



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRBOVEC

Zagreb, studeni 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	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	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/17-02/51  
URBROJ: 613-03-17-7

Zagreb, 8. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VRBOVCA 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 Vrbovca (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 12. travnja do 8. studenoga 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 i 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 14 797 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su tri upravna odjela (za komunalne djelatnosti i gospodarstvo, društvene djelatnosti te za financije) i ured gradonačelnika. Grad je koncem 2015. imao 15, a koncem 2016. je imao 18 zaposlenika te gradonačelnika koji, u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Grad ima šest proračunskih korisnika (pučko otvoreno učilište, knjižnica, dječji vrtić, dvije osnovne škole te razvojna agencija) u kojima je koncem godine bilo 58 zaposlenika. Koncem 2016., Grad kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za radijsku djelatnost, a zajedno s drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva (za obavljanje komunalnih djelatnosti 59,0 %, javnu vodoopskrbu i odvodnju 14,02 % i promicanje regionalnog razvoja 3,06 % udjela) te dionice trgovačkog društva dobivene u stečajnom postupku.

Tijela Grada su Gradsko vijeće koje ima 17 članova i gradonačelnik. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2016. je bio gradonačelnik Vladimir Bregović.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Grad je za 2016. donio proračun, odluku o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 46.992.101,00 kn. Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 41.191.697,00 kn, što je za 5.800.404,00 kn ili 12,3 % manje u odnosu na proračun.

Na smanjenje planiranih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka najvećim dijelom je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći te rashoda za izgradnju poduzetničkog inkubatora Vrbovec za koje su sredstva planirana u okviru prihoda od pomoći (pomoći od institucija i tijela Europske unije i državnog proračuna putem javnog poziva Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije) za 5.250.000,00 kn. Grad se na objavljeni javni poziv nije prijavio, jer je vrijednost projekta bila veća od utvrđene javnim pozivom.

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), Gradsko vijeće je u ožujku 2017. donijelo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada za 2016. Prema navedenom izvještaju, prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika su ostvareni u iznosu 39.316.463,00 kn, što je za 1.875.234,00 kn ili 4,6 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 38.081.898,00 kn, što je za 3.109.799,00 kn ili 7,5 % manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesena je projekcija proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema projekciji, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 45.204.464,00 kn, te za 2018. u iznosu 45.225.334,00 kn.

Proračun i Izmjene i dopune proračuna te godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode i primitke Grada i vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika te rashode i izdatke koji se iz njih financiraju. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2016., vlastiti prihodi te namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika izuzeti su od uplate u proračun i troše se prema potrebama i planovima proračunskih korisnika, a za potrebe sastavljanja konsolidiranih izvještaja, proračunski korisnici polugodišnje i godišnje izvještavaju o strukturi ostvarenih i utrošenih vlastitih i namjenskih prihoda.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani planirani rashodi za investicije i kapitalne pomoći od 2016. do 2018. u ukupnom iznosu 41.893.046,00 kn. Rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirani su za 2016. u iznosu 15.493.046,00 kn, za 2017. u iznosu 12.900.000,00 kn te za 2018. u iznosu 13.500.000,00 kn. Planirani rashodi su iskazani prema kapitalnim projektima na koje se odnose te godinama u kojima će teretiti proračune. Plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

## **Financijski izvještaji**

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

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. 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 33.737.395,00 kn, što je za 127.880,00 kn ili 0,4 % 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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	16.626.441,00	16.808.835,00	101,1
2.	Pomoći	8.374.913,00	7.641.592,00	91,2
3.	Prihodi od imovine	1.241.210,00	990.832,00	79,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.213.014,00	6.880.873,00	95,4
5.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	204.000,00	402.006,00	197,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.628,00	4.574,00	174,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	184.244,00	1.007.097,00	546,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	18.825,00	1.586,00	8,4
	Ukupno	33.865.275,00	33.737.395,00	99,6

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 16.808.835,00 kn ili 49,8 %, pomoći u iznosu 7.641.592,00 kn ili 22,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.880.873,00 kn ili 20,4 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.406.095,00 kn ili 7,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 822.853,00 kn ili 446,6 % zbog prodaje dvije nekretnine u vlasništvu Grada te prihoda od pruženih usluga i prihoda od donacija za 198.006,00 kn ili 97,1 % najvećim dijelom zbog primljene donacije od neprofitne organizacije (Zaklada Hrvatska za djecu) za pokriće troškova školske prehrane u školskoj 2016/2017.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, naknade za koncesiju, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od dvije općine (renta) za zbrinjavanje komunalnog otpada na odlagalište otpada, boravišnu pristojbu, tekuće donacije, šumski doprinos, vodni doprinos, prihode za financiranje zapošljavanja na javnim radovima i za osobe na stručnom osposobljavanju, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 15.708.670,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,6 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 16.808.835,00 kn, a odnose se na porez i prerez na dohodak u iznosu 15.634.744,00 kn (u okviru kojeg je ostvaren dodatni udjel za decentralizirane funkcije u iznosu 403.759,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 532.096,00 kn te gradske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor, korištenje javnih površina i tvrtku) u iznosu 641.995,00 kn. Uveden je prerez porezu na dohodak u visini 12,0 %. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate gradskih poreza, osim poreza na javne površine (u nadležnosti upravnog tijela Grada), obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 7.641.592,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 3.775.603,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.865.989,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 3.195.540,00 kn (od čega se vrijednosno najznačajnije u iznosu 3.004.337,00 kn odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva), proračuna jedne općine za osnovno školstvo u iznosu 336.810,00 kn, županijskog proračuna (za podmirenje troškova ogrjeva korisnicima socijalne pomoći, program javnih potreba u kulturi te obilježavanje Dana Europe i Europskog tjedna u Zagrebačkoj županiji) u iznosu 137.050,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 106.203,00 kn.

Kapitalne pomoći su ostvarene iz županijskog proračuna u iznosu 1.483.000,00 kn (od čega vrijednosno značajnije za poduzetničku zonu u iznosu 500.000,00 kn, energetske obnovu upravne zgrade u iznosu 450.000,00 kn, razvoj javne turističke infrastrukture u iznosu 250.000,00 kn te preuređenje društvenih i vatrogasnih domova u iznosu 140.000,00 kn), Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.374.348,00 kn (za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 1.345.515,00 kn i punionicu za električna vozila u iznosu 28.833,00 kn), Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za radove na spojnoj cesti u iznosu 400.000,00 kn te pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 608.641,00 kn.

Grad iz decentraliziranih sredstava financira minimalni financijski standard za dvije osnovne škole. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva su ostvarena u iznosu 4.018.833,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 3.615.075,00 kn i dodatni udjel u porezu na dohodak u iznosu 403.758,00 kn. Prema Odluci o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2016. (Narodne novine 33/16), ukupno su planirana sredstva u iznosu 4.016.736,00 kn. Više doznačena sredstava u iznosu 2.097,00 kn vraćena su u Državni proračun u siječnju 2017.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 990.832,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 950.465,00 kn, financijske imovine (od zateznih kamata i kamata po viđenju) u iznosu 38.580,00 kn i prihode od kamata na dane zajmove u iznosu 1.787,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovni prostori, javne površine, poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu 657.807,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 285.617,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po propisima i naknada u iznosu 6.880.873,00 kn, iskazani su prihodi od komunalne naknade u iznosu 3.371.492,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 3.024.601,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi (županijske, gradske, općinske i ostale pristojbe i naknade) u iznosu 339.837,00 kn te prihodi po posebnim propisima (vodni doprinos, šumski doprinos, prihodi s osnova osiguranja i refundacije štete) u iznosu 144.943,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga te prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 402.006,00 kn, od čega se na prihode od obavljanja računovodstvenih usluga za tri općine (Dubrava, Rakovec i Farkaševac) odnosi na 226.486,00 kn, a na prihode od donacije neprofitne organizacije za pokriće troškova prehrane školske djece 175.520,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.007.097,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje nekretnina u vlasništvu Grada (zemljište s obiteljskom kućom te zemljište i društveni dom) u iznosu 954.735,00, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 42.373,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 5.126,00 kn te od prodaje službenog automobila u vlasništvu Grada u iznosu 4.863,00 kn. Prihodi od prodaje nekretnina u vlasništvu Grada ostvareni su na temelju provedenog javnog natječaja (zemljište i obiteljska kuća) te putem izvlaštenja nekretnine (društveni dom i zemljište) radi formiranja građevinske čestice za potrebe izgradnje kolosijeka željeznice.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.586,00 kn. Odnose se na povrat danih zajmova iz ranijih godina iz programa kreditiranja poduzetničkih projekata (projekt žena i mladi) te iz programa kreditiranja obnove i razvitka poljoprivrede.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 32.943.615,00 kn, što je za 214.753,00 kn ili 0,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.708.113,00	2.685.228,00	99,2
2.	Materijalni rashodi	7.115.826,00	7.601.476,00	106,8
3.	Financijski rashodi	830.052,00	683.953,00	82,4
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	9.301.962,00	10.661.358,00	114,6
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.378.504,00	2.771.497,00	116,5
6.	Ostali rashodi	3.274.453,00	3.070.825,00	93,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.265.995,00	3.535.045,00	67,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.853.957,00	1.934.233,00	104,3
	Ukupno	32.728.862,00	32.943.615,00	100,7
	Višak prihoda i primitaka	1.136.413,00	793.780,00	69,8

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju pomoći u iznosu 10.661.358,00 kn ili 32,4 %, materijalni rashodi u iznosu 7.601.476,00 kn ili 23,1 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.535.045,00 kn ili 10,7 %. Svi drugi rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) i izdaci iznose 11.145.736,00 kn ili 33,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 2.189.717,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 382.338,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, regres, jubilarna nagrada, otpremnina, naknada za smrtni slučaj) u iznosu 113.173,00 kn.



Materijalni rashodi u iznosu 7.601.476,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.927.022,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja 3.430.134,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 450.438,00 kn te naknade za uslugu energetske učinkovitosti javne rasvjete 534.603,00 kn), materijal i energiju u iznosu 1.181.492,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 95.755,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 73.346,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.323.861,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 606.936,00 kn, doznačena sredstva Turističkoj zajednici Grada za organizaciju manifestacija u iznosu 270.000,00 kn i reprezentacija u iznosu 105.467,00 kn). U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.915.910,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 683.953,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za primljeni kredit u iznosu 627.094,00 kn, naknade Poreznoj upravi za poslove razreza i naplate gradskih poreza u iznosu 30.562,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 26.185,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 10.661.358,00 kn se u cijelosti odnose na prijenos sredstava proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti (za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine).

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu 2.771.497,00 kn se najvećim dijelom odnose na sufinanciranje troškova smještaja djece u vrtićima i obrtu za dadilje u iznosu 732.600,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenicima, studentima i osobama starijim od 65 godina za zdravstvene potrebe u iznosu 529.548,00 kn, stipendije učenicima i studentima slabijeg imovinskog stanja u iznosu 300.000,00 kn, pomoći socijalno ugroženim osobama (za podmirenje troškova stanovanja i ogrjev) u iznosu 234.776,00 kn, sufinanciranje nabave udžbenika učenicima osnovnih škola u iznosu 200.000,00 kn i naknade za novorođenčad u iznosu 194.000,00 kn. Naknade su dodijeljene na temelju programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvu te predškolskom odgoju i školstvu.

Ostali rashodi u iznosu 3.070.825,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 3.021.537,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 36.158,00 kn (doznačena sredstva trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Grada za otplatu kamata pripadajućeg dijela kredita za nabavu komunalne opreme) te kapitalne donacije u iznosu 13.130,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene Gradskoj zajednici sportskih udruga u iznosu 1.400.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Grada i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 742.500,00 kn, udrugama u iznosu 547.657,00 kn, Turističkoj zajednici Grada u iznosu 120.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 112.000,00 kn te političkim strankama u iznosu 92.880,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.535.045,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na sanaciju odlagališta otpada Beljavine u iznosu 1.449.168,00 kn, izgradnju cesta i nogostupa u iznosu 1.107.037,00 kn, radove na gradskom stadionu (rekonstrukcija poslovne zgrade na gradskom stadionu) u iznosu 388.489,00 kn te izgradnju punionice za električna vozila u iznosu 175.939,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.934.233,00 kn se odnose na otplatu glavnice dugoročnog kredita iz ranijih godina.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 793.780,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.885.553,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.091.773,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 113.128.025,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	93.226.037,00	93.177.923,00	99,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	12.220.621,00	11.289.034,00	92,4
1.2.	Građevinski objekti	77.935.896,00	78.756.647,00	101,1
1.3.	Postrojenja i oprema	241.152,00	187.098,00	77,6
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	54.697,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.828.368,00	2.890.447,00	102,2
2.	Financijska imovina	23.121.853,00	19.950.102,00	86,3
2.1.	Novčana sredstva	2.139.192,00	2.238.068,00	104,6
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	92.853,00	115.872,00	124,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	246.884,00	243.879,00	98,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.321.900,00	4.495.900,00	61,4
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.304.945,00	12.500.416,00	101,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.016.079,00	355.967,00	35,0
	Ukupno imovina	116.347.890,00	113.128.025,00	97,2
3.	Obveze	18.678.822,00	15.881.212,00	85,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.889.081,00	2.669.372,00	92,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.207.505,00	776.342,00	64,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	14.523.291,00	12.435.498,00	85,6
3.4.	Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja	58.945,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	97.669.068,00	97.246.813,00	99,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	116.347.890,00	113.128.025,00	97,2
	Izvanbilančni zapisi	135.458.039,00	148.975.148,00	110,0

Vrijednost zemljišta u iznosu 11.289.034,00 kn se odnosi na građevinska zemljišta u iznosu 9.782.541,00 kn, poljoprivredna zemljišta u iznosu 1.500.019,00 kn i ostala zemljišta u iznosu 6.474,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost zemljišta je smanjena za 931.587,00 kn ili 7,6 % zbog prodaje građevinskog zemljišta.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 78.756.647,00 kn se odnosi na poslovne objekte u iznosu 51.683.928,00 kn (od čega se 21.175.900,00 kn odnosi na vrijednost zgrade gradske uprave), ceste, nogostupe i druge prometne objekte u iznosu 16.605.472,00 kn, stambene objekte u iznosu 627.844,00 kn te druge građevinske objekte (sportski i rekreacijski objekti, javna rasvjeta i drugi objekti) u iznosu 9.839.403,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 4.495.900,00 kn se odnosi na vrijednost udjela u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 4.073.300,00 kn, za radijsku djelatnost u iznosu 196.100,00 kn, za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 140.200,00 kn, za promicanje regionalnog razvoja u iznosu 79.000,00 kn te dionica trgovačkog društva dobivenih u stečajnom postupku u iznosu 7.300,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine vrijednost dionica i udjela u glavnici je smanjena za 2.826.000,00 kn ili 38,6 %. Smanjen je udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti za 2.081.200,00 kn (zbog pokrića gubitka smanjenjem nominalnih iznosa poslovnih udjela), isknjižen je udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 885.000,00 kn (zbog pripajanja drugom trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju), te je evidentiran udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 140.200,00 kn kojem je prethodno trgovačko društvo pripojeno.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 13.216.134,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manja su za 444.627,00 kn ili 3,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.500.416,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 355.967,00 kn, dane zajmove u iznosu 243.879,00 kn i druga potraživanja u iznosu 115.872,00 kn. Prema podacima Grada, dospjela su potraživanja u iznosu 7.540.792,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.765.425,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.672.875,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.238.845,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 188.623,00 kn i ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 100.000,00 kn. U travnju 2015. donesen je Pravilnik o utvrđivanju i naplati proračunskih prihoda kojim se uređuje način i postupak utvrđivanja i naplate proračunskih prihoda Grada i njihovo praćenje do naplate. Grad je za naplatu dospjelih potraživanja upućivao opomene te poduzimao mjere naplate pokretanjem postupaka prisilne naplate (ovršni i drugi postupci) i prijavljivanjem potraživanja u stečajnu masu.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 15.881.212,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manje su za 2.797.610,00 kn ili 15,0 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 12.435.498,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 2.669.372,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 776.342,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama, dospjele obveze iznose 35.542,00 kn.

Obveze za kredite se odnose na zaduživanje iz ranijih godina. Grad se 2002. zadužio kod poslovne banke za projektno financiranje ulaganja u osnovna sredstva odnosno refinanciranje kredita iz ranijih godina (1998.) dobivenog od inozemne banke za kapitalna ulaganja u Gradu. Ugovoreni iznos kredita je 4.440.000 EUR u kunskoj protuvrijednosti, rok otplate 20 godina, na način da nakon deset godina otplate preostali iznos neotplaćene glavnice dopijeva u cijelosti uz mogućnost preugovaranja otplate preostalog iznosa do 10 godina. Tijekom 2012. su zaključena četiri dodatka ugovoru kojim su utvrđeni novi uvjeti ugovora o dugoročnom kreditu. Prema dodatku ugovora iz lipnja 2012., neotplaćeni dio glavnice kredita koncem lipnja 2012. iznosi 2.699.088,66 EUR, a ugovoreni rok otplate je deset godina odnosno do konca lipnja 2022.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 148.975.148,00 kn se odnose na dane instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice, mjenice, založno pravo na nekretninama) za dobiveni kredit u ranijim godinama za kapitalna ulaganja u iznosu 122.197.848,00 kn, druge dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 10.545.561,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu 8.251.031,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 4.626.364,00 kn, vrijednost sudskih postupaka u kojima je Grad tuženik u iznosu 2.825.040,00 kn te obračunanu naknadu za razvoj u iznosu 529.304,00 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 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena 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. Korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Obavljeni su razgovori s pročelnicima gradskih upravnih odjela i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## **Nalaz za 2016.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2011., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2011., planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke te javnu nabavu.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2011.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., 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 se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno te prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- vrijednost zadužnica za podmirenje obveza za komunalni doprinos evidentirana je u okviru izvanbilančnih zapisa
- poduzimane su raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja
- prihodi od komunalnog doprinosu su utrošeni u skladu s propisima
- poslovni prostori su dani političkim strankama u zakup na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora te uz plaćanje zakupnine
- Gradsko vijeće je u srpnju 2013. donijelo Odluku o određivanju plaće i drugih prava gradonačelnika, kojom se određuje osnovica i koeficijent za obračun plaće gradonačelnika (koji svoju dužnost obavlja profesionalno) te Odluku o visini naknade za rad zamjenika gradonačelnika (koji svoju dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa), a u prosincu 2014. izmjene i dopune odluke o visini naknade za rad zamjenika gradonačelnika.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- revizijom za 2011. je utvrđeno da program održavanja nije sadržavao opseg poslova održavanja, što nije u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu; Revizijom za 2016. je utvrđeno da Program održavanja komunalne infrastrukture za 2016. sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskazom financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja, ali opseg poslova održavanja po djelatnostima nije utvrđen.

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

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Grad je obvezan donositi proračun prema odredbama Zakona o proračunu te voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

### - Planiranje

Grad je donio proračun za 2016., odluku o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 46.992.101,00 kn. Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 41.191.697,00 kn.

Uz proračun je donesen plan razvojnih programa od 2016. do 2018. koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa su planirani ukupni rashodi za investicije i kapitalne pomoći u iznosu 41.893.046,00 kn, prema kapitalnim projektima te godinama u kojima će teretiti proračune. Za 2016. su planirani u iznosu 15.493.046,00 kn, za 2017. u iznosu 12.900.000,00 kn te za 2018. u iznosu 13.500.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija sredstva za 2016. su planirana za izgradnju poduzetničkog inkubatora Vrbovec u iznosu 5.250.000,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 3.150.000,00 kn te projekt energetske učinkovitosti u javnom zgradarstvu u iznosu 1.634.628,00 kn. Izmjene i dopune plana razvojnih programa tijekom godine nisu donesene, iako su izmjenama i dopunama proračuna mijenjani pojedini vrijednosno značajniji elementi plana razvojnih programa, odnosno za izgradnju poduzetničkog inkubatora Vrbovec i nerazvrstanih cesta sredstva nisu planirana, a za projekt energetske učinkovitosti u javnom zgradarstvu su planirana u iznosu 1.053.852,00 kn. Iz navedenog proizlazi da sredstva planirana planom razvojnih programa za pojedine projekte nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna, što onemogućava usporedbu plana i ostvarenja odnosno nije omogućeno pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera.

Državni ured za reviziju predlaže zajedno s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju njegovi pojedini vrijednosno značajniji elementi) te planirana sredstva uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna.

### - Poslovne knjige i financijski izvještaji

Rashodi u iznosu 354.149,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

Sredstva doznačena Turističkoj zajednici Grada za organizaciju i suorganizaciju manifestacija u iznosu 270.000,00 kn evidentirana su okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja umjesto na računu tekućih donacija.

U okviru naknada građanima i kućanstvima evidentirana su doznačena sredstva Zavodu za hitnu medicinu Zagrebačke županije za sufinanciranje tima hitne medicine na području Grada u iznosu 52.176,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru pomoći proračunskim korisnicama drugih proračuna.

Naknade za prekovremeni rad u iznosu 31.973,00 kn evidentirane su na računu plaća za redovan rad, a trebalo ih je evidentirati na računu plaća za prekovremeni rad. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), propisano je da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode, primitke, rashode i izdatke.

Grad je u rujnu 2014. trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Grada (dalje u tekstu: komunalno društvo) dao suglasnost na dugoročno zaduženje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak (dalje u tekstu: Banka) za sanaciju odlagališta komunalnog otpada Beljavine i nabavu komunalne opreme u iznosu 4.553.684,00 kn, odnosno, prema ugovoru o kreditu u protuvrijednosti 594.341,33 EUR. U ožujku 2015. Grad je s komunalnim društvom zaključio ugovore o financiranju sanacije odlagališta otpada te nabave komunalne opreme, kojima je utvrđeno da će lokalne jedinice koje imaju udjele u temeljnom kapitalu komunalnog društva uplaćivati iznos rate kredita na račun komunalnog društva (prema pozivu za plaćanje Banke), razmjerno svom udjelu u nabavi komunalne opreme i sanaciji odlagališta. Prema podacima Grada, Grad je obavezan podmirivati dio glavnice kredita u iznosu 3.001.756,00 kn (od čega 1.837.644,00 kn za sanaciju odlagališta i 1.164.112,00 kn za komunalnu opremu). S obzirom da će, prema navedenim ugovorima, u narednim godinama nastati obveze koje će utjecati na uspješnost poslovanja i obveze Grada, predlaže se navedene obveze u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa.

U Bilanci koncem 2016., iskazani su obvezni analitički podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima. Potraživanja su iskazana za dane zajmove u iznosu 243.879,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 12.500.416,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 355.967,00 kn. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 6.564.331,00 kn, a nedospjela u iznosu 6.535.931,00 kn. Grad vodi analitičke evidencije potraživanja koje sadrže podatke o subjektima, računima, pojedinačnim iznosima te rokovima dospijeća za svakog korisnika zasebno, ali navedene evidencije ne osiguravaju podatke o rokovima dospijeća za svaku vrstu potraživanja odnosno za ukupna potraživanja. Prema pregledu potraživanja sastavljenom tijekom obavljanja revizije, navedena potraživanja su dospjela u iznosu 7.425.876,00 kn, a nisu dospjela u iznosu 5.674.386,00 kn. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) propisano je da osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazivati rashode na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže ustrojiti analitičke evidencije s podacima o rokovima dospijeća za svaku vrstu potraživanja odnosno za ukupna potraživanja te u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima.

2.2. U vezi s donošenjem izmjena i dopuna plana razvojnih programa zajedno s izmjenama i dopunama proračuna, ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju njegovi pojedini vrijednosno značajniji elementi, Grad u očitovanju navodi da će ubuduće postupati prema danoj preporuci.

*U vezi s evidentiranjem i iskazivanjem rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na propisanim računima računskog plana navodi da su sredstva za organizaciju i suorganizaciju manifestacija te za sufinanciranje tima hitne medicine planirana i evidentirana u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja odnosno naknada građanima i kućanstvima jer pri planiranju za 2016. nije bilo poznato na koji način će se provoditi navedene aktivnosti. Također navodi da su nepravilnosti u evidentiranju ispravljene u 2017. odnosno da su u poslovnim knjigama za 2017. navedeni rashodi i rashodi za plaće za prekovremeni rad evidentirani na propisanim računima računskog plana te dana suglasnost komunalnom društvu za zaduženje u okviru izvanbilančnih zapisa.*

*Nadalje navodi da će u sljedećem razdoblju ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja prema dospelosti.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 32.943.615,00 kn, što je za 214.753,00 kn ili 0,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za pomoći (prijenosi proračunskim korisnicima Grada) u iznosu 10.661.358,00 kn ili 32,4 %, materijalni rashodi u iznosu 7.601.476,00 kn ili 23,1 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.535.045,00 kn ili 10,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

#### - Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 3.021.537,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na doznačena sredstva Gradskoj zajednici sportskih udruga u iznosu 1.400.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Grada i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 742.500,00 kn te raznim udrugama u iznosu 547.657,00 kn. Donacije su doznačene korisnicima na temelju programa javnih potreba u sportu, vatrogastvu, kulturi te socijalnoj skrbi i zdravstvu, objavljenog javnog poziva za dodjelu sredstava te zaključenih ugovora o financiranju. U veljači 2016. je donesen Pravilnik o financiranju programa, projekata i javnih potreba iz proračuna Grada, kojim su propisani uvjeti, kriteriji, mjerila i procedure dodjele sredstava, praćenje provedbe programa i projekata, te kontrola namjenskog korištenja sredstava. Grad obavlja kontrolu namjenskog trošenja sredstava.

Na mrežnim stranicama Grada nije objavljen popis korisnika i visina iznosa donacija za 2016. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na svojim mrežnim stranicama objavljivati, između ostaloga, podatke o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Grada objavljivati popis korisnika donacija i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.



- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, čistoće i objekata javne rasvjete te utrošak električne energije za javnu rasvjetu) u iznosu 3.915.910,00 kn.

Djelatnost održavanja javne rasvjete za koju su rashodi ostvareni u iznosu 134.896,00 kn obavljala je pravna osoba bez provedenog propisanog postupka nabave i bez zaključenog ugovora.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima, koju je donijelo Gradsko vijeće u travnju 2010., povjeravanje održavanja javne rasvjete obavljat će pravne ili fizičke osobe na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova zaključenog nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda (za komunalne poslove u vrijednosti do 300.000,00 kn godišnje), odnosno javnog natječaja (iznad 300.000,00 kn). Postupak prikupljanja provodi se pozivom na dostavu ponuda najmanje tri ponuditelja, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može se zaključiti najdulje na vrijeme četiri godine.

Usluge i obračun usluga održavanja javne rasvjete za 2016. obavljani su na temelju ugovora o obavljanju komunalnih poslova javne rasvjete zaključenog u srpnju 2011. (na temelju odluke o odabiru koju je donijelo gradsko vijeće u lipnju 2011.) na vrijeme četiri godine, odnosno do lipnja 2015. Nakon isteka ugovora, Grad nije proveo postupak kojim se povjeravaju poslovi održavanja javne rasvjete na temelju ugovora za naredno razdoblje, nego je usluge održavanja javne rasvjete i dalje obavljala ista pravna osoba, za što su tijekom 2016. ispostavljeni računi za usluge održavanja u ukupnom iznosu 134.896,00 kn. Prema odredbama članka 15. stavaka 4. i 6. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovor se može sklopiti najdulje na vrijeme od četiri godine. Također, prema odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima Grada, odabir izvoditelja za održavanje javne rasvjete trebalo je provesti na temelju poziva na dostavu ponuda najmanje tri ponuditelja i zaključenog ugovora, najdulje na četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima Grada.

- Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2016. donesen je u prosincu 2015., a tijekom 2016. dvije izmjene i dopune programa. Drugim izmjenama i dopunama programa iz prosinca 2016. planirani su rashodi u iznosu 4.211.145,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koje je gradsko vijeće donijelo u travnju 2016., rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 3.678.670,00 kn. Podaci o ostvarenim rashodima za pojedine radove i aktivnosti iskazani u Izvješću o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu istovjetni podacima o rashodima za navedenu namjenu evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u izvještaju o izvršenju proračuna.

Rashodi za radove na sanaciji odlagališta komunalnog otpada Beljavine planirani su programom gradnje u iznosu 1.321.391,00 kn i prema izvješću o izvršenju navedenog programa, ostvareni su u istom iznosu, dok su u poslovnim knjigama evidentirani i u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2016. iskazani u iznosu 1.449.168,00 kn, odnosno za 127.777,00 kn više. Također, kapitalne pomoći trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Grada za sufinanciranje nabave komunalne opreme su planirane u iznosu 134.125,00 kn.

Prema izvješću o izvršenju programa su ostvarene u iznosu 140.472,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirane i u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2016. iskazane u iznosu 36.158,00 kn, odnosno za 104.314,00 kn manje.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti podatke u izvješću o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i podatke u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i poslovnim knjigama.

- 3.2. *U vezi s objavljivanjem popisa korisnika donacija i visine iznosa na mrežnim stranicama, Grad u očitovanju navodi da popis nije objavljen od 2013. te da je navedeni propust ispravljen nakon dostave Nacrta Izvješća o obavljenoj reviziji odnosno popis korisnika donacija i visine iznosa za 2016. i 2017. je objavljen na mrežnim stranicama Grada.*

*U vezi s povjeravanjem poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora, Grad u očitovanju navodi da nije proveo postupak kojim se povjeravaju poslovi održavanja javne rasvjete na temelju ugovora jer je u postupku realizacija ESCO modela za funkcioniranje javne rasvjete te da će se postupak povjeravanja poslova provesti nakon konačnog završetka ESCO projekta (nakon rješavanja dodatnih zahtjeva za povećanje broja rasvjetnih tijela) odnosno definiranjem poslova održavanja javne rasvjete koji su u obvezi Grada.*

*U vezi s usklađenjem podataka u izvješću o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i podataka u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i poslovnim knjigama, navodi da je došlo do greške u prijepisu.*

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave i izmjenama plana nabave za 2016. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 14.431.599,00 kn, od čega se 2.628.761,00 kn odnosi na planirane nabave roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn. Plan nabave i izmjene plana objavljene su na mrežnoj stranici Grada.

Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, tijekom 2016. Grad je zaključio 13 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 2.451.822,00 kn i jedan okvirni sporazum za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola za dvije godine u vrijednosti 3.214.944,00 kn.

Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi, tijekom 2016., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, zaključen je ugovor za nabavu radova (energetska obnova zgrade uprave Grada) u iznosu 1.152.737,00 kn te okvirni sporazum za nabavu usluga (prijevoz učenika) u iznosu 4.018.680,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn iznosi 2.339.773,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljena je električna energija u iznosu 392.048,00 kn. U srpnju 2014., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, na temelju odluke o odabiru zaključen je Ugovor o opskrbi električnom energijom kojim je, između ostalog, obuhvaćena opskrba javne rasvjete, na vrijeme jedne godine. Nakon isteka ugovora, Grad je s istim isporučiteljom tijekom 2015. odnosno 2016. zaključio ugovore o opskrbi električnom energijom na vrijeme jedne godine, bez provedenih postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave kao javni naručitelji obveznici primjene navedenog Zakona.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuje provođenja postupaka nabave.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada za 2016., rashodi za energiju (električnu energiju, plin, gorivo i ostali materijal za proizvodnju energije) ostvareni su u iznosu 2.198.610,00 kn od čega se na proračunske korisnike odnosi 1.366.454,00 kn, a na Grad 832.156,00 kn. Za nabavu navedene energije Grad nije provodio postupke objedinjene javne nabave. Državi ured za reviziju predlaže prema planovima nabave proračunskih korisnika utvrditi istovrsne predmete nabave za korisnike, te ako se ocijeni opravdanim, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, za navedene predmete nabave provoditi objedinjenu javnu nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave električne energije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad navodi da je u srpnju 2017. proveo propisani postupak za nabavu električne energije i zaključio ugovor.*

### 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 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 za 2011. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na program održavanja komunalne infrastrukture ponovljena je u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - rashodi u iznosu 354.149,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima; Analitičke evidencije potraživanja ne sadrže iznos ukupnih potraživanja po rokovima dospelosti, te se podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima koncem 2016. iskazani u Bilanci razlikuju od podataka o dospjelim i nedospjelim potraživanjima (koncem 2016.) prema pregledu potraživanja sastavljenom tijekom obavljanja revizije (točka 2. Nalaza)
  - povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete na temelju ugovora, za koje su ostvareni rashodi u iznosu 134.896,00 kn, nije obavljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3. Nalaza)
  - bez primjene propisanog postupka javne nabave nabavljena je električna energija za koju su rashodi ostvareni u iznosu 392.048,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 14 797 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Grada su ustrojeni ured gradonačelnika i tri upravna odjela u kojima je koncem 2016. bilo 18 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2016. je bio gradonačelnik Vladimir Bregović. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 33.737.395,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 32.943.615,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 793.780,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.885.553,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.091.773,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 16.808.835,00 kn ili 49,8 %, pomoći u iznosu 7.641.592,00 kn ili 22,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.880.873,00 kn ili 20,4 %. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva ostvarena su u iznosu 4.018.833,00 kn. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.708.670,00 kn ili 46,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 13.216.134,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manja su za 444.627,00 kn ili 3,3 %.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.500.416,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 355.967,00 kn, dane zajmove u iznosu 243.879,00 kn i druga potraživanja u iznosu 115.872,00 kn. Prema podacima Grada, dospjela potraživanja iznose 7.540.792,00 kn. Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 15.881.212,00 kn. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 12.435.498,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 2.669.372,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 776.342,00 kn. Dospjele obveze iznose 35.542,00 kn. Grad se dugoročno zadužio u prethodnim godinama u iznosu 4.440.000 EUR u kunsnoj protuvrijednosti za kapitalna ulaganja. Jamstva za zaduživanje nisu davana. U prošlim godinama je dana suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Grada, za sanaciju odlagališta otpada i nabavu komunalne opreme u iznosu 4.553.684,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za pomoći (prijenosi proračunskim korisnicima Grada) u iznosu 10.661.358,00 kn ili 32,4 %, materijalni rashodi u iznosu 7.601.476,00 kn ili 23,1 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.535.045,00 kn ili 10,7 %. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu 3.915.910,00 kn su ostvareni za održavanje komunalne infrastrukture. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2011., planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.