



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLATINA

Virovitica, listopad 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/17-02/46  
URBROJ: 613-12-17-8

Virovitica, 9. listopada 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SLATINE ZA 2016.

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

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

Postupci revizije provedeni su od 13. travnja do 9. listopada 2017.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), dio područja Grada (10,0 %) koji se odnosi na tri naselja (Golenić, Ivanbrijeg i Lukavac), pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), područje Grada je razvrstano u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća 15 naselja s 13 686 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), gradovi u samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koja 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i ostale poslove u skladu s propisima.

Gradsko vijeće ima 18 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio gradonačelnik Ivan Roštaš. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je ured gradonačelnika, upravni odjel za gospodarenje prostorom, upravni odjel za financije i računovodstvo, služba za gospodarstvo i razvoj te vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Koncem 2015. Grad je imao 33 zaposlena, a koncem 2016. imao je 34 zaposlena (od toga jedan na određeno vrijeme) i gradonačelnika koji dužnost obnaša profesionalno. Tijekom 2016. u programu javnih radova povremeno je zapošljavano 29 osoba (od rujna do studenoga 2016.), a na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa 15 osoba. Grad ima šest proračunskih korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica i čitaonica, pučko otvoreno učilište, zavičajni muzej, javna vatrogasna postrojba, gradska razvojna agencija) u kojima je koncem 2016. bilo 64 zaposlena.

Grad je jedini osnivač trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti, u temeljnom kapitalu trgovačkog društva isporučitelja vodne usluge ima udjel u visini 61,039 % i trgovačkog društva za djelatnost radija i novinskog izdavaštva u visini 33,33 %.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu 52.691.529,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 48.557.195,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 4.134.334,00 kn. Zadnjim izmjenama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 49.157.989,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 42.823.959,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 6.334.030,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici su planirani za 3.533.540,00 kn ili 6,7 % manje od proračuna, a rashodi i izdaci za 5.733.236,00 kn ili 11,8 % manje od proračuna. Primici su planirani u iznosu 150.696,00 kn, a izdaci u iznosu 2.650.000,00 kn.

U skladu s odredbama Odluke o izvršavanju proračuna za 2016., svi prihodi i rashodi proračunskih korisnika sastavni su dio proračuna. Proračun se izvršava na temelju modela sustava riznice koji se temelji na principu poslovanja jedinstvenog novčanog računa Grada preko kojeg se, u pravilu, obavljaju sve financijske transakcije proračuna. Iznimno, u prijelaznom razdoblju uvođenja modela sustava riznice u 2016., proračunski korisnici su zadržali svoje postojeće žiro račune koje koriste za redovna plaćanja, po prethodnom odobrenju nadležnog upravnog tijela Grada.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 36.088.183,00 kn, što je za 13.069.806,00 kn ili 26,6 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 32.646.898,00 kn, što je za 10.177.061,00 kn ili 23,8 % manje od planiranih. Znatno manje od planiranih su ostvareni prihodi od poreza za 7.641.510,00 kn ili 38,8 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 6.007.701,00 kn ili 74,6 %. Znatno ispod plana su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.659.169,00 kn ili 45,9 % i materijalni rashodi za 2.924.162,00 kn ili 22,9 %. Na proračunske korisnike se odnose prihodi i rashodi u iznosu 2.699.746,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 51.055.765,00 kn te za 2018. u iznosu 51.797.663,00 kn.

Grad je, u skladu s odredbom članka 34. Zakona o proračunu, donio plan razvojnih programa za 2016. koji sadrži ciljeve razvoja, mjere za ostvarivanje ciljeva, vezu s programskom klasifikacijom, vezu s proračunom, pokazatelje rezultata i vezu s organizacijskom klasifikacijom. Plan razvojnih programa je usklađen sa Strategijom razvoja Grada od 2016.-2020. Planom razvojnih programa su obuhvaćena tri cilja razvojnih programa u razdoblju tri godine. Tijekom 2016. su donesene dvije izmjene plana razvojnih programa. Prema zadnjim izmjenama plana, u razvojne programe je planirano utrošiti 29.931.298,00 kn, od toga se na 2016. odnosi 5.405.911,00 kn. U 2016. su vrijednosno značajnija kapitalna ulaganja u komunalnu infrastrukturu u iznosu 2.960.834,00 kn (izgradnja i rekonstrukcija javnih površina u iznosu 1.433.572,00 kn). Grad je, prema prijedlogu izvješća o provedbi plana razvojnih programa za 2016., ostvario programe u vrijednosti 4.381.932,00 kn, od toga je značajniji program ulaganja u komunalnu infrastrukturu u vrijednosti 2.490.936,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. su iskazani prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 33.388.437,00 kn, što je za 767.781,00 kn ili 2,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	10.734.397,00	12.055.273,00	112,3
2.	Pomoći	8.806.094,00	9.868.786,00	112,1
3.	Prihodi od imovine	1.763.882,00	1.914.991,00	108,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.571.034,00	7.301.217,00	111,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	36.988,00	12.000,00	32,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	23.773,00	39.967,00	168,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.684.488,00	2.045.507,00	43,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	150.696,00	-
	Ukupno	32.620.656,00	33.388.437,00	102,4

U ukupnim prihodima i primicima vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 12.055.273,00 kn ili 36,1 %, pomoći u iznosu 9.868.786,00 kn ili 29,6 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.301.217,00 kn ili 21,9 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) i primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 4.163.161,00 kn i čine 12,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, značajno su smanjeni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.638.981,00 kn ili 56,3 % zbog toga što je u 2015. u prihodima od prodaje nefinancijske imovine iskazan prihod od prijenosa komunalnih vodnih građevina isporučitelju vodne usluge. Značajno su povećani prihodi od poreza i pomoći za ukupno 2.383.568,00 kn ili 12,2 % u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, koncesije, doprinos za šume, spomeničku rentu te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 14.854.266,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 44,5 %. Grad namjenske prihode prati kroz programe, izvještaje o izvršenju programa, pomoćne evidencije te računovodstvene evidencije.

Prihodi od poreza u iznosu 12.055.273,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 10.858.222,00 kn (od toga se na dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije (javna vatrogasna postrojba) odnosi 115.167,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 598.012,00 kn i gradske poreze u iznosu 599.039,00 kn. Gradski porezi se odnose na porez na tvrtku ili naziv u iznosu 321.913,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 209.328,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 61.620,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu 6.178,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 6,0 %.

Prihodi od pomoći u iznosu 9.868.786,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 8.652.486,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.216.300,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na pomoći iz Ministarstva financija u iznosu 5.568.358,00 kn (kao kompenzacija na ime povrata poreza na dohodak građanima po godišnjoj prijavi u iznosu 4.480.351,00 kn, na ime poreza na dobit jedinicama koje imaju status potpomognutog područja u iznosu 829.814,00 kn, pomoć I i II skupini jedinica lokalne samouprave temeljem indeksa razvijenosti u iznosu 258.193,00 kn), pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za financiranje rada Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.379.484,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 414.278,00 kn (program javnih radova, stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa), proračuna Virovitičko-podravske županije za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih obitelji u iznosu 280.439,00 kn i za troškove izbora predstavnika nacionalnih manjina u iznosu 9.927,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za energetske obnovu zgrade dječjeg vrtića u iznosu 840.398,00 kn i sufinanciranje nabave radnog stroja za odlagalište otpada u iznosu 68.143,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i Fondova Europske unije za energetske obnovu zgrade dječjeg vrtića u iznosu 168.000,00 kn, Ministarstva branitelja za ugradnju dizala za invalide na zgradi Starog kotara u iznosu 100.000,00 kn te od općina za razvoj širokopojasnog pristupa u iznosu 39.759,00 kuna.

Prihodi od imovine u iznosu 1.914.991,00 kn se odnose na prihode od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u iznosu 748.220,00 kn, naplate parkiranja u iznosu 593.677,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 248.427,00 kn, zakupa poslovnih prostora, garaža i stanova te korištenje javnih površina u iznosu 217.166,00 kn te druge prihode od imovine u iznosu 107.501,00 kn (koncesije, spomenička renta, iskorištavanje mineralnih sirovina, kamate).

Vrijednosno najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 3.781.670,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 1.887.094,00 kn, doprinosa za šume u iznosu 728.928,00 kn, te upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 250.042,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.045.507,00 kn su ostvareni od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkim zonama u iznosu 1.475.889,00 kn, prodaje stanova (na kojima je postojalo stanarsko pravo, po tržišnim uvjetima, za socijalne skupine građana) u iznosu 301.403,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske prodanog u ranijim godinama na obročnu otplatu u iznosu 259.309,00 kn te zamjene građevinskog zemljišta u iznosu 8.906,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 150.696,00 kn se odnose na povrat garantnog depozita danog poslovnoj banci u ranijim godinama za poticanje malog poduzetništva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 29.947.152,00 kn, što je za 1.742.154,00 kn ili 5,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.924.841,00	3.908.110,00	99,6
2.	Materijalni rashodi	6.648.276,00	7.477.977,00	112,5
3.	Financijski rashodi	1.405.449,00	1.194.097,00	85,0
4.	Subvencije	292.237,00	376.484,00	128,8
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	6.594.702,00	6.841.440,00	103,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	588.947,00	576.095,00	97,8
7.	Ostali rashodi	5.716.723,00	1.958.502,00	34,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.068.131,00	5.164.447,00	126,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	2.450.000,00	2.450.000,00	100,0
	Ukupno	31.689.306,00	29.947.152,00	94,5
	Višak prihoda i primitaka	931.350,00	3.441.285,00	369,5

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 7.477.977,00 kn ili 25,0 % i pomoći unutar općeg proračuna (zbog prijenosa sredstava proračunskim korisnicima) u iznosu 6.841.440,00 kn ili 22,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 15.627.735,00 kn i čine 52,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni ostali rashodi za 3.758.221,00 kn ili 65,7 %, jer je u 2015. na ostalim rashodima bio iskazan rashod od prijenosa komunalnih vodnih građevina isporučitelju vodne usluge u iznosu 3.443.472,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 3.908.110,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 3.185.863,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 547.955,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 174.292,00 kn. Na rashode za zaposlene u programu javnih radova, odnosi se 305.254,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 7.477.977,00 kn se odnose na usluge u iznosu 4.681.691,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.476.861,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 168.708,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 115.445,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.035.272,00 kn (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i radnih tijela, troškove izbora za vijeće mjesnih odbora, obilježavanje značajnih datuma i ostalih gradskih svečanosti, reprezentacija, premije osiguranja, članarine, pristojbe i naknade).



Vrijednosno značajnije usluge su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.008.012,00 kn i komunalne usluge u iznosu 1.010.383,00 kn. U okviru komunalnih usluga ostvareni su rashodi za naknade na temelju ugovora o djelu u iznosu 166.437,00 kn. Ugovori o djelu su zaključivani za obavljanje poslova košnje parkova, dječjih igrališta i drugih javnih zelenih površina. Povjeravanje obavljanja komunalnih poslova na temelju ugovora o djelu nije u skladu s odredbama 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, 49/11, 144/12 i 147/14) i Odluke o komunalnim djelatnostima i načinu njihovog obavljanja na području Grada. Tijekom 2017. obavljanje navedenih poslova je povjeravano u skladu s propisima.

Financijski rashodi u iznosu 1.194.097,00 kn se odnose na kamate po kreditu iz 2008. u iznosu 544.964,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 510.445,00 kn, kamate po kreditu iz 2004. u iznosu 92.849,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 45.839,00 kn (bankarske usluge, usluge platnog prometa, zatezne kamate).

Subvencije u iznosu 376.484,00 kn se odnose na subvencioniranje privatnog dječjeg vrtića u iznosu 225.000,00 kn, trgovačkog društva za djelatnost radija i novinskog izdavaštva u kojem Grad ima udjel u vlasništvu u iznosu 150.000,00 kn te subvencioniranje kamata obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima po kreditima u iznosu 1.484,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 6.841.440,00 kn se odnose na prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 6.654.208,00 kn, kapitalne pomoći za energetska obnova zgrada u iznosu 177.232,00 kn (Virovitičko-podravskoj županiji za srednju školu i dom zdravlja) te tekuće pomoći za poticanje školskog zadrugarstva u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi proračunskih korisnika u iznosu 6.654.208,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 5.947.016,00 kn, materijalne rashode u iznosu 702.217,00 kn te financijske rashode u iznosu 4.975,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 576.095,00 kn se odnose na podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženim obiteljima u iznosu 280.720,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 64.400,00 kn, podmirenje troškova stanovanja u iznosu 58.120,00 kn (komunalne naknade, električna energija, voda), sufinanciranje smještaja djece u dječjem vrtiću za djecu iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 40.378,00 kn, jednokratne pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima u iznosu 35.000,00, sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu 34.664,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 34.100,00 kn, sufinanciranje troškova prehrane u školskoj kuhinji za djecu iz socijalno ugroženih obitelji u iznosu 21.213,00 kn te ostale naknade iz proračuna u naravi u iznosu 7.500,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 1.958.502,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.843.563,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 77.224,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 37.715,00 kn. Tekuće donacije su odobrene sportskim udrugama i klubovima u iznosu 537.500,00 kn, Vatrogasnoj zajednici u iznosu 330.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 267.607,00 kn, udruzi i klubu za održavanje sportskih objekata u iznosu 160.000,00 kn, Turističkoj zajednici u iznosu 151.494,00 kn, Crvenom križu u iznosu 112.820,00 kn, Lokalnoj akcijskoj grupi u iznosu 93.122,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 40.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 36.800,00 kn te drugim korisnicima u iznosu 114.220,00 kn.

Kapitalne donacije se najvećim dijelom odnose na donacije vjerskim zajednicama, a kapitalne pomoći su dane obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima kao oslobađanje plaćanja komunalnog doprinosa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.164.447,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za energetska obnova zgrade dječjeg vrtića u iznosu 1.445.948,00 kn, revitalizaciju javnih površina na gradskom trgu u iznosu 1.360.839,00 kn, izradu projektne dokumentacije, planova i studije u iznosu 808.033,00 kn, sanaciju ceste, uređenje javnih površina i odvodnje u jednoj ulici u iznosu 603.945,00 kn, izgradnju mosta u poduzetničkoj zoni u iznosu 263.615,00 kn, nabavu opreme u iznosu 239.507,00 kn, dodatna ulaganja na gradskim građevinama u iznosu 235.155,00 kn, te ugradnju dizala na zgradi Starog kotara 148.500,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.450.000,00 kn se odnose na otplatu glavnica dva dugoročna kredita poslovnim bankama.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.441.285,00 kn. Koncem 2015. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju je iznosio 6.334.030,00 kn (za 2015. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 931.350,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iznosio 7.265.380,00 kn). U 2016. je manjak pokriven viškom prihoda i primitaka u iznosu 3.441.285,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2016. iznosi 2.892.745,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 179.282.364,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	111.379.081,00	113.195.018,00	101,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	21.074.585,00	20.976.159,00	99,5
1.2.	Građevinski objekti	84.799.787,00	86.335.007,00	101,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.304.706,00	1.272.794,00	97,6
1.4.	Prijevozna sredstva	21.695,00	17.864,00	82,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.786.074,00	2.934.892,00	105,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.392.234,00	1.658.302,00	119,1
2.	Financijska imovina	68.009.117,00	66.087.346,00	97,2
2.1.	Novčana sredstva	521.591,00	1.802.825,00	345,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	340.228,00	196.283,00	57,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	415.348,00	415.349,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	42.231.876,00	39.510.876,00	93,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	14.246.592,00	15.537.063,00	109,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.795.988,00	1.744.070,00	97,1
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.457.494,00	6.880.880,00	81,4
Ukupno imovina		179.388.198,00	179.282.364,00	99,9
3.	Obveze	19.416.502,00	14.302.290,00	73,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.667.026,00	3.929.127,00	69,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.543.832,00	1.255.428,00	81,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	12.118.418,00	9.117.735,00	75,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	87.226,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	159.971.696,00	164.980.074,00	103,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		179.388.198,00	179.282.364,00	99,9
Izvanbilančni zapisi		94.364.388,00	91.271.254,00	96,7

U odnosu na stanje početkom godine, značajno su smanjene obveze za 5.114.212,00 kn ili 26,3 % (najznačajnije je smanjenje obveza za kredite za 3.000.683,00 kn). Vrijednost financijske imovine je manja za 1.921.771,00 kn ili 2,8 % u odnosu na stanje početkom godine (najznačajnije je smanjenje udjela u glavnici trgovačkih društava za 2.721.000,00 kn zbog brisanja iz Sudskog registra dva trgovačka društva u vlasništvu Grada). Vrijednost nefinancijske imovine je veća za 1.815.937,00 kn ili 1,6 % (najznačajnije je povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 1.815.935,00 kn) u odnosu na stanje početkom godine.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 86.335.007,00 kn se odnosi na nabavnu vrijednost cesta i drugih prometnih objekata u iznosu 43.675.501,00 kn, poslovnih objekata (uredski objekti, dječji vrtić, kulturne institucije, sportski i rekreacijski objekti, garaže, domovi mjesnih odbora, vatrogasni objekti) u iznosu 41.197.271,00 kn, stambenih objekata u iznosu 2.309.847,00 kn te vrijednost drugih građevinskih objekata (objekti komunalne infrastrukture, objekti javne rasvjete, odlagališta otpada, rekreacijski tereni, spomenici, mrtvačnice) u iznosu 25.102.773,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 25.950.385,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 2.934.892,00 kn se najvećim dijelom odnosi na izgradnju poduzetničke zone u iznosu 2.540.481,00 kn ili 86,6 %, dok se na projekte i drugu imovinu u pripremi odnosi 394.411,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 39.510.876,00 kn se odnose na udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društava u iznosu 38.782.600,00 kn, uplaćene, a neupisane udjele u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 725.476,00 kn te vrijednost dionica poslovne banke u iznosu 2.800,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iznose 23.774.650,00 kn i veća su za 202.274,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 17.741.578,00 kn, a nedospjela 6.033.072,00 kn (iskazana na računu nedospjele naplate prihoda). Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 8.490.943,00 kn ili 47,9 % i naknadu za uređenje voda u iznosu 5.362.879,00 kn ili 30,2 % ukupno dospjelih potraživanja.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 6.880.880,00 kn se, uz nedospjelu naplatu prihoda (nedospjela potraživanja) u iznosu 6.033.072,00 kn, odnose na kontinuirane rashode budućeg razdoblja (negativne tečajne razlike po kreditu, obračun plaće za prosinac 2016., računi dobavljača) u iznosu 847.808,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 14.302.290,00 kn i manje su za 5.114.212,00 kn ili 26,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za dva dugoročna kredita poslovnih banaka (iz 2003. i 2008.) u iznosu 9.117.735,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.929.127,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.255.428,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2016., dospjele su obveze u iznosu 584.904,00 kn i plaćene su do svibnja 2017.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 91.271.254,00 kn, a odnose se na dane vrijednosne papire u iznosu 49.866.502,00 kn, primljene vrijednosne papire u iznosu 36.085.377,00 kn, obveze po ugovorima za koje nisu ispostavljene obračunske situacije u iznosu 3.145.655,00 kn, suglasnosti za zaduživanje dane trgovačkom društvu u iznosu 2.000.000,00 kn te tuđu imovinu na korištenju u vrijednosti 173.720,00 kn.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, 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 su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima i zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđeni propusti koji se odnose na izvršenje naloga revizije za 2013.

### 1. Izvršenje naloga 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 potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na prihode i primitke u dijelu nenamjenskog trošenja prihoda i naplate potraživanja, te rashode i izdatke u dijelu dodjeljivanja donacija udrugama te pokriće manjka prihoda i podmirenje dospjelih obvaza.

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 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji nalog je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- za namjenske prihode koji nisu u tekućoj godini u cijelosti utrošeni za propisane namjene ustrojeno je praćenje iz kojega je vidljiva vrsta i iznos prihoda koji se prenose u sljedeću godinu te je njihovo korištenje planirano proračunom i programima
- za dodjelu donacija udrugama utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci te se provode natječaji
- revizijom za 2013. je utvrđeno da je manjak prihoda i primitaka koncem 2013. za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 7.241.605,00 kn, a obveze u iznosu 26.072.617,00 kn (od toga su obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznosile 8.729.682,00 kn ili 25,3 % ostvarenih prihoda i primitaka za 2013.); Revizijom za 2016. je utvrđeno da je u siječnju 2016. Gradonačelnik donio Program štednje i racionalizacije od 2016. do 2017.; Grad se pridržavao mjera navedenih u Programu te su u 2016. manjak i obveze smanjeni; Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2016. iznosi 2.892.745,00 kn, a obveze iznose 14.302.290,00 kn (od toga su obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine 5.184.555,00 kn ili 15,5 % ostvarenih prihoda i primitaka za 2016.).

Nalog u postupku izvršenja:

- za dospjela potraživanja, koja koncem 2016. iznose 17.741.578,00 kn, Grad je u 2016. i prethodnim godinama pokretao ovrhe i tužbe, podatke o dužnicima za zakup, prodaju i koncesiju poljoprivrednog zemljišta dostavljao Općinskom državnom odvjetništvu, zasnivao založna prava na nekretninama, potraživanja prijavljivao u stečajnu masu, zaključivao predstečajne i izvansudske nagodbe; Do konca svibnja 2017. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 1.235.623,00 kn. U srpnju 2017. su predložene izmjene i dopune Pravilnika o postupku utvrđivanja i naplate gradskih prihoda; Za pojedina potraživanja (zajam na temelju iskorištenog garantnog depozita, povrat stipendija) nisu poduzimane mjere naplate; Dio potraživanja je otpisan radi zastare, a dio je nenanaplativ te je iskazan ispravak vrijednosti potraživanja; Pri provođenju mjera naplate potrebno je voditi brigu o pravodobnoj naplati prihoda kako bi se spriječila zastara potraživanja; Mjerama naplate potrebno je obuhvatiti sva potraživanja.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za trgovačka društva brisana iz Sudskog registra, Grad u kolovozu 2017. isknjižio iz glavne knjige potraživanja i udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava na temelju odluke gradonačelnika u iznosu 685.492,00 kn te na temelju odluke gradskog vijeća u iznosu 6.070.382,00 kn. Otpisu potraživanja brisanih društava prethodilo je pribavljanje podataka od Trgovačkog suda u Bjelovaru kojima se potvrđuje da trgovačka društva kojima se otpisuju potraživanja više ne posluju na tržištu. Osim navedenih isknjiženja, Grad je nakon provedenog popisa imovine i obveza koncem 2016., na temelju odluke gradonačelnika, isknjižio zastarjela potraživanja u iznosu 141.409,00 kn. U očitovanju, nadalje navodi da su dospjela potraživanja raspoređena po vrstama i dospjelosti te da će Grad nastaviti kontinuiranu naplatu dospjelih potraživanja.*

*U vezi s naplatom potraživanja za povrat stipendija, u očitovanju navodi da su u 2016. te u 2017. dužnicima upućivane opomene te da će opomene nadalje uručivati putem odvjetničkog ureda. Koncem kolovoza 2017. Grad je s jednom stipendisticom zaključio sporazum o načinu vraćanja duga te je ona započela vraćati dug. Ukoliko navedene mjere ne rezultiraju naplatom, Grad će aktivirati ugovorena sredstava osiguranja plaćanja.*

*U vezi s nepoduzimanjem mjera naplate potraživanja, Grad u očitovanju navodi da mjere naplate potraživanja za zajam na temelju iskorištenog garantnog depozita nisu poduzimane, jer pri pokretanju programa „Poduzetnik“ 2001. Grad s korisnicima kreditnih linija nije zaključio sporazum o načinu vraćanja depozita u slučaju njegove aktivacije, te Grad nema pravovaljani dokument na temelju kojega može pokrenuti prisilnu naplatu potraživanja.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 15 naselja s 13 686 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je ured gradonačelnika, upravni odjel za gospodarenje prostorom, upravni odjel za financije i računovodstvo, služba za gospodarstvo i razvoj te vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. Koncem 2016. u Gradu je bilo 34 zaposlenih (od toga jedan na određeno vrijeme) i gradonačelnik koji dužnost obnaša profesionalno. Grad ima šest proračunskih korisnika u kojima je koncem 2016. bilo 64 zaposlena. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio gradonačelnik Ivan Roštaš. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primitci su ostvareni u iznosu 33.388.437,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 29.947.152,00 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 3.441.285,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.334.030,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.892.745,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 12.055.273,00 kn ili 36,1 %, pomoći u iznosu 9.868.786,00 kn ili 29,6 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.301.217,00 kn ili 21,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 14.854.266,00 kn ili 44,5 % ukupnih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem 2016. iznose 23.774.650,00 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 17.741.578,00 kn. Do konca svibnja 2017., naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 1.235.623,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 14.302.290,00 kn i manje su za 5.114.212,00 kn ili 26,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 9.117.735,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.929.127,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.255.428,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 584.904,00 kn i plaćene su do svibnja 2017. Proračunska sredstva su korištena za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i za obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajni su materijalni rashodi u iznosu 7.477.977,00 kn ili 25,0 % i pomoći unutar općeg proračuna (zbog prijenosa proračunskim korisnicima) u iznosu 6.841.440,00 kn ili 22,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.



Grad je donio Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti. Plan nabave je objavljen na mrežnoj stranici Grada. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 13.017.328,00 kn. U 2016. je zaključeno šest ugovora ukupne vrijednosti 2.575.363,00 kn i jedan okvirni sporazum u vrijednosti 1.436.061,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Provedena su tri otvorena postupka javne nabave i četiri postupka bagatelne nabave. Nabava roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn iznosi 7.084.130,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je sastavljen i objavljen na mrežnoj stranici Grada. Revizijom za 2016. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.