



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VARAŽDIN

Varaždin, listopad 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2015.	13
III.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/16-02/46  
URBROJ: 613-07-16-7

Varaždin, 28. listopada 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VARAŽDINA ZA 2015.

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 Grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad) za 2015.

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

Postupci revizije provedeni su od 11. travnja do 28. listopada 2016.

## 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 deset naselja s ukupno 47 055 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Grad je sjedište Varaždinske županije i ima status velikog grada. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), u svom samoupravnom djelokrugu gradovi sjedišta županija i veliki gradovi 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su Upravni odjel za poslove gradonačelnika, Upravni odjel za komunalni sustav i urbanizam, Upravni odjel za financije, proračun i javnu nabavu, Upravni odjel za gospodarstvo, turizam i međunarodnu suradnju, Upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, Upravni odjel za društvene djelatnosti i Upravni odjel za poslove gradskog vijeća, mjesnu samoupravu i opće poslove. U Upravnom odjelu za poslove gradonačelnika ustrojena je samostalna jedinica za unutarnju reviziju. Koncem 2015. Grad je imao 109 zaposlenika, od kojih 102 na neodređeno vrijeme i sedam na određeno (od toga i dva dužnosnika), a 13 osoba je bilo na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Tijekom 2015. Grad je zapošljavao i 13 osoba na javnim radovima putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno, dok je zamjenica gradonačelnika od studenoga 2015. prestala obavljati dužnost.

Grad ima 14 proračunskih korisnika (javnu vatrogasnu postrojbu, muzej, galerijski centar, kazalište, gradsku knjižnicu, centar za djecu s teškoćama u razvoju, sedam osnovnih škola i dječji vrtić) čiji se rashodi za zaposlene i materijalni rashodi osiguravaju u proračunu. U proračunskim korisnicima (bez osnovnih škola i centra za djecu s teškoćama u razvoju) je koncem 2015. bilo 304 zaposlenika na osnovi sati rada. Grad je osnivač i vlasnik 100,0 % udjela u šest trgovačkih društava. U temeljnom kapitalu deset trgovačkih društava ima udjele od 0,01 % do 78,03 %, te je osnivač četiri gradske ustanove. S drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave osnivač je agencije, centra za gospodarenje otpadom te javne ustanove za odlaganje komunalnog neopasnog otpada.

Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Goran Habuš.

## Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su planirani u iznosu 332.376.409,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 332.813.838,00 kn te preneseni neiskorišteni dio primitaka od zaduživanja iz 2013. u iznosu 437.429,00 kn. Tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015. prihodi i primici su planirani u iznosu 230.212.811,00 kn, što je za 102.163.598,00 kn ili 30,7 % manje u odnosu na proračun te rashodi i izdaci u iznosu 230.511.241,00 kn, što je za 102.302.597,00 kn ili 30,7 % manje u odnosu na proračun. Planirani su primici od zaduživanja iz prethodnih godina u iznosu 298.430,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 290.367.384,00 kn te za 2017. u iznosu 239.030.308,00 kn.

Grad je u prosincu 2014. donio plan razvojnih programa za razdoblje 2015.–2017., u kojem su iskazani rashodi prema ciljevima, prioritetima odnosno programima, aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Posljednje izmjene i dopune plana razvojnih programa donesene su u prosincu 2015., a utvrđeni ciljevi su razvoj konkurentnog gospodarstva (jačanje komunalne infrastrukture, razvoj prometa, očuvanje kulturne baštine i gradske imovine, unaprjeđenje prostornog razvoja, kvalitete stanovanja, podizanje energetske učinkovitosti, razvoj malog i srednjeg gospodarstva, razvoj turizma i poboljšanje upravnih i administrativnih funkcija Grada i projekti Europske unije te unaprjeđenje i razvoj kvalitete življenja građana (odgoj i obrazovanje, poboljšanje kvalitete života ciljanih skupina građana, očuvanje razvoj i promicanje kulture i potpora aktivnostima i projektima u funkciji sporta). U Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2015. čiji je sastavni dio i plan razvojnih programa za razdoblje 2015.-2017., s izvršenjem u 2015., navodi se da će se ciljevi i prioriteti u planu razvojnih programa usklađivati sa ciljevima i prioritetima iz Strategije razvoja Grada koju je usvojilo gradsko vijeće u svibnju 2016. Izmjenama i dopuna plana razvojnih programa za 2015. planirani su vrijednosno značajniji rashodi za najam športske dvorane u iznosu 36.490.000,00 kn i održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 34.673.500,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2015. je donesen i usvojen na sjednici gradskog vijeća u svibnju 2016., a sadrži opći dio i račun financiranja, raspoloživa sredstva iz prethodnih godina i izvršenje kao i posebni dio. Proračun i godišnji obračun proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika. Riznica je ustrojena, a prema Odluci o izvršenju proračuna za 2015., proračunski korisnici nisu u obvezi uplatiti svoje namjenske prihode u proračun Grada i moraju ih koristiti u skladu s namjenom. Sastavni dio godišnjeg izvještaja je i plan razvojnih programa za razdoblje 2015.-2017., s izvršenjem u 2015. Prema godišnjem obračunu proračuna prihodi i primici su za 17.136.577,00 kn ili 7,4 % manji od planiranih dok su rashodi i izdaci ostvareni za 21.759.602,00 kn ili 9,4 % manje od planiranih.

## Financijski izvještaji

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

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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada i rashodi proračunskih korisnika koje Grad financira iz svojih prihoda i decentraliziranih sredstava. Prema podacima iz navedenog Izvještaja ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 213.076.234,00 kn, što je za 8.587.170,00 kn ili 3,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	129.054.445,00	119.941.663,00	92,9
2.	Pomoći	15.514.010,00	19.591.344,00	126,3
3.	Prihodi od imovine	35.553.305,00	32.192.552,00	90,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	33.996.328,00	36.548.142,00	107,5
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	2.076.586,00	660.813,00	31,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	346.289,00	259.610,00	75,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.405.586,00	3.302.971,00	97,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.716.855,00	579.139,00	33,7
	Ukupno	221.663.404,00	213.076.234,00	96,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 119.941.663,00 kn ili 56,3 %, prihodi od upravnih administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 36.548.142,00 kn ili 17,2 % i od imovine u iznosu 32.192.552,00 kn ili 15,1 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 24.393.877,00 kn ili 11,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su veći prihodi od pomoći za 4.077.334,00 kn ili 26,3 % zbog povećanja tekućih pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za 3.060.691,00 kn ili 48,7 % i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije koje su ostvarene u iznosu 2.056.922,00 kn. Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni prihodi od poreza za 9.112.782,00 kn ili 7,1 % zbog manje ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak i poreza na promet nekretnina te prihodi od imovine za 3.360.753,00 kn ili 9,5 % zbog manje ostvarenih prihoda od zakupa gradske sportske dvorane.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za dodjelu grobnih mjesta, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, kapitalne i tekuće donacije, šumski doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, prihode za financiranje zapošljavanja na javnim radovima i za osobe na stručnom osposobljavanju, vodnog doprinosa, prihode od prodaje zemljišta, napuštenih grobnica, stanova na kojima postoji stanarsko pravo i stanova u vlasništvu Grada te dio prihoda od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama (dalje u tekstu: Agencija) od stanova izgrađenih po programu društveno poticane stanogradnje (dalje u tekstu: Program POS-a). Ostvareni su u iznosu 73.991.562,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 34,7 %. Za propisane namjene utrošena su sredstva u iznosu 71.448.537,00 kn, a neutrošena sredstva u 2.543.025,00 kn nalaze se u višku prihoda poslovanja za tekuću godinu.

Prihodi od poreza se odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 111.195.789,00 kn, (u okviru kojeg je ostvaren dodatni udjel za decentralizirane funkcije u iznosu 4.453.954,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 4.048.856,00 kn te gradske poreze u iznosu 4.697.018,00 kn (porez na tvrtku, odnosno naziv tvrtke u iznosu 2.211.513,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 1.551.358,00 kn i korištenje javnih površina u iznosu 934.147,00 kn). Razrez i naplatu poreza na korištenje javnih površina obavlja Grad, a ostalih gradskih poreza Porezna uprava. Stopa prireza porezu na dohodak je 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 19.591.344,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 9.341.001,00 kn, iz proračuna u iznosu 4.620.398,00 kn, od ostalih subjekata u iznosu 3.573.023,00 kn i iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 2.056.922,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći iz proračuna se odnose na pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje nabave tri komunalna vozila u iznosu 1.990.000,00 kn i Program poticanja povećanja energetske učinkovitosti u obiteljskim kućama na području Grada u iznosu 981.102,00 kn, od Ministarstva unutarnjih poslova u iznosu 1.081.761,00 kn za financiranje radova na sanaciji opasnih mjesta na cestama na području Grada te iz županijskog proračuna u iznosu 192.444,00 kn za financiranje troškova ogrjeva korisnicima minimalne naknade koji se griju na drva. Prihodi od ostalih subjekata u iznosu 3.573.023,00 kn se odnose na prihode od Županijske uprave za ceste s osnova godišnje naknade za uporabu javnih cesta koje se plaćaju kod registracije cestovnih motornih vozila. Prihodi od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije ostvareni u iznosu 2.056.922,00 kn se odnose na sredstva doznačena od Agencije za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih za program ACTIVE - Pomoćnici doprinose razvoju održivog obrazovanja u iznosu 599.570,00 kn, DOMINO - Doprinosimo razvoju inkluzivnog obrazovanja u iznosu 365.507,00 kn, projekt ADORA - Asistenti doprinose razvoju inkluzivne nastave u iznosu 1.046.518,00 kn i CENSE u iznosu 45.327,00 kn. Tijekom 2015. završena su dva projekta, a dva su još u tijeku. Ukupno ostvareni rashodi prema navedenim projektima u 2015. iznose 2.117.036,00 kn.

Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva su ostvarena u iznosu 13.794.954,00 kn, a odnose se na dodatni udio poreza na dohodak u iznosu 4.453.953,00 kn i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 9.341.001,00 kn. Za financiranje školstva ostvareni su prihodi u iznosu 7.558.131,00 kn i veći su 10.275,00 kn od iznosa minimalnog financijskog standarda, utvrđenog Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2015. godini (Narodne novine 15/15). Za financiranje vatrogastva ostvareni su prihodi u iznosu 6.213.559,00 kn i manji su za 33.539,00 kn od iznosa minimalnog financijskog standarda, utvrđenog Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015. godini (Narodne novine 15/15). Potraživanja za decentralizirane funkcije koncem 2015. iznose 23.264,00 kn. Grad je osigurao sredstva iznad standarda za osnovno školstvo u iznosu 3.377.508,00 kn (produženi boravak, program rada s darovitom djecom, sportske aktivnosti učenika, održavanje objekata, pomoćnik u nastavi te otplata zajmova za izgradnju škola) i za vatrogastvo u iznosu 3.276.358,00 kn (rashodi za zaposlene, materijalni troškovi i nabava opreme). Grad je donio Odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva Grada za 2015. dok odluka o financiranju redovite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe za 2015. nije donesena.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 32.192.552,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 26.753.471,00 kn, financijske imovine u iznosu 5.436.981,00 kn i prihode od kamata na dane zajmove u iznosu 2.100,00 kn. U okviru prihoda od nefinancijske imovine vrijednosno značajniji su prihodi od sufinanciranja najma gradske sportske dvorane izgrađene po modelu javno privatnog partnerstva u iznosu 17.020.313,00 kn (ostvareni su na temelju Sporazuma o zajedničkom financiranju zakupnine za gradsku sportsku dvoranu zaključenog s Vladom Republike Hrvatske), od zakupa poslovnih objekata u iznosu 3.709.521,00 kn (zakup poslovnih prostora i jedne palače u iznosu 2.938.705,00 kn i ulaganje i korištenje zgrade jednog trgovačkog društva u iznosu 770.816,00 kn), spomeničke rente u iznosu 1.207.423,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 1.201.156,00 kn te od iznajmljivanja gradske sportske dvorane u iznosu 890.625,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od dividendi u iznosu 5.100.800,00 kn od trgovačkog društva za distribuciju i opskrbu plinom.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 36.548.142,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 27.520.657,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 6.210.870,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 1.883.912,00 kn (gradske pristojbe i naknade 720.159,00 kn, prihodi od prodaje državnih biljega 1.095.174,00 kn, prihodi od boravišnih pristojbi 68.579,00 kn) te na prihode po posebnim propisima u iznosu 932.703,00 kn (prihodi od najma gradske sportske dvorane 300.591,00 kn, refundacija troškova od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za zaposlene na javnim radovima 198.682,00 kn i za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa 89.853,00 kn, vodni doprinos 151.334,00 kn, refundacija režijskih troškova za poslovne prostore 86.305,00 kn, naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko zemljište 61.463,00 kn te drugi prihodi po posebnim propisima 44.475,00 kn).

Prihodi od pruženih usluga i donacija su ostvareni u iznosu 660.813,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknade za obavljanje poslova obračuna i naplate naknade za uređenje voda u iznosu 572.155,00 kn.



Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.302.971,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.641.405,00 kn, zemljišta u iznosu 862.013,00 kn, stanova izgrađenih po Programu POS-a (dio koji se otplaćuje Gradu) u iznosu 427.975,00 kn i prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 371.578,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 579.139,00 kn. Odnose se na povrat pozajmica danih obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 313.543,00 kn, trgovačkim društvima u iznosu 250.454,00 kn te povrat danih zajmova građanima za uređenje povijesne jezgre u iznosu 15.142,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 208.751.639,00 kn, što je za 22.103.499,00 kn ili 9,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	16.192.614,00	15.587.981,00	96,3
2.	Materijalni rashodi	83.026.830,00	81.095.295,00	97,7
3.	Financijski rashodi	2.383.711,00	1.908.745,00	80,1
4.	Subvencije	2.376.656,00	2.831.432,00	119,1
5.	Pomoći	48.188.332,00	48.318.994,00	100,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	9.973.900,00	9.506.770,00	95,3
7.	Ostali rashodi	39.182.713,00	38.769.036,00	98,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.236.112,00	7.253.355,00	35,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.294.270,00	3.480.031,00	37,4
	Ukupno	230.855.138,00	208.751.639,00	90,4
	Višak prihoda i primitaka	0,00	4.324.595,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	9.191.734,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 81.095.295,00 kn ili 38,8 %, pomoći u iznosu 48.318.994,00 kn ili 23,2 % te ostale rashode u iznosu 38.769.036,00 kn ili 18,6 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 40.568.314,00 kn i imaju udjel 19,4 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su manji rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 12.982.757,00 kn ili 64,2 % i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 5.814.239,00 kn ili 62,6 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 15.587.981,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 13.152.653,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.235.247,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 200.081,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 81.095.295,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 70.632.429,00 kn (od čega su najznačajniji za zakupninu za gradsku športsku dvoranu građenu po modelu javno privatnog partnerstva u iznosu 32.279.267,00 kn, komunalne usluge u iznosu 15.814.366,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 13.972.414,00 kn), materijal i energiju u iznosu 6.020.263,00 kn (od čega su najznačajniji rashodi za energiju u iznosu 5.314.965,00 kn) te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.547.142,00 kn (od čega su najznačajniji naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 2.133.181,00 kn).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.908.745,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za primljene kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora u iznosu 1.299.458,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu 264.906,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 2.831.432,00 kn. Odnose se na subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 2.310.821,00 kn (obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima iznos 1.513.866,00 kn i poljoprivrednicima iznos 796.955,00 kn) i subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 520.611,00 kn (javni gradski prijevoz u iznosu 270.611,00 kn, turističke manifestacije u iznosu 150.000,00 kn i Advent u Varaždinu u iznosu 100.000,00 kn).

Pomoći su ostvarene u iznosu 48.318.994,00 kn od čega se na rashode proračunskih korisnika odnosi 47.703.873,00 kn, a na rashode Grada 615.121,00 kn. Rashodi Grada za pomoći odnose se na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 540.771,00 kn (tekuće pomoći županijskim proračunima odnosno prehranu i sufinanciranje najma za dvorane srednjih škola, javno privatno partnerstvo u iznosu 335.947,00 kn, u vezi Programa unaprjeđenja obrazovanja u iznosu i rashode monitoringa za deponij u iznosu 204.824,00 kn, u vezi Programa zaštite okoliša) te prehranu učenika osnovnih škola u iznosu 74.350,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene su u iznosu 9.506.770,00 kn, a odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 5.624.371,00 kn i u naravi u iznosu 3.882.399,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na jednokratne pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 1.926.335,00 kn, stipendije i potpore za prijevoz u iznosu 2.442.450,00 kn, donacije za novorođenčad, ogrjev, obiteljske subvencije, sufinanciranje radova u iznosu 1.255.586,00 kn. Naknade u naravi odnose se na troškove stanovanja u iznosu 2.400.000,00 kn i jednokratne pomoći, udžbenike, režijske troškove u iznosu 1.482.399,00 kn. Ostvaruju se na temelju donesenih programa i izmjena i dopuna programa tijekom godine.

Ostali rashodi su ostvareni su u iznosu 38.769.036,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije u iznosu 28.691.639,00 kn (udrugama građana i političkim strankama, nacionalnim zajednicama, sportskim društvima, građanima i kućanstvima, zakladama te ostale tekuće donacije), kazne, penale i naknade štete u iznosu 4.358.602,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 3.250.000,00 kn (vrijednosno značajniji otplata zajma javne ustanove Gradski stanovi u iznosu 2.880.000,00 kn) i kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 2.290.000,00 kn (vrijednosno značajniji prijenos sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost društvu u suvlasništvu Grada za nabavu komunalnih vozila u iznosu 1.990.000,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni su u iznosu 7.253.355,00 kn, a odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 3.767.518,00 kn (rekonstrukcija raskrižja, pristupna cesta, javna rasvjeta), rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 1.058.857,00 kn (rekonstrukcija, adaptacija i prenamjena potkrovlja), nematerijalnu imovinu u iznosu 1.000.416,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 753.776,00 kn (uredska oprema i namještaj), višegodišnje nasade u iznosu 304.387,00 kn (park za pse i revitalizacija parkovnih površina), nabavu zemljišta u iznosu 361.209,00 kn i licence u iznosu 7.192,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 3.480.031,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 3.304.964,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.324.595,00 kn. Manjak prihoda i primitaka preneseni iznosio je 27.038.098,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 22.713.503,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.235.062.734,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	935.605.333,00	901.083.898,00	96,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	261.527.942,00	261.453.201,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	653.798.837,00	618.225.912,00	94,6
1.3.	Postrojenja i oprema	547.614,00	889.305,00	162,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.603.790,00	10.603.790,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	9.127.150,00	9.911.690,00	108,6
2.	Financijska imovina	337.905.536,00	333.978.836,00	98,8
2.1.	Novčana sredstva	10.621.397,00	10.568.330,00	99,5
2.2.	Depoziti, potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	16.732.612,00	16.399.464,00	98,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.701.717,00	2.610.829,00	96,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	208.489.133,00	208.489.199,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	76.824.093,00	79.644.118,00	103,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	17.431.674,00	15.864.827,00	91,0
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.104.910,00	402.069,00	7,9
Ukupno imovina		1.273.510.869,00	1.235.062.734,00	97,0
3.	Obveze	76.110.408,00	65.838.084,00	86,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	38.938.827,00	35.839.308,00	92,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.253.774,00	5.055.372,00	96,2
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	0,00	1.940.000,00	-
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	24.442.213,00	21.044.954,00	86,1
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	7.475.594,00	1.958.450,00	26,2
4.	Vlastiti izvori	1.197.400.461,00	1.169.224.650,00	97,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.273.510.869,00	1.235.062.734,00	97,0
Izvanbilančni zapisi		658.522.135,00	625.874.063,00	95,0

Vrijednost imovine koncem 2015. je manja u odnosu na početak 2015. za 38.448.135,00 kn ili 3,0 %. Većinu imovine u iznosu 618.225.912,00 kn ili 50,1 % čine izgrađeni građevinski objekti (uredski objekti, ceste, javna rasvjeta, groblja, stambeni objekti, sportske dvorane i rekreacijski objekti, aerodrom) te zemljište u iznosu 261.453.201,00 kn (vrijednosno značajniji iznos odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 144.248.723,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu 63.172.214,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata je manja za 35.572.295,00 kn ili 5,4 % zbog ispravka vrijednosti navedene imovine.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 10.603.790,00 kn jednaka je stanju početkom godine i odnosi se na zgradu bivše Sinagoge - Olimpijski muzej u iznosu 4.448.038,00 kn, športsku dvoranu Arena u iznosu 4.078.897,00 kn, objekt za skladištenje komunalnog otpada u iznosu 1.115.642,00 kn i grobnu kuću u iznosu 961.213,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 208.489.199,00 kn odnose se na dionice i udjele u glavnici u iznosu 207.624.978,00 kn te vrijednosne papire u iznosu 864.221,00 kn. Vrijednost dionica i udjela u glavnici uglavnom se odnosi na vrijednost udjela u šest trgovačkih društava u vlasništvu i deset trgovačkih društava u suvlasništvu Grada.

Potraživanja koncem 2015. iznose 113.316.019,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 79.644.118,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.864.827,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja u iznosu 15.196.245,00 kn (ostala nespomenuta potraživanja 8.065.365,00 kn, naknade koje se refundiraju i predujmove u iznosu 7.130.880,00 kn) te za dane zajmove u iznosu 2.610.829,00 kn. Vrijednosno značajnija ostala nespomenuta potraživanja se odnose na potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 7.136.445,00 kn te na potraživanja za plin i vodu za stanove u Harambašićevoj ulici. Potraživanja za predujmove se odnose na potraživanja za predujam za namjenska sredstva (dodatak za investicije - otpad). U odnosu na stanje početkom godine veća su za 1.142.685,00 kn ili 1,0 %. Prema podacima iz Bilance dospjela potraživanja iznose 85.417.894,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 79.644.118,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.162.947,00 kn i za dane zajmove u iznosu 2.610.829,00 kn.

Obveze ukupno iznose 65.838.084,00 kn i za 10.272.324,00 kn ili 13,5 % su manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 35.839.308,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 21.044.954,00 kn (Grad se kreditno zadužio u 2013.), nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.055.372,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 1.958.450,00 kn i obveze za vrijednosne papire u iznosu 1.940.000,00 kn (na temelju Sporazuma o ustupanju potraživanja, zaključen na temelju odluke gradskog vijeća o preuzimanju osnivačkih prava sveučilišta). Dospjele obveze koncem 2015. iznose 39.852.699,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 625.874.063,00 kn i u odnosu na početak godine su manji za 32.648.072,00 kn ili 5,0 %. Vrijednosno značajniji izvanbilančni zapisi se odnose na obveze po višegodišnjim ugovorima, koje dopijevaju u narednim godinama, od čega je najznačajnije javno privatno partnerstvo, dana jamstva i suglasnosti te primljene instrumente osiguranja plaćanja. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na podmirenje zakupnine za gradsku športsku dvoranu po modelu javno privatnog partnerstva te otplate danih jamstava i suglasnosti.

## **II. REVIZIJA ZA 2015.**

### **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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti i objave donesenih akata, natječajne i druge dokumentacije na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015., utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., računovodstveno poslovanje, raspolaganje imovinom, prihode i primitke, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2013., 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 radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i izdatke te raspolaganje imovinom.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Grad je dostavio očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- uz izmjene i dopune proračuna su donesene izmjene i dopune Plana razvojnih programa i sredstva planirana Planom razvojnih programa su usklađena s proračunom
- izmjene i dopune Plana gospodarenja otpadom su donesene u 2014., a Izvješće o izvršenju Plana gospodarenja otpadom za 2014. je sastavljeno i usvojilo ga je gradsko vijeće dok je za 2015. sastavljeno, ali nije prihvaćeno od gradskog vijeća
- donesena je odluka o raspodjeli rezultata poslovanja za 2014. i 2015.
- godišnji popis imovine i obveza te evidentiranje rashoda i manjka imovine utvrđenog popisom je obavljeno u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- ugovorima o pozajmljivanju sredstava u 2015. ugovoreni su i preuzeti instrumenti osiguranja povrata sredstva.

## Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- u 2015. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 4.324.595,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 27.038.098,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 22.713.503,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama na dan 31. prosinca 2015. dospjele obveze iznose 39.852.699,00 kn i čine 18,7 % ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu dospjele obveze su veće za 1.075.263,00 kn ili 2,8 %. Odlukom o raspodjeli rezultata za 2015. utvrđeno je da će plan mjera za pokriće manjka biti donesen do konca 2016. Sudski postupci u tijeku u kojima je Grad tuženik i koji predstavljaju potencijalnu obvezu Grada, vrijednosno su značajni. Treba voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza i pravovremenom podmirenju dospjelih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada
- u vezi prijedloga da se za dodjelu subvencija, donacija i pomoći uspostavi sustav kontrola namjenskog korištenja i praćenja ostvarenih rezultata od dodijeljenih sredstava, u prosincu 2015. donesena je Odluka o financiranju javnih potreba Grada kojom su utvrđeni kriteriji i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem projekata od interesa za opće dobro, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Grada udrugama čije aktivnosti doprinose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Grada, odnosno uvjetima svakog pojedinog natječaja. Izravan uvid na teren, kao oblik kontrole korištenja sredstava, nije obavljan
- revizijom za 2013. je naloženo potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda i predloženo donošenje procedura kojim će se utvrditi poslovni procesi i mjere postupanja radi poboljšanja sustava naplate potraživanja. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je Grad tijekom 2015. poduzimao mjere za naplatu prihoda od zakupa poslovnih prostora, zaštićene najamnine, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za korištenje javnih površina, spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te od prodaje stanova u vlasništvu Grada. Mjere naplate poduzimane su upućivanjem opomena, pokretani su ovršni postupci i utuženja, predstečajne nagodbe te prijave potraživanja u stečajnu masu. Na zakašnjela plaćanja obračunavaju se zatezne kamate. Objedinjena evidencija potraživanja nije ustrojena, a naplata se obavlja u više upravnih odjela. Procedure za poduzimanje mjera naplate i kontrolu naplate potraživanja nisu utvrđene
- Grad provodi aktivnosti vezane uz uspostavljanje financijskog upravljanja i kontrola, ali učinkovite unutarnje kontrole nisu uspostavljene kako bi se otklonili nedostaci i nepravilnosti u poslovanju navedeni u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2015., a odnose se na donošenje procedura za stvaranje ugovornih obveza, preuzimanje obveza po investicijskim projektima isključivo ako su predviđene proračunom i projekcijama i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta, donošenje procedure naplate prihoda i procedure zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja te namjensko trošenje sredstava. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2015. planirano je otklanjanje navedenih slabosti tijekom 2016., odnosno do konca 2016.



Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- revizijom za 2013. je utvrđeno da su u poslovnim knjigama evidentirane obveze prema Veleučilištu u iznosu 1.260.000,00 kn koje se odnose na obveze iz 2011. i 2012., za koje nije priložena dokumentacija o nastanku obveza. Revizijom za 2015. je utvrđeno da nije utvrđena opravdanost iskazanih obveza odnosno nije pribavljena vjerodostojna knjigovodstvena isprava za knjiženje ovih obveza, u cilju realnog iskazivanja obveza
- u okviru tekućih donacija evidentirana je otplata kredita nogometnog kluba u iznosu 1.206.041,00 kn od čega je iskazana obveza u iznosu 295.560,00 kn, na temelju ugovora o cesiji zaključenog u 2010. između nogometnog kluba, poslovne banke, Grada i zajednice športskih udruga kojim se Grad obvezao u proračunu za svaku godinu otplate kredita osigurati novčana sredstva najmanje u visini godišnjih obveza po kreditu. Zaključkom gradonačelnika iz 2010. utvrđeno je da će se posebnim ugovorom utvrditi da se od budućih transfera igrača dio sredstava uplati u proračun Grada. Dokumentacija o uređenju odnosa s nogometnim klubom nije dostavljena Državnom uredu za reviziju. Grad od prosinca 2015. ne podmiruje rate kredita poslovnoj banci, uz obrazloženje da je pokrenut stečajni postupak nogometnog kluba, dok pisane dokumentacije na temelju koje bi se moglo zaključiti da obveze prema poslovnoj banci za povrat sredstava ne treba izvršavati, nema. Potraživanja Grada prijavljena su u stečajnu masu nogometnog kluba, a Grad je u ožujku 2016. uputio poslovnoj banci zahtjev za brisovno očitovanje za hipoteku na nogometni stadion i obustavu naplate po Ugovoru o dugoročnom kreditu iz 2010. Odgovor poslovne banke do vremena revizije nije zaprimljen, a stanje neotplaćenog kredita koncem 2015. iznosi 4.085.202,00 kn.
- izmjene i dopune Plana gospodarenja otpadom u dijelu postrojenja za mehaničko biološku obradu otpada za provedbu uklanjanja baliranog otpada nisu donesene, problematika zbrinjavanja baliranog miješanog komunalnog otpada nije riješena, a Izvješće o izvršenju Plana gospodarenja otpadom za 2015. nije gradsko vijeće usvojilo
- Grad u vlasništvu ima osam službenih vozila. Za četiri vozila vode se uredne evidencije o potrošnji goriva dok za četiri vozila nisu vođene. U pojedinim slučajevima evidencije o korištenju službenih vozila nisu potpune, a za jedno vozilo nisu dane na uvid. U listopadu 2012. je donesen Pravilnik o uvjetima korištenja službenih osobnih vozila i službenim putovanjima, a u ožujku 2014. izmjene i dopune Pravilnika (dalje u tekstu: Pravilnik). Pravilnikom je između ostalog propisano da osobe odgovorne za korištenje osobnih vozila vode evidenciju korištenja službenih vozila, mjesečnu evidenciju o prijeđenoj kilometraži svakog vozila i utrošku goriva i dostavljaju ovlaštenoj osobi iz upravnog odjela nadležnog za financije mjesečno izvješće o korištenju službenih osobnih vozila te izdaju, čuvaju i obavljaju kontrolu putnih radnih listova. Pravilnikom su propisani podaci koje mora sadržavati putni radni list te je između ostalog i navedeno ukoliko se službeno vozilo koristi u mjestu odnosno naselju (loko vožnja), osoba koja koristi vozilo obvezna je u rubriku relacija navesti nalazi lokacije (adresa, naziv institucije, pravne ili fizičke osobe na koje je osoba upućena).

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

- 1.2. *U vezi naloga i preporuka koji su u postupku izvršenja, Grad u očitovanju navodi da će plan mjera za pokriće manjka biti donesen do kraja 2016. kako je utvrđeno Odlukom o raspodjeli rezultata za 2015., procedura kojom će se izravan uvid na terenu uvesti kao oblik kontrole korištenja sredstava ugradit će se u zaključke i ugovore o dodjeli donacija većih od 20.000,00 kn, a procedura za naplatu potraživanja je u postupku donošenja. Također u vezi naloga i preporuka prema kojima nije postupljeno u očitovanju navodi da će zatražiti usklađenje salda sa Veleučilištem za obveze Grada iz 2011. i 2012. te će nakon toga donijeti dokument o prestanku obaveza. Nadalje navodi da je pokrenut stečajni postupak nad nogometnim klubom te nisu ispunjeni uvjeti da se i nadalje u proračunu osiguravaju sredstva za otplatu kredita, da su uplaćena sredstva do trenutka otvaranja stečajnog postupka u iznosu 6.153.945,34 kn prijavljena u stečajni postupak te da se predmetni postupak vodi pred trgovačkim sudom u Varaždinu. Također navodi da je u svibnju 2016. pred trgovačkim sudom u Varaždinu pokrenut parnični postupak protiv svih potpisnika ugovora kako bi se Ugovor o dugoročnom kreditu i Ugovor o cesiji utvrdili ništetnim, a Grad je u rujnu 2016. zaprimio brisovno očitovanje hipoteke uknjižene na stadionu. Obrazlaže da je postupak brisanja hipoteke iz zemljišnih knjiga nadležnog suda u tijeku a navedeno predstavlja značajan korak u rješavanju problematike mirnim putem i okončanju parničnog postupka. Grad u očitovanju navodi da su u 2014. donesene izmjene i dopune Plana gospodarenja otpadom kojim su unesene promjene u dijelu koji se odnosi na reciklažno dvorište, a ujedno se navodi da će Grad donijeti novi Plan gospodarenja otpadom nakon što Vlada Republike Hrvatske donese Plan gospodarenja otpadom Republike Hrvatske. Također navodi da je u vezi problematike zbrinjavanja baliranog komunalnog otpada važno istaknuti da je Visoki trgovački sud presudom iz kolovoza 2016. utvrdio da je ništetan Ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada radi sanacije postojeće lokacije Brezje iz prosinca 2014., dodatak ugovoru iz svibnja 2009. i Promemorija iz ožujka 2010. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidencije o službenim gorivima i potrošnji goriva.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15) 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.

Prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Bilješke uz financijske izvještaje za 2015. su sastavljene ali nisu potpune odnosno ne sadrže pojedine propisane podatke. Bilješke sadrže podatke u vezi iskazivanja prihoda i rashoda, izvještaja o obvezama, imovine te tablice primljenih kredita i zajmova i danih zajmova i primljenih otplata, a ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku.

U pomoćnim evidencijama je vrijednost sporova na sudu koji su u tijeku iskazana u iznosu 267.278.377,00 kn (za neke sporove vrijednost nije iskazana). U Bilanci su iskazani izvanbilančni zapisi u iznosu 625.874.063,00 kn, a Bilješka na što se odnose nije sastavljena. U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana su primljena sredstva osiguranja, dana jamstva i obveze po dugoročnim ugovorima, a nisu evidentirani sudski sporovi u tijeku. Također, Grad u Bilješkama uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nije naveo razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Nije predana bilješka o pregledu dospjelih kamata na kredite i zajmove. Dana je na uvid tijekom obavljanja revizije. Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najмова (leasing), 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), 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 sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Grad je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će isto uvažiti kod sastavljanja Bilješki uz financijske izvještaje za 2016.*

### 3. Raspolaganje imovinom

3.1. U Bilanci na dan 31. prosinca 2015. vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 901.083.898,00 kn, od čega se na vrijednost građevinskih objekata odnosi 618.225.912,00 kn. U okviru građevinskih objekata iskazani su stambeni objekti u vrijednosti 68.657.924,00 kn. Stanje početkom 2015. sadrži vrijednost višestambenog objekta s 28 stanova građenih prema programu društveno poticane stanogradnje ukupne vrijednosti 9.954.121,00 kn, od čega se na vrijednost zemljišta i komunalne infrastrukture koje je osigurao Grad odnosi 1.213.710,00 kn dok se 8.740.411,00 kn odnosi na vrijednost objekta.

Grad i Javna ustanova (dalje u tekstu: Ustanova) čiji je Grad osnivač kao nositelj investicije zaključili su u veljači 2011. Predugovor o kupoprodaji višestambenih građevina građenih po Programu društveno poticanje stanogradnje u kojem se navodi da će se zaključiti ugovor o kupoprodaji, što nije učinjeno. Zaključkom gradskog vijeća o izmjeni Provedbenog programa društveno poticane stanogradnje iz prosinca 2011. donesena je odluka o raskidu predugovora, te je utvrđeno da će Grad i Ustanova zajednički predložiti novi način rješavanja imovinsko pravnih odnosa. Gradsko vijeće je donijelo u ožujku 2013. Odluku o najmu navedenih stanova s mogućnošću kupnje. Odlukom gradskog vijeća iz prosinca 2014. navedena Odluka je stavljena izvan snage.

Rashodi za nabavu višestambenog objekta u iznosu 8.740.411,00 kn i povećanje vrijednosti imovine za isti iznos su evidentirani u poslovnim knjigama Grada za 2014. na temelju računa kojeg je Ustanova ispostavila Gradu 31. prosinca 2014., uz pozivanje na Zapisnik o primopredaji (dalje u tekstu: Zapisnik) sastavljenog između Ustanove i Grada u prosincu 2014.

U Zapisniku o primopredaji iz prosinca 2014., navedeno je da se Grad obvezuje u roku 90 dana od potpisivanja Zapisnika, sa Ustanovom, posebnim sporazumom, a u skladu sa Odlukom koju će donijeti gradsko vijeće, regulirati međusobne odnose u vezi troškova projektiranja građevine i infrastrukture, troškove građenja, stručnog nadzora, troškova vodnog doprinosa i ostalih troškova u vrijednosti 8.740.411,00 kn koje je snosila Ustanova. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2016.) nije donesena odluka gradskog vijeća o načinu reguliranja međusobnih odnosa između Grada i Ustanove, niti je spomenuti Sporazum zaključen. Iz navedenog proizlazi da su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi i vrijednost imovine u iznosu 8.740.411,00 kn iako odluka gradskog vijeća o načinu reguliranja međusobnih odnosa između Grada i Ustanove u vezi nastalih troškova za izgradnju višestambenog objekta, nije donesena. Također, prema odredbi članka 48. točka 5. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi gradonačelnik odlučuje o stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave i raspolaganju ostalom imovinom u skladu s ovim Zakonom, statutom jedinice i posebnim propisima. Također se navodi da može odlučivati o visini pojedinačne vrijednosti do najviše 0,5 % iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, odnosno raspolaganju ostalom imovinom. Ako je taj iznos veći od 1.000.000,00 kn, može odlučivati najviše do 1.000.000,00 kn. Stjecanje i otuđivanje nekretnina i pokretnina te raspolaganje ostalom imovinom mora biti planirano u proračunu jedinice i provedeno u skladu sa zakonom. O stjecanju i otuđivanju nekretnina i pokretnina te raspolaganju ostalom imovinom većom od utvrđenih vrijednosti odlučuje predstavničko tijelo jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave. Isto je utvrđeno i odredbama Statuta Grada i Odlukom o upravljanju nekretninama Grada.

Državni ured za reviziju nalaže kod stjecanja i otuđivanja pokretnina i nekretnina, odnosno raspolaganja ostalom imovinom postupati na način propisan odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Statuta i Odluke o upravljanju nekretninama.

- 3.2. *Grad u očitovanju navodi da je iz primopredaje vidljivo da je Grad postao vlasnik navedenog objekta upisom u zemljišne knjige jer je objekt izgrađen na zemljištu u vlasništvu Grada, a nije se radilo o postupku stjecanja nekretnine, pa se ne može primijeniti odredba Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi o načinu stjecanja nekretnine. Također navodi da posljednjim izmjenama i dopunama proračuna za 2014. iz prosinca 2014. nisu planirani rashodi za otkup višestambenog objekta C-D u Hrašćici s obzirom da otkup zgrade nije bio planiran u Programu upravljanje stambenim prostorima u vlasništvu Grada.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ne osporava činjenicu da je Grad postao vlasnik višestambenog objekta upisom u zemljišne knjige.

Međutim, Grad je u poslovnim knjigama u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirao rashode u iznosu 8.740.411,00 kn, te u istom iznosu povećao vrijednost dugotrajne imovine, iz čega proizlazi da je Grad imao obveze prema Ustanovi (koje su evidentirane u poslovnim knjigama za 2014.) što znači da je uz stjecanje ovoga objekta vezano i raspolaganje novčanim sredstvima u iznosu većem od 1.000.000,00 kn, te je trebalo postupiti u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Osim navedenog, na obvezu donošenja odluke gradskog vijeća upućuje i zapisnik o primopredaji objekta iz prosinca 2014. Zbog navedenog, Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga.

#### 4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici za 2015. su ostvareni u iznosu 213.076.234,00 kn, što je za 8.587.170,00 kn ili 3,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od poreza u iznosu 119.941.663,00 kn ili 56,3 %, upravnih administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 36.548.142,00 kn ili 17,2 % i imovine u iznosu 32.192.552,00 kn ili 15,1 %.

U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od zakupa poslovnih objekata u iznosu 3.709.521,00 kn. Grad ima u vlasništvu 130 poslovnih prostora od kojih je 110 dano u zakup, a 20 poslovnih prostora je koncem 2015. bilo prazno. Grad je prethodnih godina davao u zakup poslovne prostore udrugama građana koje su neprofitne organizacije bez provedenih natječajâ prema odredbama Odluke o zakupu i korištenju poslovnih prostora iz ožujka 2012., prema kojoj se prostori u kojima svoju djelatnost obavljaju udruge građana koje su neprofitne organizacije, ne smatraju poslovnim prostorima i na njih se ne primjenjuje navedena odluka. Odlukom su utvrđeni iznosi zakupnine u bodovima po m<sup>2</sup> poslovnog prostora, ovisno o gradskoj zoni i položaju poslovnog prostora (dvorišni ili ulični). O navedenim prostorima vodi se poseban popis, a uvjeti zakupa utvrđuju se posebnim zaključcima gradonačelnika u svakom pojedinom slučaju. U veljači 2016. donesena je Odluka o kriterijima, mjerilima i postupku dodjele prostora u vlasništvu ili pod upravom Grada na korištenje udrugama. Prema evidenciji Grad ima 42 poslovna prostora koji se vode kao prostori za rad neprofitnih organizacija, od čega je dano u zakup 37, a pet prostora nije u zakupu.

Političke stranke koriste pet poslovnih prostora ukupne površine 372,93 m<sup>2</sup>, a prostori su dani u zakup prethodnih godina bez provedenog natječajâ. Ugovoreni iznosi zakupnina s političkim strankama iznose od 5,84 do 10,00 kn/m<sup>2</sup>. Odredbom članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15) propisano je da se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječajâ. Ugovori s četiri političke stranke zaključeni su na pet godina i s jednom političkom strankom na neodređeno vrijeme, jer koristi prostor u zgradi koja je nacionalizirana. Ugovori s dvije političke stranke istekli su u veljači 2016., jedan ističe u listopadu 2016., a jedan u veljači 2017. Za poslovne prostore za koje su ugovori istekli u veljači 2016., novi ugovori nisu zaključeni niti je raspisan natječaj, a navedene stranke i dalje koriste prostore.

Državni ured za reviziju nalaže davati poslovne prostore u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

4.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je za sve poslovne prostore u vrijeme u kojem su davani u zakup proveden postupak u skladu s propisima koji su važili u to vrijeme te da će i nadalje provoditi postupke i propisati detaljnije procedure.*

## 5. Rashodi i izdaci

5.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2015. su ostvareni u iznosu 208.751.639,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su manji za 22.103.499,00 kn ili 9,6 %. Vrijednosno značajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu 81.095.295,00 kn ili 38,8 %, pomoći u iznosu 48.318.994,00 kn ili 23,2 % te ostale rashode u iznosu 38.769.036,00 kn ili 18,6 % ukupnih rashoda i izdataka.

### - Rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za zaposlene su ostvareni rashodi za prekovremeni rad u iznosu 83.911,00 kn i rashodi za nagrade za uspješnost na radu u iznosu 11.279,00 kn.

Na temelju odluke pročelnika upravnih odjela i uz prethodnu suglasnost gradonačelnika te evidencije radnog vremena za zaposlenike koji su prekovremeno radili obračunane su plaće za prekovremeni rad. Plaće za prekovremeni rad u iznosu 29.817,00 kn (ukupno 477,5 sati) isplaćene su za jednog zaposlenika na temelju odluke pročelnice upravnog odjela i zaključka gradonačelnika, a za osam zaposlenika na temelju evidencije o prisutnosti na radu, bez odluke nadležnog pročelnika, odnosno bez suglasnosti gradonačelnika. Iz evidencije prisutnosti na radu nije vidljivo koje su poslove zaposlenici obavljali niti iz čega je proizašla potreba obavljanja prekovremenog rada. Odredbom članka 41. Pravilnika o radu utvrđeno je da u slučaju izvanrednog povećanja opsega i u drugim slučajevima prijeka potrebe, službenik/namještenik, na zahtjev gradonačelnika/pročelnika mora raditi duže od punog radnog vremena (prekovremeni rad), ali najviše do osam sati tjedno.

Nagrada za uspješnost na radu se odnosi na jednog zaposlenika kojem je dodatak isplaćen u visini jedne mjesečne plaće, odnosno u neto iznosu 7.157,00 kn na temelju rješenja pročelnika upravnog odjela, a prema odredbama članka 3. Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu u upravnim tijelima Grada. Pravilnikom su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata dani opisno, ali nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično).

Državni ured za reviziju nalaže isplatu plaće za prekovremeni rad na temelju odluke pročelnika upravnog odjela, uz prethodnu suglasnost gradonačelnika iz koje je vidljiva potreba obavljanja prekovremenog rada. Također predlaže Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu u upravnim tijelima Grada, utvrditi kriterije na način da budu mjerljivi.

- Rashodi za uređenje pristupne ceste

Rashodi za uređenje pristupne ceste ostvareni su u iznosu 780.722,00 kn, a planirani su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2015. te izmjenama i dopunama Programa u iznosu 780.000,00 kn. Gradonačelnik je u svibnju 2014. donio Zaključak o odobravanju plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 780.722,00 kn, kroz izvođenje radova, pozivajući se na članak 10. Odluke o komunalnom doprinosu. U Zaključku se navodi da je obveznik komunalnog doprinosa (trgovačko društvo) obvezan u skladu sa točkom 10. stavak 3. Odluke o komunalnom doprinosu provesti postupak javne nabave. Trgovačko društvo je Gradu dostavilo na uvid odgovor Uprave za sustav javne nabave iz srpnja 2014. u kojem se navodi da trgovačko društvo nije obvezno provoditi Zakon o javnoj nabavi, a Grad da preispita svoju odluku. Donesena je izmjena Zaključka gradonačelnika u srpnju 2014. te je navedeno da će Grad imenovati predstavnika koji će obavljati investitorski nadzor nad obavljanjem radova i prema navedenom je zaključen i dodatak Ugovoru o međusobnim odnosima u izgradnji komunalne infrastrukture. Ugovorom je utvrđeno da će ugovorne strane najkasnije u roku 15 dana od dana ishoda uporabne dozvole za predmetnu prometnicu zaključiti Ugovor o darovanju temeljem kojeg će Grad ishoditi uknjižbu prava vlasništva na nerazvrstanoj cesti kao javnom dobru u općoj uporabi. Sastavljen je zapisnik o primopredaji radova između predstavnika Grada i trgovačkog društva u kojem se navodi da nije izvršen tehnički pregled i izdana uporabna dozvola. Prema podacima iz zapisnika Gradu je stavljena na raspolaganje dokumentacija vezana uz postupak odabira ponuditelja, okončana situacija i druga dokumentacija. Na temelju zapisnika o primopredaji su u poslovnim knjigama Grada evidentirani rashodi i obveze u iznosu 780.722,00 kn te je za navedeni iznos povećana imovina i izvori. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2016.) nije zaključen Ugovor o darovanju, niti je pribavljena uporabna dozvola. Zapisnik o primopredaji nije temelj za evidentiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine i povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u poslovnim knjigama. Iz navedenog proizlazi da za evidentiranje poslovnih promjena u vezi uređenja ceste nije pribavljena potpuna dokumentacija.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti da se pribavi dokumentacija na temelju koje bi se, u skladu sa zaključenim ugovorom o međusobnim odnosima u izgradnji komunalne infrastrukture, navedena cesta prenijela u vlasništvo Grada.

- Pozajmljivanje i prijenos sredstava

Grad je tijekom 2015. i ranijih godina pozajmljivao sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu i ustanovama kojima je osnivač te odobravao sredstva za različite namjene.

Potraživanja za dane zajmove koncem 2015. iznose 2.610.829,00 kn od čega se na potraživanja prema trgovačkim društvima i ustanovama odnosi 1.268.000,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 668.000,00 kn, a odnose se na javnu ustanovu za obrazovne i druge djelatnosti (dalje u tekstu: Učilište), čiji je osnivač Grad u iznosu 368.000,00 kn i trgovačko društvo u vlasništvu Grada za uslužne djelatnosti u vezi sa zračnim prijevozom u iznosu 300.000,00 kn. Nedospjela potraživanja odnose se na trgovačko društvo u vlasništvu Grada za proizvodnju i opskrbu toplinskom energijom u iznosu 425.000,00 kn i trgovačko društvo u suvlasništvu Grada za privlačenje investicija, stvaranje radnih mjesta, izradu projekata za privlačenje sredstava europskih fondova i pomoć gospodarskim subjektima u iznosu 175.000,00 kn.

U poslovnim knjigama koncem 2015. je iskazano potraživanje za dana sredstva prethodnih godina Učilištu u iznosu 368.000,00 kn, za koja je ugovoren povrat po primitku sredstava Europske unije. Učilište nije vratilo sredstva Gradu niti je Grad provjeravao jesu li se stvorili uvjeti za povrat sredstava odnosno je li Učilište primilo sredstva Europske unije. Istovremeno je na temelju odluke gradonačelnika iz prosinca 2015., odobren prijenos sredstava Učilištu u iznosu 237.848,00 kn, za pokriće manjka prihoda po godišnjem obračunu za 2014.

Nadalje, u poslovnim knjigama Grada koncem 2015. je iskazano potraživanje za danu pozajmicu u iznosu 300.000,00 kn, na temelju zaključka gradonačelnika od lipnja 2014., kojim je odobrena pozajmica trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za uslužne djelatnosti u vezi sa zračnim prijevozom, za stabilizaciju poslovanja i održavanje tekuće likvidnosti. Zaključen je ugovor u lipnju 2014., ugovoren je rok povrata najkasnije do konca 2014. uvećan za kamatu po eskontnoj stopi Hrvatske narodne banke na dan vraćanja pozajmice. Kao instrument osiguranja vraćanja sredstava, ugovorene su i pribavljene zadužnice u visini pozajmice. Sredstva nisu vraćena u ugovorenom roku, kamate nisu obračunavane, a sredstva osiguranja nisu dana na naplatu. Prema pisanoj bilješci Grada, nad društvom je otvoren stečajni postupak u lipnju 2015. i potraživanja su prijavljena u stečajnu masu.

U okviru kapitalnih pomoći iskazan je prijenos trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za ugostiteljstvo, turizam i sportsku rekreaciju u iznosu 100.000,00 kn za pokriće dijela gubitka koji se stvara dvije ili više godina (nije navedeno za koje godine). Navedeno je planirano izmjenama i dopunama programa poticanja razvoja gospodarskih i turističkih djelatnosti te međunarodne suradnje 2015. - 2017. Prema financijskim izvještajima društva koji su dostavljeni u vremenu obavljanja revizije (lipanj 2016), društvo je koncem 2015. ostvarilo gubitak.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za povrat sredstava odobrenih ranijih godina Učilištu. Nadalje predlaže, s obzirom na dospjele obveze Grada, prije odobravanja pozajmica i prijenosa sredstava utvrditi opravdanost prijenosa sredstava te nakon odobravanja sredstava pribaviti podatke o ostvarenim učincima.

- 5.2. *U vezi rashoda za prekovremeni rad, Grad u očitovanju navodi da je Pravilnikom o radu koji je važio do stupanja na snagu Kolektivnog ugovora za zaposlene u upravnim tijelima Grada propisano postupanje u slučaju izvanrednog povećanja opsega i u drugim slučajevima prijeke potrebe za rad duži od punog radnog vremena, a navedenim kolektivnim ugovorom propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim slučajevima prijeke potrebe službenik/namještenik na zahtjev čelnika mora raditi duže od punog radnog vremena (prekovremeni rad). Nadalje, Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju da se Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu u upravnim tijelima utvrde kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata na način da budu mjerljivi. Grad u očitovanju navodi da je u tijeku obavljanja revizije obavljen ispravak knjiženja pristupne ceste obzirom da je ista izvedena zbog potrebe izgradnje jednog objekta, ali je sastavni dio potvrde glavnog projekta te je ishođenje uporabne dozvole vezano uz završetak kompletne prometne infrastrukture. Nadalje navodi da postoji procedura između investitora i Hrvatskih cesta na koju Grad ne može utjecati, a nakon ispunjenje svih uvjeta očekuje se zaključivanje ugovora o darovanju.*



*U vezi davanja kapitalnih pomoći društvu za ugostiteljstvo, turizam i sportsku rekreaciju, za pokriće gubitaka dan je pregled rezultata u proteklih deset godina te se navodi da je Društvo i u 2015. ostvarilo gubitak. Grad u očitovanju navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi poduzimanja mjera za povrat sredstava, a kod zaključivanja ugovora o pozajmljivanju sredstava ugovarat će kamate. Također navodi da prihvaća prijedlog da se prilikom ugovaranja treba utvrditi opravdanost prijenosa sredstava te tražiti od zajmoprimca informaciju o ostvarenim učincima. Grad se nije očitovao u vezi isplate plaća za prekovremeni rad, na temelju evidencije o prisutnosti na radu, bez odluke nadležnog pročelnika odnosno gradonačelnika.*

## 6. Postupci javne nabave

- 6.1. Plan nabave za 2015. donesen je u veljači 2015., a tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2015. ukupno planirane nabave iznose 32.731.246,00 kn, od čega se na planirane nabave roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn odnosi 11.280.346,00 kn. Za nabavu roba radova i usluga do navedenih vrijednosti, donesen je Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti u travnju 2014. Prema generiranom Statističkom izvješću za 2015. bagatelne nabave za robe, usluge i radove iznose ukupno 8.927.175,00 kn. Zaključen je jedan okvirni sporazum u iznosu 2.428.504,00 kn (isporuka roba), dva okvirna sporazuma u ukupnom iznosu 2.429.401,00 kn (pružanje usluga), dva ugovora za isporuku roba u iznosu 2.178.153,00 kn, dva ugovora za izvođenje radova u iznosu 2.116.203,00 kn i jedan ugovor za pružanje usluga u iznosu 1.220.400,00 kn te dva ugovora za usluge iz dodatka II B/II u iznosu 375.000,00 kn, odnosno ukupno 10.747.661,00 kn.

Za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta na lokaciji Motičnjak proveden je otvoreni postupak javne nabave, ali je Rješenjem Državne komisije za kontrolu javne nabave od travnja 2015. poništena Odluka o odabiru i predmet vraćen naručitelju na ponovni postupak.

Rashodi Grada za plin ostvareni su u iznosu 550.981,00 kn od čega se na jednog opskrbljivača plina odnosi 476.908,00 kn te drugog opskrbljivača 74.072,00 kn. Planom nabave za 2014. planirano je provesti otvoreni postupak javne nabave za opskrbu prirodnim plinom procijenjene vrijednosti 408.000,00 kn. U listopadu 2014. je zaključen ugovor o opskrbi prirodnim plinom s primjenom od 1. studenoga 2014. do konca listopada 2015. u iznosu 313.831,00 kn. Za naredno razdoblje ugovor je zaključen sa drugim opskrbljivačem, na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave za razdoblje od 1. studenoga 2015. do konca listopada 2016. Prema Registru nabave, na temelju ugovora iz listopada 2014. iskazan je konačni ukupni plaćeni iznos 378.761,00 kn, za razdoblje važenja ugovora, uz napomenu o promjeni jediničnih cijena od strane opskrbljivača. Ugovorom je utvrđeno da su cijene promjenjive u skladu sa provedenim postupkom javne nabave, ustroju plinskog gospodarstva, svjetskom tržištu plina i kretanju stranih valuta u koju su ugrađeni regulirani elementi sukladno važećim odlukama o visini tarifnih stavki, a krajnji kupac pisanim putem može zatražiti informaciju o važećim cijenama ili naknadama, potrošnji plina i povezanim troškovima isporuke plina.

Također, u ugovoru se navodi da ukupna plaćanja na temelju navedenog Ugovora, bez poreza na dodanu vrijednost, ne smiju prelaziti procijenjenu vrijednost nabave koja iznosi 408.000,00 kn. Grad u 2015. nije zatražio obrazloženje promjene cijena, a opskrbljivač nije Gradu dostavio pisanu obavijest. Ugovorom nije obuhvaćena jedna lokacija za koju su u 2015. ispostavljeni mjesečni računi u ukupnom iznosu 285.477,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže ugovorima za opskrbu plinom obuhvatiti sve lokacije za koje se ispostavljaju mjesečni računi.

- 6.2. *Grad u očitovanju navodi da je u tijeku priprema postupka javne nabave za opskrbu toplinskom energijom u sklopu kojeg će se nabaviti toplinska energija za stambenu zgradu u Harambašićevoj ulici. Nadalje navodi da Ugovorom o opskrbi plinom nije obuhvaćeno spomenuto mjerno mjesto jer je prema Zakonu o opskrbi toplinskom energijom riječ o kotlovnici koja opskrbljuje stambenu zgradu toplinskom energijom (grijanje stanova i topla voda).*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2015. 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 2013., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obveze za koje nije utvrđena opravdanost evidentiranja u poslovnim knjigama, rješavanje problematike u vezi nogometnog kluba za kojeg je Grad preuzeo obvezu otplate kredita, planske dokumente vezane uz gospodarenje otpadom i rješavanje problematike zbrinjavanja baliranog miješanog komunalnog otpada te vođenje evidencije o korištenju službenih vozila, ponovljene su u 2015. (točka 1. Nalaza)
  - U financijskim izvještajima Grada je u okviru stambenih objekata iskazana vrijednost višestambenog objekta s 28 stanova u iznosu 9.954.121,00 kn, od čega je 8.740.411,00 kn iskazano na temelju računa kojeg je Ustanova ispostavila Gradu koncem 2014. i zapisnika o primopredaji objekta zaključenog u prosincu 2014. između Grada i Ustanove. U Zapisniku je navedeno da se Grad obvezuje u roku 90 dana od potpisivanja Zapisnika, s Ustanovom, posebnim sporazumom, a u skladu sa odlukom koju će donijeti gradsko vijeće, regulirati međusobne odnose u vezi troškova projektiranja građevine i infrastrukture, troškove građenja, stručnog nadzora, troškova vodnog doprinosa i ostalih troškova u vrijednosti 8.740.411,00 kn koje je snosila Ustanova. Odluka gradskog vijeća o načinu reguliranja međusobnih odnosa između Grada i Ustanove nije donesena, niti je spomenuti Sporazum zaključen. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za uređenje pristupne ceste ostvareni su u iznosu 780.722,00 kn, a za isti iznos je povećana vrijednost dugotrajne imovine. Prema ugovoru kojeg je Grad zaključio s trgovačkim društvom, obveznikom komunalnog doprinosa, trgovačko društvo je financiralo uređenje ceste, te je bilo obvezno nakon ishođenja uporabne dozvole prenijeti cestu u vlasništvo Grada. Prije evidentiranja rashoda u iznosu 780.000,00 kn i povećanje vrijednosti imovine nije pribavljena potpuna dokumentacija jer uporabna dozvola nije izdana niti su Grad i trgovačko društvo zaključili ugovor o darovanju. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 47 055 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeno je sedam upravnih odjela u kojima je 122 zaposlenika. U Upravnom odjelu za poslove gradonačelnika ustrojena je samostalna jedinica za unutarnju reviziju. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Goran Habuš. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 213.076.234,00 kn dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 208.751.639,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.324.595,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosio je 27.038.098,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.713.503,00 kn. Vrijednosno značajan udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 119.941.663,00 kn ili 56,3 %, upravnih administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 36.548.142,00 kn ili 17,2 % i od imovine u iznosu 32.192.552,00 kn ili 15,1 %. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva ostvarena su u iznosu 13.794.954,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 73.991.562,00 kn ili 34,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem 2015. iznose 113.316.019,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 65.838.084,00 kn. U odnosu na početak godine su manje za kn 10.272.324,00 kn 13,5 %. Dospjele obveze iznose 39.852.699,00 kn i čine 18,7 % ostvarenih prihoda i primitaka u 2015. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 21.044.954,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina. Stanje danih jamstava iznosi 6.476.280,00 kn i danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 5.397.333,00 kn, a dana su ranijih godina. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 81.095.295,00 kn ili 38,8 %, pomoći u iznosu 48.318.994,00 kn ili 23,2 % te drugi rashodi u iznosu 38.769.036,00 kn ili 18,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potreba, školstvo, šport, kulturu i drugo. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2013., nabavu stambenih objekata i rashode za uređenje pristupne ceste, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.