
2.	Pomoći	1.037.592,00	1.343.892,00	129,5
3.	Prihodi od imovine	404.127,00	380.900,00	94,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.443.462,00	1.537.721,00	106,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	379.027,00	93.301,00	24,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	104.080,00	42.128,00	40,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	60.327,00	243.545,00	403,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.149.708,00	0,00	-
	Ukupno	11.772.164,00	13.013.737,00	110,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 9.372.250,00 kn ili 72,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.537.721,00 kn ili 11,8 % te pomoći u iznosu 1.343.892,00 kn ili 10,3 %. Svi drugi prihodi iznose 759.874,00 kn ili 5,9 %.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su veći prihodi od poreza za 2.178.409,00 kn ili 30,3 % od čega su značajnije povećani prihodi od poreza i prireza na dohodak za 1.934.627,00 kn ili 29,6 %. U okviru prihoda od pomoći, pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije (dalje u tekstu: EU) su ostvarene u iznosu 1.277.658,00 kn, a prethodne godine nisu bile ostvarene, dok su kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika prethodne godine ostvarene u iznosu 817.459,00 kn, a tekuće godine nisu ostvarene. Prethodne godine su ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.149.708,00 kn, a u 2016. nisu ostvareni.

Ostvareni prihodi od poreza u iznosu 9.372.250,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.465.564,00 kn, prihode od gradskih poreza (porez na kuće za odmor, korištenje javnih površina, potrošnju i tvrtku) u iznosu 544.793,00 kn te poreza na promet nekretnina u iznosu 361.893,00 kn.

Prihodi od pomoći u iznosu 1.343.892,00 kn se odnose na tekuće pomoći iz državnog proračuna, temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 1.138.808,00 kn, povrat sredstava od Zavičajnog muzeja u iznosu 138.850,00 kn, tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 47.500,00 kn za ogrjev te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 18.734,00 kn za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije odnose se na dodijeljena sredstva iz Fonda solidarnosti Europske unije za financiranje sanacije štete uzrokovane tučom i poplavama na području Grada u 2015.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 380.900,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 171.353,00 kn, prihode od korištenja parkirališta u iznosu 91.860,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 54.407,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 47.715,00 kn (obavljanje dimnjačarskih poslova i komunalne djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada).

Prihod od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.537.721,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.171.774,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 130.724,00 kn i doprinos za šume u iznosu 83.838,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 93.301,00 kn, a odnose se na prihode od tekućih donacija u iznosu 59.646,00 kn od čega su vrijednosno značajniji ostvareni od građana za sufinanciranje asfaltiranja cesta, izgradnje mrtvačnice i katastarske izmjere u iznosu 53.646,00 kn i prihode od pruženih usluga u iznosu 33.655,00 kn (vrijednosno značajnije naknade Hrvatskih voda u iznosu 32.042,00 kn).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 243.545,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 82.060,00, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 30.484,00 kn i drugih stambenih objekata (očasna imovina) u iznosu 131.001,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.721.495,00 kn, što je za 383.352,00 kn ili 3,1 % 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	923.984,00	911.879,00	98,7
2.	Materijalni rashodi	5.391.639,00	4.044.453,00	75,0
3.	Financijski rashodi	90.067,00	143.777,00	159,6
4.	Subvencije	64.920,00	45.900,00	70,7
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	1.453.760,00	1.439.549,00	99,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	284.389,00	346.762,00	121,9
7.	Ostali rashodi	2.052.312,00	1.516.332,00	73,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.389.572,00	2.893.968,00	208,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	687.500,00	1.378.875,00	200,6
	Ukupno	12.338.143,00	12.721.495,00	103,1
	Višak prihoda	0,00	292.242,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	565.979,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 4.044.453,00 kn ili 31,8 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.893.968,00 kn ili 22,8 %, ostale rashode u iznosu 1.516.332,00 kn ili 11,9 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 1.439.549,00 kn ili 11,3 % te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 1.378.875,00 kn ili 10,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.448.318,00 kn ili 11,4 %.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.504.396,00 kn ili 108,3 % i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova za 691.375,00 kn ili 100,6 %. Materijalni rashodi su ostvareni za 1.347.186,00 kn ili 25,0 %, manje u odnosu na prethodnu godinu jer su manje ostvareni rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.351.996,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 911.879,00 kn se odnose na bruto plaće za zaposlene u iznosu 734.720,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 126.372,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 50.787,00 kn (otpremnine u iznosu 11.997,00 kn, naknade za bolest, invalidnosti i smrtni slučaj u iznosu 11.827,00 kn, regres u iznosu 18.000,00 kn te uskrsnice i darovi djetetu u iznosu 8.963,00 kn).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.044.453,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.895.356,00 kn, materijal i energiju u iznosu 648.685,00 kn te za ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 439.958,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su ostvareni za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.354.880,00 kn, od čega se na tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata odnosi 1.300.038,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 875.806,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 451.444,00 kn, geodetsko katastarske usluge u iznosu 69.608,00 kn, izradu projektne dokumentacije za ozakonjenje nezakonito izgrađenih zgrada u vlasništvu Grada u iznosu 52.400,00 kn, izradu natječajne dokumentacije Integrirani projekt revitalizacije kulturne baštine Grada u iznosu 50.000,00 kn te ugovore o djelu i autorske honorare u iznosu 49.707,00 kn. Rashodi za materijal i energiju se odnose na energiju u iznosu 543.831,00 kn od čega se na električnu energiju odnosi 491.757,00 kn.



Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja su ostvareni za naknade za rad članovima predstavničkih tijela i izvršnih tijela u iznosu 327.549,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 143.777,00 kn, a odnose se na rashode za naplatu potraživanja u iznosu 38.166,00 kn, kamate za primljene kredite u iznosu 31.143,00 kn, troškove suda i ovrhe te druge financijske rashode u iznosu 28.165,00 kn, naknadu Poreznoj upravi u iznosu 28.073,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 18.043,00 kn i zatezne kamate u iznosu 187,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 45.900,00 kn, a odnose se na subvencije poljoprivrednicima za umjetno osjemenjivanje krava i krmača.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 1.439.549,00 kn, a odnose se na rashode za prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.377.409,00 kn, na kapitalne pomoći u iznosu 35.625,00 kn (Županijska uprava za ceste) i tekuće pomoći proračunskim korisnicima u iznosu 26.515,00 kn.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade, koji su ostvareni u iznosu 346.762,00 kn, vrijednosno su značajnije roditeljske naknade i opremu za novorođenčad u iznosu 118.000,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 99.200,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.516.332,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.448.143,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 68.189,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije se odnose na dodjelu sredstava zajednici sportskih udruga Grada u iznosu 365.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 292.066,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 280.000,00 kn, za sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu 224.419,00 kn, Crvenom križu u iznosu 50.000,00 kn, kulturno umjetničkom društvu u iznosu 50.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 30.200,00 kn, udrugama u iznosu 15.500,00 kn te hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu 10.000,00 kn. Kapitalne donacije u iznosu 68.189,00 kn su doznačene dobrovoljnom vatrogasnom društvu za sufinanciranje projekta poboljšanja energetske učinkovitosti zgrade.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.893.968,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na izgradnju javne rasvjete u iznosu 1.207.381,00 kn i kupnju građevinskog zemljišta u iznosu 905.000,00 kn za potrebe izgradnje pristupne ceste za budući autobusni kolodvor.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova su ostvareni u iznosu 1.378.875,00 kn, a odnose se na otplate glavnice kredita za kratkoročno zaduženje radi premošćivanja nelikvidnosti u iznosu 1.149.708,00 kn i otplatu glavnice kredita za zaduživanje iz ranijih godina u iznosu 229.167,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine ostvaren je u iznosu 292.242,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 208.467,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 83.775,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 46.484.201,00 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	31.470.196,00	33.337.351,00	105,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	945.622,00	945.622,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	23.122.858,00	24.996.542,00	108,1
1.3.	Postrojenje i oprema	382.920,00	287.002,00	75,0
1.4.	Prijevozna sredstva	9.333,00	5.833,00	62,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.935.562,00	7.054.930,00	101,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	73.901,00	47.422,00	64,2
2.	Financijska imovina	13.019.771,00	13.146.850,00	101,0
2.1.	Novčana sredstva	870,00	257.490,00	-
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	6.451,00	1.315,00	20,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	9.297.100,00	9.297.100,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.455.176,00	3.431.038,00	99,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	33.008,00	30.810,00	93,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	227.166,00	129.097,00	56,8
	Ukupno imovina	44.489.967,00	46.484.201,00	104,5
3.	Obveze	1.848.039,00	321.463,00	17,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	469.164,00	280.220,00	59,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	41.243,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.378.875,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	42.641.928,00	46.162.738,00	108,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	44.489.967,00	46.484.201,00	104,5
	Izvanbilančni zapisi	0,00	50.000,00	-

Nefinancijska imovine je iskazana u vrijednosti 33.337.351,00 kn. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 24.996.542,00 kn, dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 7.064.930,00 kn, zemljište u iznosu 945.622,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 287.002,00 kn. Građevinski objekti se odnose na stambene objekte u iznosu 364.926,00 kn, poslovne objekte u iznosu 18.180.967,00 kn (uredski objekti, društveni domovi, sportsko rekreacijski objekti, vatrogasni domovi i drugo) ceste u iznosu 7.488.772,00 kn, druge građevinske objekte u iznosu 7.518.839,00 kn (vodovod, kanalizacija, javna rasvjeta, sportski tereni, spomenici). Ispravak vrijednosti građevinskih objekata iznosi 8.556.962,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 7.054.930,00 kn se odnosi na građevinske objekte u iznosu 4.073.344,00 kn, (poslovni objekti 74.468,00 kn, dječji vrtić 399.148,00 kn, grobna kuća u Rukljevini 694.021,00 kn, ceste, željeznice i ostali projekti 97.592,00 kn, most-rotor u iznosu 690.942,00 kn, kanalizacija u Svibovcu 1.936.177,00 kn, reciklažno dvorište 86.278,00 kn i javna rasvjeta 94.718,00 kn), zemljište u iznosu 2.838.030,00 kn te idejno rješenje trga i autobusnog kolodvora u iznosu 143.556,00 kn. Za objekte čija izgradnja je u tijeku, u postupku je izrada projektne dokumentacije, idejnog rješenja ili utvrđivanja financijske konstrukcije za njihovu provedbu.

Zemljišta u pripremi se odnose na nekretnine u izvanknjižnom vlasništvu Grada (zemljišta za golf terene 2.250.870,00 kn, pročistač 265.404,00 kn, autobusni kolodvor 192.800,00 kn, dio ceste 88.636,00 kn i groblje 40.320,00 kn).

Vrijednost udjela u glavnici u iznosu 9.297.100,00 kn odnosi se na vlasnički udjel u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u kojem je suvlasnik u visini 3,754 % i u jednom trgovačkom društvu kojem je vlasnik.

Koncem 2016. ukupna potraživanja iznose 3.463.163,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.431.038,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 30.810,00 kn (prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) i druga potraživanja u iznosu 1.315,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 1.125.426,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 1.046.996,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 194.049,00 kn, po ovrsi iz prethodnih godina u iznosu 155.418,00 kn te po osnovi sufinanciranja građana u iznosu 115.417,00 kn. Koncem 2016. dospjela potraživanja iznose 3.437.872,00 kn ili 99,3 % ukupnih potraživanja. Do ožujka 2017. naplaćeno je 112.540,00 kn ili 3,3 % ukupnih potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 129.097,00 kn se odnose na bruto plaće za prosinac 2016. u iznosu 75.964,00 kn, troškove mrežarine i električne energije u iznosu 46.983,00 kn te troškove telefona u iznosu 6.150,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 280.220,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.243,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.526.576,00 kn ili 82,6 %. Dospjele obveze koncem godine iznose 41.243,00 kn, a nedospjele 280.220,00 kn. Od iskazanih obveza koncem godine, do ožujka 2017. podmireno je 257.809,00 kn ili 80,2 %. Najznačajnije smanjenje obveza u iznosu 1.378.875,00 kn se odnosi na obveze za kredite i zajmove te na smanjenje obveza za rashode poslovanja u iznosu 188.944,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 50.000,00 kn se odnose na sudski postupak u tijeku za izradu projektne dokumentacije za uređenje priključka na lokaciju novog autobusnog kolodvora.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 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 korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima te je provjerena dokumentacija u vezi s obračunom plaća, nabavom nefinancijske imovine, postupcima javne nabave, iskazivanjem ostvarenih prihoda i stanjem sredstava na računu. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2016.

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

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

### 1. Izvršenje naloga 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 se odnose na računovodstveno poslovanje, davanje jamstva, prihode i rashode.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojim nalogima nije postupljeno:

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- revizijom za 2010. je naloženo zatražiti od Porezne uprave cjelovito izvješće o razrezu i naplati gradskih poreza, o stanju potraživanja i dospelosti po pojedinim gradskim porezima; Od siječnja 2017. Porezna uprava šalje Gradu mjesečna izvješća koja sadrže podatke o potraživanjima, zaduženju i uplatama po pojedinim gradskim porezima
- Grad je u 2012. donio odluku o komunalnim djelatnostima te njezine izmjene i dopune koje su usuglašene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- Grad je s trgovačkim društvom u svom vlasništvu na rok četiri godine zaključio ugovore o obavljanju komunalnih djelatnosti koje se odnose na čišćenje i održavanje javnih površina, spomen ploča i spomenika na grobljima, održavanje groblja i sahrane umrlih osoba te djelatnosti zimske službe.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- revizijom za 2010. je utvrđeno da pojedini prihodi nisu utrošeni za propisanu namjenu nego za druge proračunske potrebe; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni u iznosu 3.170.894,00 kn i čine 24,4 % ukupno ostvarenih prihoda; Za druge proračunske potrebe utrošeno je 171.353,00 kn (naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru)

- revizijom za 2010. je utvrđeno da su za dospjela potraživanja upućivane opomene i poduzimane mjere naplate ovrhom, osim za potraživanja za naknade za koncesiju za dimnjačarske usluge i potraživanja za zakupnine; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su za dospjela potraživanja (osim potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda za prethodne godine, koja naplaćuje trgovačko društvo) tijekom godine upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane; Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru, te pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara; Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine; Iako poslove obračuna, evidentiranja i naplate dijela gradskih prihoda obavljaju i druge pravne osobe, prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna te je potrebno poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja
- Grad u poslovnim knjigama ima evidentirane komunalne vodne građevine u iznosu 1.504.797,00 kn; Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javno dobro u javnoj uporabi i u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge; Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona (do 18. svibnja 2014.), prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade; Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik, odnosno općinski načelnik; Grad nije donio potrebne akte niti je prenio komunalne vodne građevine u svom vlasništvu javnom isporučitelju vodne usluge
- revizijom za 2010. je utvrđeno da pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je dobrovoljnom vatrogasnom društvu doznačeno 188.750,00 kn za nabavu vatrogasnog vozila; Rashodi su evidentirani u okviru rashoda za tekuće donacije, a trebali su biti u okviru rashoda za kapitalne donacije.

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

- 1.2. *U vezi s nalogima prema kojima nije postupljeno, Grad u očitovanju navodi da je uz proračun za 2017. donesen Program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru na području Grada. Isto tako, navodi da je radi nedostatka prikladnih organizacijskih rješenja u 2016., naplata potraživanja za prihode od komunalne naknade i naknade za uređenje voda povjerena trgovačkom društvu što nije dalo zadovoljavajuće rezultate. U 2017. Grad će reorganizacijom Jedininstvenog upravnog odjela stvoriti uvjete za jedinstveno vođenje potpune i pravodobne naplate svih nepodmirenih potraživanja.*

*Nadalje, navodi da je na području Grada u pripremi aglomeracija inicirana od strane ovlaštenog javnog isporučitelja vodne usluge. Prijenos komunalnih vodnih građevina planiran je po provedbi čitavog postupka aglomeracije, a Gradskom vijeću će biti predloženo donošenje potrebnih akata o prijenosu komunalnih vodnih građevina te njihovo isknjiženje iz poslovnih knjiga Grada. Isto tako, za doznaku sredstava vatrogasnom društvu navodi da će ostvarivati samo planirane rashode te će ostvarene rashode iskazivati na odgovarajućim računima računskog plana.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), propisan je oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja. Osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana nedospjela potraživanja u iznosu 143.784,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 57.637,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 11.637,00 kn, zakup u iznosu 10.787,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 39.163,00 kn, koncesije u iznosu 12.985,00 kn i od građana za sufinansiranje u iznosu 11.575,00 kn. Navedena potraživanja su evidentirana u pomoćnim evidencijama. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za povrat sredstava danih proračunskom korisniku Grada na temelju zaključka gradonačelnice iz ožujka 2014. U zaključku se navodi namjena sredstava za početak i provedbu EU projekta Rojstvo Evrope 2014. - 2015. te zapošljavanje asistenta (pomoćnika), a po primitku sredstava potpore za provedbu projekta, korisnik je dužan vratiti primljena proračunska sredstava u gradski proračun. Prema podacima Grada, proračunskom korisniku je ukupno preneseno 265.234,00 kn, tijekom 2016. vraćeno je 138.850,00 kn te potraživanja koncem 2016. iznose 126.384,00 kn. Prema odredbi članka 4. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirana dana i primljena sredstva osiguranja, a prema evidenciji stanje danih sredstava osiguranja koncem 2016. iznose 1.300.000,00 kn, a primljenih 645.020,00 kn. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja i druge izvan bilančne zapise.

Grad planira i računovodstveno prati prihode te rashode i izdatke proračuna, između ostalog, prema izvorima financiranja navedenim u Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) - opći prihodi, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

Pojedine izvore financiranja čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (komunalna naknada, komunalni doprinos, sufinanciranje građana, boravišna pristojba, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, šumski doprinos, prihodi od koncesija i drugi), a Grad nema poslovne knjige ustrojene na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu.

Analitičke evidencije potraživanja se vode po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti za svakog korisnika zasebno, ali objedinjene evidencije iz kojih bi trebao bio vidljiv iznos ukupnih potraživanja po rokovima dospelosti nije programski riješeno, dok se zatezne kamate obračunavaju kod naplate. Programska aplikacija ne daje u svakom trenutku mogućnost pregleda potraživanja prema rokovima dospjeća i danima kašnjenja.

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2016. je obavljen, ali nije potpun. Popisom nisu obuhvaćena nedospjela potraživanja u iznosu 143.784,00 kn, potraživanja od proračunskog korisnika za povrat sredstava u iznosu 126.384,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.315,00 kn odnosno ukupno 271.483,00 kn, sudski sporovi u tijeku odnosno izvanbilančni zapisi u iznosu 50.000,00 kn te evidencije danih i primljenih sredstava osiguranja. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Bilješke uz financijske izvještaje za 2016. su sastavljene, ali nisu potpune odnosno ne sadrže pojedine propisane podatke. Bilješke uz financijske izvještaje sadrže podatke u vezi Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, obvezama, rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, promjenama o vrijednosti imovine i obveza te Bilance, ali ne sadrže podatke o pregledu sudskih sporova u tijeku. Sudski postupci u tijeku evidentirani su u pomoćnim evidencijama u vrijednosti 50.000,00 kn i u Bilanci sa stanjem 31. prosinca 2016. u okviru izvan bilančnih zapisa. Bilješka uz Bilancu ne sadrži podatke na što se odnose izvanbilančni zapisi.

Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najмова, dani zajmovi i primljene otplate i primljeni krediti i zajmovi te otplate, pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove te pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.



Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati sva potraživanja te dane i primljene instrumente osiguranja, voditi analitičke evidencije potraživanja i obaviti sveobuhvatni popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, predlaže ustrojiti poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Grad je prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će sva potraživanja evidentirati prema datumu zaduženja, a ne prema datumu dospelosti u tekućoj godini. Također, navodi da trenutna programska aplikacija analitičke evidencije potraživanja ne omogućava pregled ukupnog iznosa potraživanja po rokovima dospelosti uz istodobni obračun zakonskih zatezних kamata te će nastojati pribaviti odgovarajuće poboljšanje programske aplikacije. Nadalje, navodi da će i primljena sredstva osiguranja evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji. Isto tako navodi da će u 2017. ustrojiti poslovne knjige na način koji će omogućiti praćenje utroška prihoda koji imaju posebnu namjenu. Također, navodi da će ubuduće obavljati sveobuhvatan popis imovine i obveza te obuhvatiti i izvanbilančne evidencije, a Bilješke uz financijske izvještaje će sastavljati na način propisan odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

### 3. Prihodi

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.013.737,00 kn, što je za 1.241.573,00 kn ili 10,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru ostvarene su u iznosu 171.353,00 kn, a odnose se na pripadajući dio sredstava u visini 30,0 %, koja su prihod proračuna Grada. Naknada se utvrđuje rješenjem koje po službenoj dužnosti donosi Jedinstveni upravni odjel Grada. Grad nije donio program utroška navedenih sredstava, a iz donesenih programa koji obuhvaćaju održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture nije razvidno koji su sve prihodi po posebnim propisima programima obuhvaćeni. Prema odredbi članka 31. stavak 2. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), 30,0 % sredstava naknade prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Prethodnih godina zaključeni su ugovori o korištenju poslovnog prostora u vlasništvu Grada sa sedam udruga. Prema jednom ugovoru, poslovni prostor je dan na korištenje na četiri godine, a drugim ugovorima rok na koji se poslovni prostori daju na korištenje nije ugovoren. Ugovori su zaključeni bez provođenja javnog natječaja, a režijske troškove podmiruje Grad. Nadalje, Grad je iznajmio prostor od Bolnice za koji plaća mjesečnu zakupninu u iznosu 710,00 kn. Ugovoreno je i podmirenje troškova režija, ali ih bolnica ne zaračunava.

Spomenute prostore dao je na korištenje udrugama i političkim strankama bez plaćanja naknada. Odredbom članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 i 96/16), propisano je da se zabranjuje financiranje političkih stranaka od strane jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim zakonom. Navedenim Zakonom je, između ostalog propisan način financiranja redovne djelatnosti političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dok davanje u zakup poslovnih prostora političkim strankama bez naknade nije propisano te predstavlja nedopušteni način financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama. Državni ured za reviziju nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Grad je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je uz proračun za 2017. donio Program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih u prostoru na području Grada. Također, navodi da će na odgovarajući način riješiti problem ustupanja poslovnog prostora na korištenje političkim strankama provođenjem javnog natječaja, zaključenjem ugovora i naplatom pripadajuće zakupnine.*

#### 4. Potraživanja

- 4.1. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 3.463.163,00 kn, od čega je dospjelo 3.437.872,00 kn ili 99,3 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 1.125.426,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 1.046.996,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 194.049,00 kn, gradske poreze u iznosu 555.890,00 kn, po ovrsi iz prethodnih godina za sudske troškove u iznosu 155.418,00 kn, sufinanciranje građana u iznosu 115.417,00 kn, grobne naknade u iznosu 81.790,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 44.713,00 kn i po osnovi prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 30.810,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) naplaćeno je 112.540,00 kn ili 3,3 % ukupnih potraživanja.

Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava. Naplata dijela potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda povjerena je jednom trgovačkom društvu, s kojim je zaključen ugovor u veljači 2016. Ugovorom nije precizno navedeno naplatu kojih potraživanja će obavljati trgovačko društvo i koje mjere naplate će poduzimati. Prema podacima Grada, trgovačkom društvu dana su na naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda koja su dospjela na naplatu do siječnja 2016., većinom od fizičkih osoba. Naknada je ugovorena 14,0 % od naplaćenog iznosa potraživanja. Trgovačko društvo je, prema ugovoru, obvezno pisano obavještavati Grad o poduzetim radnjama svakih 30 dana, u obliku kronološkog izvještaja. Pisani kronološki izvještaji o poduzetim radnjama nisu dostavljani Gradu. Zbog navedenog se ne može potvrditi opravdanost povjeravanja naplate potraživanja na navedeni način. Naplatu potraživanja koja su povjerena trgovačkom društvu, prati Grad prema podacima o uplatama iz izvadaka o stanju i promjenama na žiro računu.

Rashodi za naknadu trgovačkom društvu za uslugu naplate potraživanja za 2016. su ostvareni u iznosu 38.166,00 kn.

Grad je donio Proceduru naplate potraživanja u srpnju 2015., kojom je predviđeno tromjesečno utvrđivanje dospjelih potraživanja, dva puta godišnje upućivanje opomena i opomena pred ovrhu, upućivanje prijedloga za pokretanje prisilne naplate te pokretanje prisilne naplate potraživanja i priprema ovršnog rješenja, a kontinuirano kontrolu naplate prihoda i prisilne naplate. Kao oblik naplate potraživanja nije predviđeno plaćanje u obrocima, iako su u pojedinim slučajevima odobravane obročne otplate (socijalni status i drugo), nije predviđeno osiguranje naplate putem instrumenata osiguranja plaćanja (iako Grad u pojedinim slučajevima, primjerice sufinanciranja od strane građana, ugovara i preuzima instrumente osiguranja plaćanja). Nadalje, nije navedena vrsta prihoda na koje će se primjenjivati sustav opominjanja te u kojim slučajevima se ispostavljaju rješenja o ovrsi te poduzima postupak naplate potraživanja putem financijske agencije.

Objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem 31. prosinca 2016. nije sastavljeno te se ne može pratiti jesu li svi proračunski prihodi obuhvaćeni jednakom mjerama naplate. Izvješće o mjerama naplate, poduzetim tijekom godine, trebalo bi biti podloga za praćenje rezultata naplate i odlučivanje o poduzimanju daljnjih mjera naplate potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljati od trgovačkog društva izvještaje o poduzetim radnjama tijekom mjeseca, kako je utvrđeno ugovorom sa trgovačkim društvom. Navedeni izvještaji trebali bi poslužiti i kao podloga za ocjenu opravdanosti naplate potraživanja na navedeni način. Također, Državni ured za reviziju predlaže Procedure naplate potraživanja prilagoditi mjerama koje se poduzimaju za naplatu potraživanja, te sastaviti objedinjenu evidenciju potraživanja i izvješće o mjerama naplate poduzetim tijekom godine, kako bi se pridonijelo efikasnosti i učinkovitosti naplate.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju nastojati unaprijediti unutarnju organizaciju Jedinственog upravnog odjela na način da jedan zaposlenik uglavnom radi na naplati potraživanja. Isto tako navodi da će pokrenuti postupak raskida ugovora zaključenog s trgovačkim društvom kojem je povjerena naplata potraživanja. Poslovi naplate prihoda će se obavljati unutar Jedinственog upravnog odjela Grada. Nadalje, navodi da će se izmijeniti procedura naplate potraživanja na način da se jasno utvrde potraživanja na koja će se primijeniti pojedine metode naplate. Također, navodi da će pokušati iznaći programsko rješenje za vođenje evidencije naplate i stanja potraživanja koje će biti prezentirano koncem godine.*

## 5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Prema podacima iz Izvještaja i приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.721.495,00 kn, što je za 383.352,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

- Rashodi za usluge

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za usluge telefona i telefaksa u iznosu 63.569,00 kn, rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 45.000,00 kn te rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 122.743,00 kn.

Grad ima 14 mobilnih uređaja koje koriste zaposlenici. Nisu utvrđene osobe koje imaju pravo korištenja mobilnih telefona, kriteriji za korištenje niti iznos do kojeg korisnici službenih mobitela mogu bez naknade koristiti mobilne uređaje.

Rashodi u iznosu 45.000,00 kn se odnose na paušalno obračunane odvjetničke usluge. Mjesečni paušal iznosi 3.750,00 kn. Uz račune za odvjetničke usluge koji su ispostavljeni mjesečno, nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su rashodi u iznosu 136.566,00 kn, koji se odnose na usluge objave informacija, čestitki, gostovanja u televizijskim emisijama, objavama promotivnih članaka, predstavljanju projekata Grada, emitiranja promidžbenih poruka, obavijesti i oglasa, emitiranja spotova i poruka te pružanje informativno promotivnih usluga. Sa sedam pravnih osoba zaključeni su ugovori u ukupnom iznosu 122.743,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje u jednakim mjesečnim iznosima. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Računi su ispostavljeni na temelju zaključenih ugovora. Rashodi u iznosu 102.066,00 kn su evidentirani na temelju računa koji ne sadrže podatke o vrstama i količinama obavljenih usluga za razdoblje za koje je račun izdan, što onemogućuje usporedbu ugovorenih i obavljenih usluga.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno održava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi osobe koje imaju pravo korištenja mobilnih telefona te donošenje kriterija za korištenje službenih mobitela. Nalaže pri ugovaranju odvjetničkih usluga i usluga medijskog praćenja ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga bi trebala poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova odvjetničkih usluga i medijskog praćenja.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Program održavanja komunalne infrastrukture (dalje u tekstu: Program) donesen je u prosincu 2015. u iznosu 2.270.000,00 kn. Tijekom godine izmjene i dopune Programa nisu donesene. Program sadrži opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava po aktivnostima potrebnih za ostvarivanje, opseg poslova održavanja bez procjene pojedinih troškova po djelatnostima.

Kao izvor financiranja navedeni su opći prihodi i primici te prihodi za posebne namjene iz čega nije vidljivo točno na koje se vrste prihoda odnose. Prema podacima iz Izvješća o izvršenju programa, rashodi su ostvareni u iznosu 1.861.573,00 kn. Iznosi ostvarenih rashoda u Programu po aktivnostima u pojedinim slučajevima nisu istovjetni s iznosima rashoda iskazanih u poslovnim knjigama (rashodi za čišćenje i održavanje zelenih površina te rashodi za sanaciju klizišta). Na temelju odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), programom održavanja obvezno se, između ostaloga, utvrđuje i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen je u prosincu 2015. u iznosu 16.115.000,00 kn. Tijekom godine izmjene i dopune programa nisu donesene. Programom su predviđeni kapitalni projekti koji se odnose na izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 8.500.000,00 kn, reciklažnog dvorišta u iznosu 1.925.000,00 kn, nerazvrstanih cesta i nogostupa u iznosu 1.500.000,00 kn, rekonstrukciju i proširenje javne rasvjete u iznosu 1.310.000,00 kn, autobusni kolodvor u iznosu 1.200.000,00 kn, grobnu kuću u iznosu 750.000,00 kn, adaptaciju centra za posjetitelje u iznosu 225.000,00 kn, regulaciju prometa i označavanje u iznosu 225.000,00 kn, golf projekt u iznosu 150.000,00 kn, adaptaciju društvenih domova u iznosu 100.000,00 kn, uređenje trga u iznosu 100.000,00 kn, geodetsku izmjeru u iznosu 80.000,00 kn te opremanje dječjih igrališta u iznosu 50.000,00 kn. Kao izvor financiranja navedeni su prihodi od donacija, pomoći, prihodi za posebne namjene (nije iskazana vrsta prihoda), prihodi od prodaje nefinancijske imovine te opći prihodi. Program sadrži vrstu radova s ukupnom planiranom vrijednošću, a ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom obvezatno utvrđuje, opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa, rashodi su ostvareni u iznosu 2.813.820,00 kn.

Na području Grada su tri groblja koja su u siječnju 2015., Odlukom o davanju na upravljanje, dana na upravljanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Prema Odluci, prihodi od grobnih naknada će se uplaćivati trgovačkom društvu. Prihodi od grobnih naknada ostvareni su u 2016. u iznosu 6.904,00 kn i odnose se na naplaćena potraživanja iz ranijih godina. Grad i trgovačko društvo zaključili su u ožujku 2015. Ugovor o obavljanju poslova održavanja groblja i sahrane umrlih osoba na rok od četiri godine.

Ugovorom se trgovačko društvo obvezuje poslove održavanja groblja i sahrane umrlih osoba obavljati prema odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), Pravilnika o grobljima (Narodne novine 99/02), Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98), Odluci o grobljima i drugim propisima. Prema ugovoru, uprava groblja ostvaruje prihode od usluga sahrane, naknada za korištenje grobnog mjesta na neodređeno vrijeme i naknada za grobno uređenje, prema cjeniku pogrebnih usluga.

Također, prema ugovoru uprava groblja obvezna je kontinuirano, kvalitetno i redovito obavljati poslove koji su mu povjereni, groblje, prostor, građevine i opremu groblja održavati u stanju funkcionalnosti, redovito obavljati naplatu godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i obavljanje poslova sahrane, redovito voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba. Ugovorom nije utvrđen način izvješćivanja Grada od strane trgovačkog društva. Nije utvrđeno donošenje godišnjeg programa održavanja groblja koji bi bio predložen Gradu, a programom održavanja komunalne infrastrukture Grada održavanje groblja kao komunalna djelatnost nije predviđeno. Trgovačko društvo je dostavilo Gradu Izvješće o prihodima i rashodima groblja u 2016. (datum sastavljanja nije vidljiv) iz kojeg nije vidljiva vrsta i opseg održavanja u 2016.

Državni ured za reviziju nalaže u Programu održavanja komunalne infrastrukture i Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže iskazivanje istovjetnih podataka o ostvarenim rashodima u Programu održavanja komunalne infrastrukture i poslovnim knjigama. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže donošenje programa održavanja groblja za proračunsku godinu te s trgovačkim društvom ugovoriti obvezu izvješćivanja Grada o izvršenju programa.

- 5.2. *Grad je prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da su određene osobe koje imaju pravo na korištenje službenog mobitela te je za isto donio i odluku. Kod odvjetačkih usluga će se uz račun sačiniti specifikacija usluga izvršenih u određenom mjesecu. Isto tako, navodi da će se kod ugovaranja usluga medijske promidžbe ugovoriti i obveza mjesečnog izvještavanja. Nadalje, navodi da će se kod iskazivanja podataka o ostvarenim rashodima posvetiti dužna pažnja kako bi podaci bili istovjetni u Programu održavanja komunalne infrastrukture i u poslovnim knjigama Grada. Isto tako, navodi da su uz proračun za 2017. usvojeni Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata komunalne infrastrukture u odnosu na prethodnu godinu s detaljnije predloženim propisanim podacima. Također, navodi da će poduzeti potrebne mjere za donošenje Programa održavanja i upravljanja grobljima s područja Grada te njime previdjeti obvezu upravitelja da redovito izvještava Grad o provođenju aktivnosti u vezi s održavanjem groblja.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, korištenje prihoda koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu i evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana, nisu otklonjene odnosno ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana nedospjela potraživanja u iznosu 143.784,00 kn te potraživanja od proračunskog korisnika za povrat sredstava danih ranijih godina u iznosu 126.384,00 kn; Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije sveobuhvatan jer nisu popisana pojedina potraživanja, sudski postupci u tijeku te dani i primljeni instrumenti osiguranja (točka 2. Nalaza)
  - naplata dijela potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda povjerena je trgovačkom društvu koje je prema ugovoru obvezno pismeno obavještavati Grad o poduzetim radnjama svakih 30 dana u obliku kronološkog izvještaja, što nije učinjeno; Zbog navedenog se ne može potvrditi opravdanost povjeravanja naplate potraživanja na navedeni način; Ostvareni rashodi za naknadu za usluge trgovačkom društvu iznose 38.186,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 6 364 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Grada ustrojen je Jedinствени upravni odjel. Grad ima devet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna u 2016. je bila gradonačelnica Goranka Štefanić. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.013.737,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 12.721.495,00 kn. Višak prihoda tekuće godine ostvaren je u iznosu 292.242,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 208.467,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 83.775,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od poreza u iznosu 9.372.250,00 kn ili 72,0 %, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.537.721,00 kn ili 11,8 % te pomoći u iznosu 1.343.892,00 kn ili 10,3 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni u iznosu 3.170.894,00 kn i čine 24,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Koncem 2016. potraživanja iznose 3.463.163,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 31.472,00 kn. Koncem 2016. dospjela potraživanja iznose 3.437.872,00 kn ili 99,3 % ukupnih potraživanja. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva niti davao suglasnosti za zaduživanje.

Grad se kratkoročno zadužio u rujnu 2015. u iznosu 1.200.000,00 kn na rok 12 mjeseci. Sredstva su se koristila za održavanje tekuće likvidnosti proračuna Grada radi neravnomjernog pritjecanja sredstava u proračun. Koncem 2016. obveze iznose 321.463,00 kn i manje su za 1.526.576,00 kn ili 82,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su obveze u iznosu 41.243,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabava dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 4.044.453,00 kn ili 31,8 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.893.968,00 kn ili 22,8 %, ostale rashode u iznosu 1.516.332,00 kn ili 11,9 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 1.439.549,00 kn ili 11,3 % te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 1.378.875,00 kn ili 10,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Planom nabave za 2016. planirane su nabave u ukupnom iznosu 13.622.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na bagatelne nabave odnosi 3.890.000,00 kn. Prema izvještaju o sklopljenim ugovorima, bagatelne nabave roba iznose 205.334,00 kn, usluge 3.207.821,00 kn i radovi 554.249,00 kn odnosno ukupno 3.967.404,00 kn. Temeljem pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključen je ugovor u vrijednosti 1.207.381,00 kn. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2010., koje su ponovljene te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2016., koje se odnose na računovodstveno poslovanje i potraživanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.