



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VODICE

Šibenik, 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.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/17-02/74  
URBROJ: 613-17-17-7

Šibenik, 23. listopada 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VODICA 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 Vodica (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 16. svibnja do 23. 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 Šibensko-kninske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 8 875 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su tri upravna odjela (za financije i javne prihode; za komunalno-vodni sustav, zaštitu okoliša i graditeljstvo; za gospodarstvo, imovinu i prostorno planiranje) i Tajništvo Grada. Koncem 2015. u Gradu je bilo 23 zaposlenika (21 na neodređeno i dva na određeno vrijeme), a koncem 2016. je bilo 26 zaposlenika (22 na neodređeno i četiri na određeno vrijeme).

Grad ima pet proračunska korisnika (javna vatrogasna postrojba, knjižnica, pučko otvoreno učilište, dječji vrtić i memorijalni centar), kod kojih je koncem 2016. bilo 74 zaposlenika. Ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva (s udjelom od 12,0 % do 100,0 %).

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bila gradonačelnica Branka Juričev-Martiničev.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Grad je donio proračun, odluku o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna. Proračun obuhvaća prihode te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2016., proračunski korisnici nisu u obvezi vlastite prihode koje ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i namjenske prihode i primitke uplatiti u proračun Grada te ih mogu koristiti za namjene utvrđene financijskim planovima. Proračunom su prihodi za Grad i proračunske korisnike planirani u iznosu 46.492.100,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 57.928.800,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 11.436.700,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2016., planirani su prihodi u iznosu 55.343.050,00 kn (što je za 8.850.950,00 kn ili 19,0 % više od planiranih proračunom), rashodi i izdaci u iznosu 73.201.710,00 kn (što je za 15.272.910,00 kn ili 26,4% više od planiranih proračunom) te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 17.858.660,00 kn.

Planirano povećanje prihoda se u vrijednosno značajnijim iznosima odnosi na povećanje prihoda od komunalnog doprinosa i naknade za 6.735.800,00 kn i pomoći iz drugih proračuna za 2.224.600,00 kn, a rashoda i izdataka na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 8.251.067,00 kn i materijalnih rashoda za 6.274.343,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u ožujku 2017. gradsko vijeće je prihvatilo Izvješće o izvršenju Proračuna za 2016., prema kojem su prihodi za 2016. za Grad i proračunske korisnike ostvareni u iznosu 55.025.630,00 kn (što je za 317.420,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih proračunom), a rashodi i izdaci u iznosu 50.742.203,00 kn (što je za 22.459.507,00 kn ili 30,7 % manje od planiranih proračunom). Najznačajnija odstupanja odnose se na nezavršene projekte (izgradnja ulične rasvjete, uređenje novih asfaltnih površina, uređenje gradskog trga, uređenje plaža) koji se nastavlja u 2017.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, za 2017. su planirani prihodi u iznosu 47.177.100,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 52.537.100,00 kn i korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.360.000,00 kn te za 2018. prihodi u iznosu 48.677.100,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 52.537.100,00 kn i korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.860.000,00 kn.

Grad je u prosincu 2015. i prosincu 2016. donio plan razvojnih programa za razdoblje 2016. do 2018., koji sadrži ciljeve i prioritete Grada povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Posljednjim planom razvojnih programa vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju ulične javne rasvjete u iznosu 8.830.000,00 kn, od čega u 2016. u iznosu 4.080.000,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su 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 su ostvareni u iznosu 52.579.661,00 kn, što je za 659.634,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	21.164.936,00	22.337.986,00	105,5
2.	Pomoći	11.329.964,00	4.978.617,00	43,9
3.	Prihodi od imovine	2.065.580,00	2.255.499,00	109,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	16.017.114,00	22.214.460,00	138,7
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	521.262,00	142.051,00	27,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	821.171,00	651.048,00	79,3
	Ukupno	51.920.027,00	52.579.661,00	101,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 22.337.986,00 kn ili 42,5 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 22.214.460,00 kn ili 42,2 % i pomoći u iznosu 4.978.617,00 kn ili 9,5 %. Svi drugi prihodi (od imovine, pruženih usluga te kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda) iznose 3.048.598,00 kn ili 5,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 28.420.744,00 kn i čine 54,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 12.132.762,00 kn, komunalne naknade u iznosu 7.846.789,00 kn, pomoći u iznosu 4.978.617,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 1.323.519,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 1.201.036,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 692.408,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 216.682,00 kn i spomeničke rente u iznosu 28.931,00 kn.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 22.337.986,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.173.050,00 kn zbog povećanja poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada te poreza na promet nekretnina. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.233.725,00 kn, gradskih poreza u iznosu 6.226.807,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu 2.586.211,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 1.605.743,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 1.476.019,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 558.834,00 kn) i poreza na promet nekretnina u iznosu 5.877.454,00 kn. Prirez porezu na dohodak je 6,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 4.978.617,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 6.351.347,00 kn zbog smanjenja kapitalnih pomoći iz državnog i županijskog proračuna. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 3.047.406,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 1.931.211,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za uređenje obalnog pojasa i plaže u iznosu 1.000.000,00 kn, temeljem prijenosa sredstava Europske unije za sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 856.920,00 kn, uređenje sportskog igrališta u iznosu 477.863,00 kn, zbrinjavanje komunalnog otpada s otoka i projektnu dokumentaciju za sanaciju odlagališta otpada u 362.623,00 kn, izgradnju rampe na gradskoj plaži za ulaz u vodu osoba s invaliditetom u iznosu 50.000,00 kn, od Županijske uprave za ceste za uređenje pojasa bankine i pješačke staze na dijelu županijske ceste u iznosu 200.000,00 kn i županijskog proračuna za sanaciju lukobrana u iznosu 100.000,00 kn.

Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 1.619.258,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za zapošljavanje za javne radove i stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 222.653,00 kn te iz županijskog proračuna za troškove ogrjeva socijalno ugroženih građana u iznosu 89.300,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 2.255.499,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.758.281,00 kn (vrijednosno značajniji od naknada za koncesije u iznosu 1.323.519,00 kn te zakupa i iznajmljivanja imovine 405.831,00 kn) i financijske imovine (kamata i depozita po viđenju) u iznosu 497.218,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 22.214.460,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 6.197.346,00 kn u najvećem dijelu zbog povećanja prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 12.132.762,00 kn, komunalne naknade u iznosu 7.846.789,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 1.201.036,00 kn i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 692.408,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga ostvareni u iznosu 142.051,00 kn se odnose na prihode od provizije za obračun i naplatu naknade za uređenje voda.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi su ostvareni u iznosu 651.048,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od prometnih kazni u iznosu 247.401,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 48.312.165,00 kn, što je za 1.980.921,00 kn ili 3,9 % 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	3.256.433,00	3.563.235,00	109,4
2.	Materijalni rashodi	14.999.410,00	17.546.380,00	117,0
3.	Financijski rashodi	316.364,00	304.481,00	96,2
4.	Subvencije	97.963,00	150.585,00	153,7
5.	Pomoći dane unutar općeg proračuna	8.013.185,00	9.062.495,00	113,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	992.067,00	1.214.230,00	122,4
7.	Ostali rashodi	6.144.557,00	4.724.842,00	76,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.228.567,00	9.531.510,00	67,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.244.540,00	2.214.407,00	98,7
	Ukupno	50.293.086,00	48.312.165,00	96,1
	Višak prihoda	1.626.941,00	4.267.496,00	262,3

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 17.546.380,00 ili 36,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.531.510,00 kn ili 19,7%, rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna u iznosu 9.062.495,00 kn ili 18,8 % te ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije i pomoći) u iznosu 4.724.842,00 kn ili 9,8 %. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 7.446.938,00 kn i čine 15,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 2.952.361,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 476.158,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 134.716,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 306.802,00 kn ili 9,4 %, radi isplate plaće za gradonačelnicu i dvoje novozaposlenih te otpremnina, regresa za godišnji odmor i božićnice, koji nisu isplaćeni u 2015.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 17.546.380,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 14.625.000,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.270.765,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.240.145,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 320.119,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 90.351,00 kn. Rashodi za usluge u najznačajnijem dijelu odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.761.177,00 kn, komunalne usluge (čišćenje i održavanje javnih i zelenih površina) u iznosu 3.147.900,00 kn i ostale usluge (projektna, tehnička i planska dokumentacija) u iznosu 3.657.640,00 kn.

Financijski rashodi se u vrijednosno najznačajnijem iznosu 238.876,00 kn odnose na naknadu Ministarstvu financija – Poreznoj upravi za utvrđivanje i naplatu gradskih poreza (osim poreza za korištenje javnih površina), prema Odluci o gradskim porezima i o prirezu poreza na dohodak.

Rashodi za subvencije u iznosu 150.585,00 kn odnose se na subvencioniranje obiteljskih poljoprivrednih gospodarstva i tradicijskih obrta u iznosu 135.000,00 kn i subvencioniranje kamata na kredite u iznosu 15.585,00 kn.

Rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna u iznosu 9.062.495,00 kn se odnose na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.673.076,00 kn, tekuće pomoći županijskom proračunu (upravni odjel za prostorno uređenje i gradnju i Fond za onečišćenje mora) u iznosu 275.983,00 kn te kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (za ulaganja u infrastrukturne projekte) u iznosu 113.436,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.214.230,00 kn, odnose se na naknade u novcu u iznosu 746.473,00 kn (vrijednosno značajniji za stipendije studentima 288.873,00 kn, pomoć teže bolesnima i osobama s invaliditetom u iznosu 140.800,00 kn i naknada za novorođenčad 129.000,00 kn) te naknade u naravi u iznosu 467.757,00 kn (vrijednosno značajniji za sufinanciranje prijevoza učenika 191.280,00 kn, participaciju troškova boravka u dječjem vrtiću 90.000,00 kn te za predškolski odgoj 82.370,00 kn).



U okviru ostalih rashoda koji su ostvareni u iznosu 4.724.842,00 kn, vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije Gradskom društvu Crvenog križa, dobrovoljnim vatrogasnim društvima, humanitarnim i drugim udrugama i društvima u iznosu 2.676.910,00 kn i kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru (izgradnja kanalizacijskog sustava i prijevoz komunalnog otpada te uređenje i opremanje sportske dvorane) u iznosu 1.937.932,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 9.531.510,00 kn, u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (izgradnja sustava odvodnje, mjesnog trga, pješačkih staza i sportskog igrališta) u iznosu 4.050.361,00 kn, ulaganja u građevinske objekte (izgradnja cesta i javne rasvjete) u iznosu 3.976.531,00 kn te nabavu građevinskog zemljišta (za izgradnju groblja i kanalizacijskog sustava) u iznosu 910.267,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.214.407,00 kn odnose se na otplatu zadnjeg obroka dugoročnog kredita od poslovne banke iz 2006., koji je bio ugovoren u iznosu 22.000.000,00 kn za kupnju objekta stare škole.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.267.496,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 17.365.815,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.633.311,00 kn. Izmjenama proračuna za 2017. iz ožujka 2017., planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 22.119.601,00 kn. Prema prijedlogu Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2017., u obračunskom razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2017., korišten je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 8.162.321,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 245.797.330,00 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	154.803.244,00	157.264.965,00	101,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	23.451.414,00	24.361.681,00	103,9
1.2.	Građevinski objekti	118.650.221,00	119.233.496,00	100,5
1.3.	Postrojenja i oprema	2.188.168,00	2.216.073,00	101,3
1.4.	Prijevozna sredstva	1.664.989,00	1.101.698,00	66,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.768.134,00	10.286.586,00	117,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	80.318,00	65.431,00	81,5
2.	Financijska imovina	55.827.666,00	88.532.365,00	158,6
2.1.	Novčana sredstva	9.315.927,00	3.843.529,00	41,3
2.2.	Depoziti, potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	11.041.237,00	22.047.827,00	199,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.000.000,00	0,00	-
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	18.280.310,00	46.141.510,00	252,4
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	16.189.297,00	16.498.604,00	101,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	895,00	895,00	100,00
	Ukupno imovina	210.630.910,00	245.797.330,00	116,7
3.	Obveze	5.045.420,00	4.185.668,00	83,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.207.700,00	3.527.854,00	159,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	707.314,00	657.814,00	93,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.130.406,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	205.585.490,00	241.611.662,00	117,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	210.630.910,00	245.797.330,00	116,7
	Izvanbilančni zapisi	384.144,00	240.851,00	62,7

Vrijednost imovine koncem 2016. je veća u odnosu na stanje početkom godine, za 35.166.420,00 kn ili 16,7 %. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva - isporučitelja vodne usluge za 27.861.200,00 kn (prijenos prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama) te povećanje depozita za 11.000.000,00 kn (oročavanje novčanih sredstava kod poslovne banke).

Vrijednost zemljišta odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 22.749.408,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.612.273,00 kn. Povećanje vrijednosti građevinskog zemljišta za 910.267,00 kn odnosi se na kupnju zemljišta u za potrebe rekonstrukcije i proširenja groblja u iznosu 720.000,00 kn i za izgradnju pristupnog puta do uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 190.267,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 119.233.496,00 kn, se odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 52.699.068,00 kn, cesta i ostalih prometnih objekata u iznosu 27.181.748,00 kn, stambenih objekata u iznosu 4.084,00 kn i ostalih građevinskih objekata (vodovod, kanalizacija, energetski i komunikacijski vodovi, sportski i rekreacijski tereni, spomenici, javna rasvjeta i ostalo) u iznosu 39.348.596,00 kn.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 10.286.586,00 kn, odnosi se na ulaganja u ostalu nefinancijsku dugotrajnu imovinu (prostorno plansku dokumentacija, projekti, planovi i studije) u iznosu 8.768.134,00 kn te ulaganja u građevinske objekte (mjesni trg, sportsko igralište) u iznosu 1.518.452,00 kn.

U okviru depozita, potraživanja od zaposlenih i ostalih potraživanja, iskazano je stanje oročene depozite kod poslovne banke u iznosu 22.000.000,00 kn, od čega se 11.000.000,00 kn odnosi na oročenje iz prethodnih godina, a 14.500.000,00 kn na oročavanje novčanih sredstava tijekom 2016. Sredstva su oročavana na temelju odluka gradonačelnice na rok od šest i devet mjeseci, uz kamatnu stopu od 2,0 % do 3,0 %.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 46.141.510,00 kn, odnosi se na udjele u trgovačkim društvima koji su u djelomičnom ili 100,0 % vlasništvu Grada. Grad je u 2016. na temelju odluke gradskog vijeća o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama, prenio komunalne vodne građevine u vrijednost 27.861.200,00 kn na trgovačko društvo javnog isporučitelja vodne usluge na području Grada.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 16.547.326,00 kn, što je za 315.897,00 kn ili 1,9 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.498.604,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 48.722,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 16.547.326,00 kn i do kolovoza 2017. naplaćena su u iznosu 2.435.794,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 8.465.077,00 kn i gradske poreze u iznosu 6.702.289,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 4.185.668,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 859.752,00 kn ili 17,0 % najznačajnijim dijelom zbog smanjenja obveza za kredite i zajmove. Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.527.854,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 657.814,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.901.734,00 kn i u cijelosti su podmirene do konca veljače 2017.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa u iznosu 240.851,00 kn odnosi se na jamstvo dano 2002. za povrat kredita trgovačkog društva u vlasništvu Grada za nabavu obrtnih sredstava. Jamstvo nije aktivirano.

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

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te 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. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnikom upravnog odjela za financije i javne prihode i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporuci.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana je koncem 2016. u iznosu 245.797.330,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza za 2016. Podaci o popisu nefinancijske imovine su uneseni pojedinačno u popisne liste u novčanim izrazima, a dio nefinancijske imovine u vrijednosti 23.642.622,00 kn nije iskazan u odgovarajućim naturalnim izrazima (kom, km, m, m<sup>2</sup>). U popisnim listama nisu navedeni podaci o naturalnim izrazima za zemljište vrijednosti 1.426.122,00 kn i građevinske objekte u vrijednosti 22.216.500,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), prema kojoj se, između ostalog, podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže Evidenciju sudskih predmeta. Evidentirana su 193 sudska predmeta, od čega je 116 predmeta u tijeku, a 77 predmeta je riješeno. Od 116 predmeta koji su u tijeku, Grad je tužitelj u 22 predmeta, a tuženik je u 94 predmeta. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja iskazani su i rashodi za sudske troškove i troškove ovrhe u iznosu 58.079,00 kn.

Potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćana i ostali izvanbilančni zapisi. Početkom siječnja 2017., Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o imovini unositi u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima i potencijalne obveze po sudskim sporovima iskazati u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su se kupnjom nove aplikacije Evidencija dugotrajne imovine tijekom 2016. od informatičke tvrtke, čije aplikacije koristi i za potrebe vođenja proračunskog računovodstva, pojavili informatički problemi pri unosu imovine pa određeni dio nefinancijske imovine nije iskazan u odgovarajućim naturalnim izrazima. Nadalje, navodi da će do konca 2017. radom u kupljenoj aplikaciji ažurirati krivo iskazani podaci. U vezi s iskazivanjem potencijalnih obveza po sudskim sporovima u izvanbilančnoj evidenciji, navodi da za interne potrebe vodi evidenciju sudskih sporova, koja nije iskazana u izvanbilančnoj evidenciji zbog neprilagođenosti podataka unesenih u evidenciju s odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, navodi da će izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza i potraživanja po sudskim sporovima uspostaviti i ažurirati sa stanjem na dan 31. prosinca 2017.*

### 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 vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 8 875 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe u kojima je 26 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonska predstavica je gradonačelnica Branka Juričev-Martinčev. Prihodi su ostvareni u iznosu 52.579.661,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 48.312.165,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.267.496,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 17.365.815,00 kn, te višak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 21.633.311,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 22.337.986,00 kn ili 42,5 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 22.214.460,00 kn ili 42,2 % i pomoći u iznosu 4.978.617,00 kn ili 9,5 %. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva ostvarena su u iznosu u iznosu 1.619.258,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 28.420.744,00 kn i čine 54,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2016. iznose 16.547.326,00 kn i dospjela su. Obveze koncem 2016. iznose 4.185.668,00 kn, od čega je dospjelo 3.901.734,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 859.752,00 kn ili 17,0 %. Stanje danih jamstava koncem 2016. iskazano je u iznosu 240.851,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, odgoj i obrazovanje, kulturu i sport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 17.546.380,00 kn ili 36,3 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.531.510,00 kn ili 19,7 % i rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 9.062.495,00 kn ili 18,8 %. Planom nabave za 2016. je planirana nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti iznad 200.000,00 kn za robu i usluge i iznad 500.000,00 kn za radove u ukupnoj vrijednosti 14.199.562,00 kn i bagatelna nabava u vrijednosti 7.955.692,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je zaključeno osam ugovora za nabavu roba i radova ukupne vrijednosti 10.671.192,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost bagatelnih nabava roba, radova i usluga iznosi 6.431.704,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2011. je postupljeno, a revizijom za 2016. utvrđeni propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje nisu značajni, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.