



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KRALJEVICA

Rijeka, lipanj 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA:041-01/15-02/25  
URBOJ: 613-10-15-5

Rijeka, 24. lipnja 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA KRALJEVICE ZA 2014.

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 Kraljevice (dalje u tekstu: Grad) za 2014.

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 su provedeni od 11. veljače do 24. lipnja 2015.

## 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 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad obuhvaća 6 naselja s ukupno 4 618 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst) gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je Jedinostveni upravni odjel i vlastiti pogon. Koncem 2014. u Gradu je bilo 13 zaposlenika, odnosno jedan više u odnosu na prethodnu godinu (referent za komunalna pitanja zaposlen na određeno vrijeme). Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradska knjižnica) u kojima je koncem godine bilo 16 zaposlenika. Koncem 2014. Grad je suvlasnik u trgovačkom društvu za opskrbu plinom s udjelom 0,002 %, komunalnom društvu za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom s udjelom 2,50 %, za javnu vodoopskrbu i odvodnju s udjelom 1,55 % te za javni prijevoz putnika s udjelom 0,84 % u temeljnom kapitalu.

Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnica Nada Turina-Đurić.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.200.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz lipnja 2014., prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 17.876.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 17.650.000,00 kn te za 2016. u iznosu 18.100.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po kapitalnim programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune.

Za 2014. su investicije planirane u iznosu 3.164.000,00 kn, za 2015. u iznosu 3.930.000,00 kn i za 2016. u iznosu 4.060.000,00 kn.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.400.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.370.000,00 kn, dodatna ulaganja na izgradnji i rekonstrukciji javno prometnih površina u iznosu 1.560.000,00 kn, dodatna ulaganja na pomorskom dobru u iznosu 730.000,00 kn te za izradu prostorno planske dokumentacije u iznosu 710.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji sadrže prihode i rashode Grada te rashode proračunskih korisnika financiranih iz gradskog proračuna. Grad je u 2014. uveo sustav riznice i u svoj proračun uključio sve prihode proračunskih korisnika te ustrojio jedinstveni žiro račun riznice. Kod financijskog izvješćivanja obuhvaćeni su samo prihodi i rashodi Grada uz one rashode koje Grad financira iz svojih prihoda proračunskim korisnicima. U skladu s Uputom Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2014. - 2016., financijski izvještaji ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika iako se oni uplaćuju u gradski proračun, kao ni rashode korisnika koji se financiraju iz tih prihoda. Proračunski korisnici su u 2014. ostvarili 838.150,00 kn vlastitih prihoda.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 14.921.123,00 kn, što je za 348.925,00 kn ili 2,4 % više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2014. ostvareni za 2.954.877,00 kn ili 16,5 % manje od planiranih. Znatno ispod plana ostvareni su u prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 1.100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 267.550,00 kn što je za 832.450,00 kn ili 75,7 % manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	7.773.406,00	7.682.582,00	98,8
2.	Pomoći	516.236,00	1.018.958,00	197,4
3.	Prihodi od imovine	1.393.426,00	1.468.976,00	105,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.765.080,00	4.260.312,00	89,4
5.	Prihodi od donacija	0,00	222.745,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	124.050,00	267.550,00	215,7
	Ukupno	14.572.198,00	14.921.123,00	102,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 7.682.582,00 kn ili 51,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.260.312,00 kn ili 28,6 % te prihodi od imovine u iznosu 1.468.976,00 kn ili 9,8 %.

Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 1.509.253,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.962.456,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,0 %. Odnose se na prihode od pomoći, koncesijskih naknada, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za legalizaciju objekata, kapitalnih donacija, od naknada sadržanih u cijeni komunalnih usluga namijenjenih razvoju i od prodaje nefinancijske imovine. Za propisane namjene je utrošeno 5.665.876,00 kn, a na žiro računu se nalazi 296.580,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 7.682.582,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 6.606.740,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv) u iznosu 595.227,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 480.615,00 kn. Porez na dohodak je uveden 2005. i iznosi 5,0 %. Grad je od 1. siječnja 2014. od Porezne uprave preuzeo poslove razreza i naplate gradskih poreza.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.018.958,00 kn i odnose se na kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 973.958,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 45.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći dobivene su za izradu projektne dokumentacije i uređenje dvorca u iznosu 494.500,00 kn, uređenje šetnice u iznosu 150.000,00 kn, izgradnju ceste u iznosu 100.000,00 kn te sufinanciranje prostornog plana i uređenje jedne ulice u iznosu 71.000,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnog i županijskog proračuna za organizaciju kulturnog ljeta.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.468.976,00 kn, od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 1.422.899,00 kn i financijske imovine (zatezne kamate u iznosu 36.067,00 kn i kamate na sredstva po viđenju u iznosu 10.010,00 kn) 46.077,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 701.212,00 kn, naknada za koncesije (na pomorskom dobru, za turističko zemljište u kampu, dimnjačarske usluge i prijevoz pokojnika) u iznosu 424.873,00 kn, naknada za korištenje imovine u iznosu 263.045,00 kn te druge prihode od nefinancijske imovine u iznosu 33.769,00 kn. Prihodi od naknada za korištenje imovine se odnose na prihode od grobnih naknada u iznosu 193.592,45 kn, naknada za korištenje prostora elektrana u iznosu 51.410,29 kn i spomeničke rente u iznosu 18.042,18 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.260.312,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade 2.725.231,00 kn, komunalnog doprinosa 935.969,00 kn i od naknada sadržanih u cijeni komunalnih usluga namijenjenih razvoju u iznosu 293.693,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 222.745,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na sredstva dobivena od Nacionalne zaklade za razvoj civilnog društva za projekt višenamjenske dvorane u iznosu 141.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 267.550,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 156.672,00 kn, dijela stambenog objekata (kuće i dvorišta) u iznosu 66.259,00 kn, grobnih mjesta u iznosu 23.340,00 kn, stanova na obročnu otplatu na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 12.615,00 kn te od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za pripadajući dio prihoda od izgradnje stanova po modelu društveno poticane stanogradnje u iznosu 8.664,00 kn.

Prihodi od prodaje zemljišta i navedenog dijela stambenog objekta ostvareni su na temelju provedenih javnih natječaja i izravnom pogodbom (za formiranje okućnice) te odluka gradskog vijeća i gradonačelnice. Početne cijene zemljišta su određene na temelju procjene sudskih vještaka. Navedeno postupanje je bilo u skladu s Odlukom o uvjetima, načinu i postupku upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada iz listopada 2009. i izmjenama navedene odluke iz prosinca 2011. Prihodi od prodaje grobnih mjesta su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o kupnji grobnih mjesta i Odluke o cjenama iz srpnja 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 14.938.850,00 kn, što je za 647.734,00 kn ili 4,2 % manje od ostvarenih prethodne godine.

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 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.578.859,00	3.470.659,00	97,0
2.	Materijalni rashodi	6.683.356,00	5.235.880,00	78,3
3.	Financijski rashodi	16.933,00	20.227,00	119,5
4.	Subvencije	862.039,00	936.000,00	108,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	24.000,00	186.917,00	778,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	416.130,00	464.989,00	111,7
7.	Ostali rashodi	2.233.865,00	2.086.787,00	93,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.619.627,00	2.537.391,00	156,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	151.775,00	0,00	-
	Ukupno	15.586.584,00	14.938.850,00	95,8
	Manjak prihoda	1.014.386,00	17.727,00	1,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 5.235.880,00 kn ili 35,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.470.659,00 kn ili 23,2 %, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.537.391,00 kn ili 17,0 %. Svi drugi rashodi iznose 3.694.920,00 kn i imaju udjel 24,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3.470.659,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.934.006,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 490.453,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 46.200,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.941.598,00 kn, materijal i energiju 758.625,00 kn, naknade troškova zaposlenima 100.867,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (za osobe na stručnom usavršavanju) za doprinose u iznosu 11.078,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja 423.712,00 kn. U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 103.699,00 kn te naknade članovima Savjeta za zaštitu potrošača javnih usluga Grada i Vijeća za koncesije u iznosu 5.008,00 kn.

Prema Odluci o utvrđivanju naknade za rad vijećnika Gradskog vijeća iz svibnja 2003. te izmjenama iz veljače 2007., svibnja 2012 i prosinca 2013. predsjednik je imao pravo na mjesečnu bruto naknadu u iznosu 1.395,00 kn, dopredsjednik u iznosu 567,00 kn, a članovi za svako prisustvovanje sjednici u iznosu 468,00 kn. Prema odluci gradonačelnice iz lipnja 2014. članovi Savjeta za zaštitu potrošača javnih usluga Grada primaju naknadu po prisustvovanju na sjednicama u bruto iznosu 170,00 kn, a članovi i predsjednik Vijeća za koncesije na temelju odluke gradonačelnice iz prosinca 2014. imaju pravo na naknadu u bruto iznosu 50,00 kn po odobrenju i naknadu troškova u vezi s vođenjem postupka.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 936.000,00 kn, a odnose se subvencije komunalnom društvu za javni prijevoz putnika u suvlasništvu Grada za pokriće troškova poslovanja u iznosu 900.000,00 kn te županijskoj lučkoj upravi na području Grada za redovno poslovanje u iznosu 36.000,00 kn. Subvencije komunalnom društvu za javni prijevoz putnika u suvlasništvu Grada su doznačene na temelju odluke skupštine navedenog društva iz prosinca 2013. prema kojoj je Grad obvezan platiti razliku između ekonomske cijene prijevoza i cijene koju plaćaju putnici te ostalih prihoda društva. Godišnje izvješće o poslovanju društva za 2014. je usvojeno na skupštini društva u svibnju 2015. Subvencija županijskoj lučkoj upravi na području Grada za redovno poslovanje u iznosu 36.000,00 kn je doznačene prema sredstvima planiranim u proračunu za navedenu svrhu.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 186.917,00 kn i odnose na tekuće pomoći dane gradskoj osnovnoj školi za sufinanciranje produženog boravka u iznosu 111.155,00 kn, logopeda u iznosu 41.078,00 kn, dodatne nastave u iznosu 14.684,00 kn te Centru za brdsko planinsku poljoprivredu za sufinanciranje redovnog rada u iznosu 20.000,00 kn. Grad sufinancira rad navedenog centra jer su njegove aktivnosti usmjerene i na razvitak i revitalizaciju poljoprivredne proizvodnje na području Grada.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 464.989,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 331.824,00 kn te u naravi u iznosu 133.165,00 kn. Vrijednosno najznačajnije naknade se odnose na pomoći socijalno ugroženim građanima u prehrani i podmirivanju troškova stanovanja u iznosu 198.224,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenicima i studentima u iznosu 70.001,00 kn te stipendije učenicima i studentima u iznosu 65.700,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 2.086.787,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.147.273,00 kn, naknade štete fizičkoj osobi po sudskoj presudi iz ožujka 2013. za stradavanje na zemljištu u vlasništvu Grada iznosu 645.821,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu 293.693,00 kn. Vrijednosno najznačajnije donacije se odnose na donacije sportskim udrugama u iznosu 507.600,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi i dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 424.413,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 94.000,00 kn te političkim strankama i nezavisnom vijećniku u iznosu 20.100,00 kn.

Programi javnih potreba u kulturi, odgoju i obrazovanju, u socijalnoj skrbi i zdravstvu te sportu i tehničkoj kulturi su doneseni u prosincu 2013. Javni poziv za predlaganje programa javnih potreba Grada za 2014. je raspisan u kolovozu 2013. Predlagatelji programa su svoje prijave podnosili na propisanom obrascu. Navedeni poziv, kriteriji za vrednovanje programa javnih potreba i obrasci su bili objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Korisnici sredstava podnose izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.



Sredstva su političkim strankama i članu Gradskog vijeća izabranom s liste grupe birača dodijeljena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14).

Kapitalne pomoći se odnose na prikupljena sredstva iz cijene komunalne usluge javnog prijevoza i odvoza smeća (naknada za razvoj) koja prikupljaju komunalna društva u suvlasništvu Grada za javni prijevoz putnika te za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.537.391,00 kn, a odnose se na dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 1.339.519,00 kn, ulaganja u nematerijalnu imovinu u iznosu 1.065.658,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 60.921,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 54.995,00 kn te komunikacijsku opremu u iznosu 16.298,00 kn.

Vrijednosno značajnija ulaganja na nefinancijskoj imovini se odnose na građevinske radove na obnovi poda atrija dvorca u iznosu 349.498,00 kn, adaptaciju, elektro radove, ugradbu aluminijske stolarije i nabavu klima uređaja za višenamjensku dvoranu unutar sportske dvorane u iznosu 312.077,00 kn, sanaciju šetnice u iznosu 214.825,00 kn, uređenje ceste u iznosu 172.060,00 kn, uređenje gornjeg stroja dijela ulice u iznosu 134.586,00 kn te uređenje završnog dijela ceste jedne ulice u iznosu 98.849,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u nematerijalnu imovinu se odnose na izradu baze podataka sustava za upravljanje prostorom u iznosu 312.500,00 kn, studije izvedivosti za projekt revitalizacije dvorca u iznosu 135.000,00 kn, projektne dokumentacije za povećanje energetske učinkovitosti i korištenja obnovljivih izvora u dječjem vrtiću u iznosu 115.625,00 kn, studije izvedivosti glavnog trga s uključenom analizom troškova i koristi u iznosu 106.250,00 kn, glavnog projekta obnove fasade i krova doma kulture i sporta u iznosu 67.500,00 kn, projektne dokumentacije za proširenje zdravstvene stanice u iznosu 58.000,00 kn te izmjene i dopune prostornog plana uređenja Grada u iznosu 40.000,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 17.727,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 566.601,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 584.328,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 236.800.088,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	218.376.112,00	219.312.259,00	100,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	159.946.014,00	159.946.014,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	51.616.801,00	52.536.612,00	101,8
1.3.	Postrojenja i oprema	34.790,00	8.233,00	23,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.320.827,00	2.531.520,00	109,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.457.680,00	4.289.880,00	96,2
2.	Financijska imovina	17.526.151,00	17.487.829,00	99,8
2.1.	Novčana sredstva	323.455,00	697.685,00	215,7
2.2.	Ostala potraživanja	0,00	50.000,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	381.400,00	354.683,00	93,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.281.300,00	13.281.300,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.179.935,00	2.852.592,00	89,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	360.061,00	251.569,00	69,9
	Ukupno imovina	235.902.263,00	236.800.088,00	100,4
3.	Obveze	776.095,00	1.280.922,00	165,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	776.095,00	1.264.358,00	162,9
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	16.564,00	-
4.	Vlastiti izvori	235.126.168,00	235.519.166,00	100,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	235.902.263,00	236.800.088,00	100,4

Vrijednost imovine je povećana u odnosu na prethodnu godinu za 897.825,00 kn ili 0,4 %. Odstupanja u odnosu na prethodnu godinu nisu vrijednosno značajna, a odnose se na ulaganja u građevinske objekte i nefinancijsku imovinu u pripremi. Vrijednost imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 219.312.259,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 17.487.829,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost sportskih objekata u iznosu 10.454.043,00 kn, spomenika kulture u iznosu 9.509.706,00 kn, cesta u iznosu 7.320.587,00 kn, objekata osnovnih škola, vrtića i narodne čitaonice u iznosu 6.854.420,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 6.424.605,00 kn, domova kulture u iznosu 5.354.773,00 kn, groblja u iznosu 3.764.537,00 kn, stanova u iznosu 952.695,00 kn, objekta zdravstvene stanice u iznosu 463.358,00 kn i drugih objekata u iznosu 1.437.888,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 2.531.520,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnosi se na vrijednost projektne dokumentacije za glavni gradski trg u iznosu 1.338.959,00 kn, urbanističkih planova uređenja u iznosu 768.371,00 kn te detaljnih planova uređenja u iznosu 222.007,00 kn. Grad je u 2015. većinu navedene imovine u vrijednosti 2.400.520,00 kn prenio na imovinu u uporabi. U 2014. u projektnu dokumentaciju za glavni trg uložena su sredstva u iznosu 139.062,00 kn, urbanističke planove uređenja 41.631,00 kn, idejno rješenje reciklažnog dvorišta 24.375,00 kn te idejni projekt ceste u Bakarcu u iznosu 5.625,00 kn. Sredstva za izgradnju glavnog trga se planiraju ostvariti iz fondova Europske unije, a daljnje aktivnosti vezane uz druga ulaganja (urbanističke planove uređenja, idejno rješenje reciklažnog dvorišta i idejni projekt ceste u Bakarcu) su planirane planom razvojnih programa za naredne dvije godine.

Vrijednost druge nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 4.289.880,00 kn i odnosi se na vrijednost kiparskih dijela (Kip svetog Nikole na trgu ispred gradske Crkve u vrijednosti 1.754.727,00 kn i spomenik poginulim braniteljima u domovinskom ratu u vrijednosti 801.757,00 kn su napravljeni 2008.) u iznosu 2.556.484,00 kn, prostorne i projekte dokumentacije u iznosu 891.742,00 kn, umjetničkih slika u iznosu 766.983,00 kn te informatičkih programa u iznosu 74.671,00 kn. Umjetničke slike su nastale na likovnoj radionici koju je Grad organizirao 2009. kada je i njihovu vrijednost procijenila komisija u kojoj je bio povjesničar umjetnosti.

Vrijednost financijske imovine iznosi 17.487.829,00 kn i odnosi se na vrijednosne papire i udjele u glavnici u iznosu 13.281.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.852.592,00 kn, novčana sredstva u iznosu 697.685,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 354.683,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 251.569,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 50.000,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 3.154.161,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose se na potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 1.522.177,00 kn, potraživanja od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za pripadajući dio prihoda od izgradnje stanova po modelu društveno poticane stanogradnje u iznosu 607.261,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 384.759,00 kn te potraživanja za gradske poreze u iznosu 338.395,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 385.835,00 kn ili 10,9 %. Dospjela potraživanja iznose 1.771.974,00 kn, od čega je do konca veljače 2015. naplaćeno 355.551,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove su koncem godine iskazana u iznosu 354.683,00 kn, a odnose se na neutrošena sredstva iz cijene komunalne usluge (naknade za razvoj) koja se nalaze na računima komunalnih društava (za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom i javni prijevoz putnika) koja su ta sredstva prikupila.

Obveze su iskazane u iznosu 1.280.922,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.264.358,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 16.564,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 504.827,00 kn ili 65,0 %, a u najvećem dijelu zbog većih obveza za porez na dodanu vrijednost. Dospjele obveze koncem godine iznose 945.019,00 kn i do konca veljače 2015. su podmirene u iznosu 874.626,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2014.**

### **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 planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim 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 internih 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz poslovne događaje.

## Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., planiranje, prihode i rashode.

### 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 ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji nalozi su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sastavljena je izjava o fiskalnoj odgovornosti i dostavljena je Ministarstvu financija
- prihodi od komunalnog doprinosa su namjenski utrošeni
- na zakašnjela plaćanja prihoda od komunalne naknade su obračunavane zatezne kamate
- poslovi održavanja zelenih površina, nerazvrstanih cesta, čišćenja tržnica, autobusnih čekaonica i pothodnika su povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Na području Grada su četiri katastarske općine. Grad provodi katastarske izmjere zemljišta u vlasništvu Grada. Provedena je katastarska izmjera za tri katastarske općine za koje je i napravljena grafička – GIS baza podataka. Za dvije katastarske općine su napravljene i procjene vrijednosti zemljišta te je navedeno zemljište evidentirano u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama nije evidentirano zemljište koje se odnosi na katastarsku općinu za koju su provedene izmjere, a još nije napravljena procjena vrijednosti zemljišta te za katastarsku općinu za koju nisu napravljene katastarske izmjere.
- Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 3.154.161,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 385.835,00 kn ili 10,9 %. Dospjela potraživanja iznose 1.771.974,00 kn, od čega je do konca veljače 2015. naplaćeno 355.551,00 kn.

Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.015.843,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 179.982,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 92.755,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 83.515,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 72.813,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 65.658,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 58.969,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 57.006,00 kn, potraživanja od Županije za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije za uređenje i proširenje zdravstvene stanice u iznosu 50.000,00 kn, koncesijske naknade u iznosu 39.505,00 kn, najam stanova u iznosu 31.907,00 kn te druge prihode u iznosu 24.022,00 kn. Grad je donio procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda po kojima postupa. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zatezne kamate. Za dospjela potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, spomeničku rentu, najam stanova i naplatu boravišne pristojbe slane su opomene. U stečajnu masu prijavljena su potraživanja u iznosu 7.061,00 kn. Pokrenuti su ovršni postupci za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 261.751,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 144.096,00 kn, koncesijskih naknada u iznosu 15.215,00 kn te spomeničke rente u iznosu 7.986,00 kn. Po provedenim ovršnim postupcima su naplaćena potraživanja u iznosu 214.650,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za gradske poreze, zakup poslovnih prostora, grobnu naknadu, boravišnu pristojbu i najam stanova u iznosu 583.636,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Dospjela potraživanja za navedene prihode iz 2014. iznose 345.346,00 kn, a iz ranijih godina iznose 238.290,00 kn. Grad je početkom 2014. od Porezne uprave preuzeo poslove razreza i naplate gradskih poreza te je u 2014. provodio postupke ažuriranja podataka kako bi utvrdio stvarna potraživanja. Za potraživanja za proračunske prihode je potrebno i nadalje poduzimati raspoložive mjere za njihovo potpuno i pravodobno prikupljanje.

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

- 1.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će procjena vrijednosti zemljišta na osnovi provedenih izmjera za katastarsku općinu Šmrika biti obavljena u kratkom roku. Preoblikovanje zemljišnih knjiga i nove izmjere za katastarsku općinu Veli Dol započet će po odluci Ministarstva pravosuđa i Državnog ureda za katastar, nakon čega će se izvršiti procjena vrijednosti navedenog zemljišta u vlasništvu Grada. Nadalje navodi da će intenzivirati sve mjere naplate potraživanja. U 2015., do sredine lipnja provedena je 21 ovrha za porez na kuće za odmor (od kojih su naplaćene dvije), 36 ovrha za porez na tvrtku (od kojih je naplaćeno deset) i jedna ovrha za zakup poslovnog prostora.*

## 2. Planiranje

- 2.1. Grad je u studenom 2013. donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po kapitalnim programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o proračunu prema kojoj je plan razvojnih programa dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će Plan razvojnih programa za razdoblje 2016. – 2018. biti izrađen u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Razvojne strategije Grada, čija izrada je u tijeku.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 14.921.123,00 kn, što je za 348.925,00 kn odnosno 2,4 % više od ostvarenih prethodne godine.

Za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, koji su ostvareni u iznosu 33.769,00 kn nije donesen program utroška. Sredstva nisu utrošena već se nalaze na žiro računu Grada. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), navedena sredstva jedinica lokalne samouprave koristi namjenski za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program o korištenju sredstva naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbom Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- 3.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će Program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, biti dostavljen na usvajanje gradskome vijeću na narednoj sjednici.*

### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 2.918.823,00 kn.

U studenom 2014. donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2014., a u prosincu 2014. izmjene navedenog programa kojima su troškovi održavanja planirani u iznosu 3.190.000,00 kn. Izvješće o izvršenju navedenog programa je dano na usvajanje Gradskom vijeću koncem ožujka 2015. koje ga nije prihvatilo. Prema zapisniku sa sjednice Gradskog vijeća, izvješće o izvršenju navedenog programa nije prihvaćeno. Grad je navedeno izvješće objavio u službenim novinama Grada.

Spomenuti program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, dok ne sadrži opseg poslova održavanja javne rasvjete, zelenih površina te nerazvrstanih cesta, što nije u skladu s odredbom 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), koja propisuju da se programom održavanja obavezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi opseg poslova održavanja javne rasvjete, zelenih površina te nerazvrstanih cesta u Programu održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture, koje će sadržavati opseg poslova održavanja javne rasvjete, zelenih površina te nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, biti dostavljene na usvajanje gradskome vijeću na narednoj sjednici.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2014. 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 6 naselja s ukupno 4 618 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel s 13 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je gradonačelnica Nada Turina-Đurić. Prihodi su ostvareni u iznosu 14.921.123,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 14.938.850,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 17.727,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 566.601,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 584.328,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.682.582,00 kn ili 51,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.260.312,00 kn ili 28,6 % te prihodi od imovine u iznosu 1.468.976,00 kn ili 9,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.962.456,00 kn i čine 40,0 % ostvarenih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 3.154.161,00 kn i manja su za 385.835,00 kn ili 10,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.771.974,00 kn. Potraživanja za dane zajmove su koncem godine iskazana u iznosu 354.683,00 kn, a odnose se na neutrošena sredstva iz cijene komunalnih usluga (naknada za razvoj) koja se nalaze na računima komunalnih društava koja su prikupila sredstva kroz cijenu komunalnih usluga. Obveze su iskazane u iznosu 1.280.922,00 kn, od čega su dospjele 945.019,00 kn. Do konca veljače 2015. Su podmirene u iznosu 874.626,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode iznosu 5.235.880,00 kn ili 35,0 % (od čega za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 2.918.823,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 3.470.659,00 kn ili 23,2 % te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.537.391,00 kn ili 17,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Grad se u 2014., kao ni prethodnih godina, nije zaduživao, pozajmljivao proračunska sredstva niti davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Plan nabave je donesen u travnju 2014. i njime je planirana vrijednost nabave u iznosu 3.842.740,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Izmjene navedenog plana su donesene u listopadu 2014. i njima je planirana vrijednost nabave u iznosu 3.382.260,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvještaju o sklopljenim ugovorima u 2014. je proveden jedan otvoreni postupak javne nabave u vrijednosti 274.796,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i na temelju okvirnog sporazuma iz 2010. je obavljena nabava na temelju narudžbenica u 2014. u vrijednosti 70.896,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave za pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova je iznosila 4.950.511,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim internetskim stranicama. Nalozi iz ranije revizije vezani uz evidentiranje zemljišta i naplatu potraživanja su u postupku izvršenja. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje, donošenje programa utroška prihoda od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2014. nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.