



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD GOSPIĆ

Gospić, lipanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

KLASA: 041-01/14-02/36  
URBROJ: 613-11-14-6

Gospić, 30. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA GOSPIĆA ZA 2013.

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 Gospića (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

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

Postupci revizije su provedeni od 11. ožujka do 30. lipnja 2014.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Ličko-senjske županije. Grad obuhvaća 50 naselja s ukupno 12 745 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Područje Grada, prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13 i 148/13), tijekom 2013., pripadalo je drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst) grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je tajništvo, upravni odjel za samoupravu i upravu te odjel za komunalnu djelatnost, stanovanje, graditeljstvo i zaštitu okoliša. Odlukom gradskog vijeća Grada, poslovi izdavanja građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju te provedba dokumenata prostornog uređenja privremeno su preneseni na Ličko-senjsku županiju. Koncem 2013. Grad ima 52 zaposlenika, a korisnici proračuna (knjižnica, pučko otvoreno učilište, dječji vrtić, javna vatrogasna postrojba, muzej, kulturno informativni centar), kojima Grad osigurava sredstva za plaće, 131 zaposlenika. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za četiri korisnika (tri osnovne škole i javna vatrogasna postrojba). Grad ima vlasničke udjele u trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u iznosu 27.500,00 kn (25,0 % udjela), trgovačkom društvu za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 49.242.137,00 kn (77,8 % udjela), te trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 20.000,00 kn (100,0 % udjela). Doneseni su Statut i drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. je bio gradonačelnik Milan Kolić, a od lipnja 2013. gradonačelnik je Petar Krmpotić.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima (proračun je sastavljen prema propisanim proračunskim klasifikacijama te izvorima financiranja). Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 69.455.275,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 66.571.755,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 63.889.492,00 kn, te za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina je planirano 2.682.263,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015.

Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 74.744.228,00 kn te za 2015. u iznosu 65.846.768,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja.

Planom razvojnih programa najznačajnija ulaganja Grada se odnose na prometno i hortikulturno uređenje prigradskog naselja u vrijednosti 11.150.000,00 kn, od čega je za 2013. planirano 150.000,00 kn, a za slijedeće dvije godine 11.000.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže namjenske odnosno vlastite prihode proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2013., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Grada.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 62.297.758,00 kn, što je za 3.904.121,00 kn ili 6,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. su ostvareni za 4.273.997,00 kn ili 6,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	30.796.114,00	31.950.425,00	103,7
2.	Pomoći	14.994.619,00	18.531.022,00	123,6
3.	Prihodi od imovine	1.853.062,00	3.169.168,00	171,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.948.345,00	7.511.446,00	126,3
5.	Prihodi od donacija	4.109.162,00	450,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	34.987,00	78.305,00	223,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	657.348,00	1.056.942,00	160,8
	Ukupno	58.393.637,00	62.297.758,00	106,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 31.950.425,00 kn ili 51,3 %, pomoći 18.531.022,00 kn ili 29,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 7.511.446,00 kn ili 12,1 %. Svi drugi prihodi iznose 4.304.865,00 kn ili 6,9 %.

U ostvarenim prihodima od poreza, porez i prirez na dohodak iznosi 30.317.668,00 kn, gradski porezi 916.883,00 kn, a porez na promet nekretnina 715.874,00 kn. Odlukom o gradskim porezima utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor te tvrtku ili naziv. Prirez porezu na dohodak iznosi 10,0 %.

Pomoći u iznosu 18.531.022,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 15.826.579,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.704.443,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći su pomoći za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogasne postrojbe 5.184.143,00 kn, sredstva dobivena od Županijske uprave za ceste za financiranje građenja i održavanja javnih cesta 6.610.273,00 kn te kapitalne pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za sufinanciranje programa sanacije odlagališta komunalnog otpada 1.484.155,00 kn i Ministarstva kulture za rekonstrukciju zgrade za potrebe knjižnice 1.000.000,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva su ostvareni prihodi iz državnog proračuna u iznosu 6.594.252,00 kn (pomoći izravnjanja u iznosu 5.184.143,00 kn i dodatni udjel u porezu na dohodak u iznosu 1.410.109,00 kn). Sredstva su doznačena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 3.736.766,00 kn (materijalni rashodi 3.516.478,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 220.288,00 kn) i vatrogastva 2.857.486,00 kn.

Iz sredstava decentraliziranih funkcija osnovnog školstva financirani su rashodi za tri osnovne škole u iznosu 3.736.766,00 kn. Rashodi su ostvareni za energente u iznosu 1.637.223,00 kn, prijevoz učenika u iznosu 1.057.561,00 kn, opće troškove u iznosu 651.236,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 220.288,00 kn te za materijal, dijelove i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 170.458,00 kn.

Sredstvima decentraliziranih funkcija vatrogastva financirani su rashodi javne vatrogasne postrojbe Gospić u iznosu 2.857.486,00 kn. Rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 2.571.737,00 kn i materijalne rashode 285.749,00 kn.

Prijenos sredstava korisnicima je obavljen prema donesenim programima i godišnjim planovima rada korisnika te na temelju mjesečnih, odnosno posebnih zahtjeva i priložnih računa u visini stvarno nastalih troškova. Postupke javne nabave provodili su korisnici osim za nabavu usluga prijevoza učenika te nabavu lož ulja i plina za grijanje školskih prostorija za koje je postupke javne nabave provodio Grad.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.169.168,00 kn i odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 151.130,00 kn (kamate na dane depozite i zatezne kamate iz obveznih odnosa i drugo) i na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 3.018.038,00 kn, od čega su u najznačajnijem iznosu ostvareni prihodi od naknade za korištenje prostora elektrana 1.701.579,00 kn.

U ostvarenim prihodima od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.511.446,00 kn, prihodi od komunalne naknade i doprinosa iznose 5.741.670,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.056.942,00 kn i to od prodaje građevinskog zemljišta 154.513,00 kn i od prodaje stambenih i drugih građevinskih objekata 902.429,00 kn. U najznačajnijem dijelu prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su od prodaje stanova u iznosu 748.079,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane javne funkcije, pomoći, prihode od naknada za koncesije, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa, naknada za priključenje na komunalne vodne građevine, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, poslovnih prostora te stanova u vlasništvu Grada, Republike Hrvatske i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 24.025.702,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,6 %, a iz prethodnih godina su prenesena sredstva u iznosu 1.791.617,00 kn što ukupno iznosi 25.817.319,00 kn.

Za propisane namjene je utrošeno 23.522.657,00 kn, 2.294.662,00 kn (u najznačajnijem dijelu se odnose na sredstva dobivena od Županijske uprave za ceste za financiranje građenja i održavanja javnih cesta 1.507.140,00 kn) nije utrošeno i nalazi se koncem 2013. na računu proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 58.631.264,00 kn, što je za 3.862.612,00 kn ili 7,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. su ostvareni za 5.258.228,00 kn ili 8,2 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

Redni broj	Rashodi i izdaci	u kn		
		Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	19.139.149,00	19.318.143,00	100,9
2.	Materijalni rashodi	17.573.437,00	19.547.084,00	111,2
3.	Financijski rashodi	1.223.087,00	1.896.895,00	155,1
4.	Subvencije	957.621,00	972.168,00	101,5
5.	Pomoći	100.700,00	106.000,00	105,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.011.308,00	2.387.071,00	118,7
7.	Ostali rashodi	4.913.772,00	4.529.565,00	92,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.844.780,00	8.849.540,00	112,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.004.798,00	1.024.798,00	102,0
Ukupno		54.768.652,00	58.631.264,00	107,1
Višak prihoda i primitaka		3.624.985,00	3.666.494,00	101,1

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 19.547.084,00 kn ili 33,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 19.318.143,00 kn ili 32,9 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.849.540,00 kn ili 15,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 10.916.497,00 kn i imaju udjel 18,7 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za zaposlene gradske uprave u iznosu 7.062.861,00 kn, a razlika u iznosu 12.255.282,00 kn se odnosi na rashode za zaposlenike proračunskih korisnika.

Materijalni rashodi u iznosu 19.547.084,00 kn se odnose na materijalne rashode proračunskih korisnika u iznosu 4.439.707,00 kn i materijalne rashode Grada u iznosu 15.107.377,00 kn (rashodi za usluge 11.067.669,00 kn, materijal i energiju 2.286.105,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela 714.231,00 kn, naknade troškova zaposlenima 369.987,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 77.874,00 kn i drugi nespomenuti materijalni rashodi 591.511,00 kn). U okviru rashoda za usluge najznačajniji rashodi se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 9.897.426,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2013. planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 10.430.502,00 kn, a ostvarena su za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 5.029.998,00 kn, javne rasvjete u iznosu 3.085.860,00 kn (električna energija 1.586.054,00 kn i održavanje 1.499.806,00 kn) te javnih površina i groblja 1.781.568,00 kn.

Održavanje komunalne infrastrukture u najznačajnijem dijelu je financirano sredstvima komunalne naknade, naknade za uporabu javnih cesta i drugim proračunskim prihodima. Nadalje, u okviru rashoda za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela su ostvarene naknade za rad gradskog vijeća u iznosu 439.075,00 kn. Odlukom o naknadama članovima gradskog vijeća i članovima radnih tijela utvrđena je naknada članovima u paušalnom mjesečnom neto iznosu 750,00 kn i dodatnih 400,00 kn po svakoj održanoj sjednici vijeća, dok je odlukom o visini naknade za obavljanje dužnosti predsjednika i potpredsjednika gradskog vijeća utvrđena mjesečna neto naknada predsjedniku u visini 67,5 % odnosno potpredsjednicima vijeća u visini 33,7 % prosječne mjesečne neto plaće u Republici Hrvatskoj.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.387.071,00 kn se najvećim dijelom odnose na rashode za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 1.057.562,00 kn financirane iz sredstava decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i na rashode za sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 389.381,00 kn za koje je sredstva osiguralo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta.

Ostali rashodi u iznosu 4.529.565,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 4.240.860,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 151.443,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 137.262,00 kn (doznačene komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za uređenje groblja i vodovod za zgradu poticajne stanogradnje). Tekuće donacije isplaćene su prema programima javnih potreba u području predškolskog odgoja i naobrazbe, kulture i tehničke kulture, sporta, socijalno-zdravstvenih potreba te potreba udruga građana i neprofitnih organizacija do visini planirane proračunom. Kapitalne donacije se odnose na donacije građanima za provođenje projekta održive gradnje (praćenje energetske učinkovitosti u obiteljskim kućama na području Grada ugradnjom kotlova na pelete za koje je sredstva osigurao Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost) u iznosu 101.079,00 kn te na kapitalne donacije vjerskim zajednicama (obnova dva sakralna objekta) u iznosu 50.364,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 8.849.540,00 kn od čega se na rashode Grada odnosi 8.033.463,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na uređenje i opremanje gradske knjižnice u iznosu 2.852.201,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu 1.911.537,00 kn, uređenje okoliša zgrade poticajne stanogradnje u iznosu 768.698,00 kn, izgradnju poslovne zone u iznosu 458.280,00 kn, javne rasvjete u iznosu 314.582,00 kn te nerazvrstanih cesta u iznosu 238.026,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.024.798,00 kn, a odnose se na otplate kredita za financiranje modernizacije nerazvrstanih cesta i uređenja gradskih ulica te za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 3.666.494,00 kn kojim je pokriven manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.682.263,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 984.231,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.368.156.377,00 kn.



U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.369.292.191,00	1.309.521.846,00	95,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.556.698,00	5.487.786,00	98,8
1.2.	Građevinski objekti	1.360.791.769,00	1.295.760.559,00	95,2
1.3.	Postrojenja i oprema	854.103,00	632.377,00	74,0
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	61.790,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.739.527,00	7.324.570,00	421,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	350.094,00	254.764,00	72,8
2.	Financijska imovina	58.850.346,00	58.634.531,00	99,6
2.1.	Novčana sredstva	1.791.618,00	2.336.638,00	130,4
2.2.	Ostala potraživanja	133.370,00	15.936,00	11,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	49.269.637,00	49.289.637,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.252.698,00	2.996.807,00	92,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.403.023,00	3.995.513,00	90,7
Ukupno imovina		1.428.142.537,00	1.368.156.377,00	95,8
3.	Obveze	10.111.879,00	5.851.683,00	57,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.142.718,00	1.073.213,00	25,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	544.966,00	492.443,00	90,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.290.825,00	4.286.027,00	81,0
3.4.	Prihod budućeg razdoblja	133.370,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.418.030.658,00	1.362.304.694,00	96,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.428.142.537,00	1.368.156.377,00	95,8

Vrijednost građevinskih objekata se u najznačajnijem dijelu odnosi na vrijednost cesta 1.185.125.767,00 kn, tematskog parka Nikola Tesla 35.011.325,00 kn, zone poslovnih namjena 18.715.156,00 kn i objekta dječjeg vrtića 10.251.775,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na stambene i poslovne objekte, ceste i pripremnu dokumentaciju u iznosu 7.324.570,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je veća za 5.585.043,00 kn, a značajnije povećanje se odnosi na ulaganja u uređenje i opremanje gradske knjižnice i sanaciju odlagališta otpada.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 49.289.637,00 kn se odnose na udjele Grada u komunalnim društvima i trgovačkom društvu za radijsku djelatnost.

Potraživanja iznose 7.008.256,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 2.752.155,00 kn vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 1.239.561,00 kn, gradske poreze 581.963,00 kn, prihode od prodaje stanova 274.049,00 kn i prihode od imovine u iznosu 165.174,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.256.101,00 kn nisu dospjela (potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknada za korištenje prostora elektrana i od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru).

Obveze su iskazane u iznosu 5.851.683,00 kn i manje su za 4.260.196,00 kn ili 42,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za primljene kredite u iznosu 4.286.027,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 1.073.213,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 492.443,00 kn. Od ukupnih obveza dospjelo je 268.653,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) obveze su podmirene u iznosu 1.384.859,00 kn.

Obveze za primljene kredite nisu dospjele, a odnose se na primljene kredite prethodnih godina za financiranje modernizacije nerazvrstanih cesta i uređenja gradskih ulica u iznosu 1.252.047,00 kn te za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture 3.033.980,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg 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 pravila, procedura i drugih internih 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 vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i pročelnicima upravnih odjela, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda te ostvarivanje rashoda do iznosa planiranih u proračunu. S obzirom da su poslovi održavanja stadiona obavljale fizičke osobe na temelju ugovora o djelu kroz duže vremensko razdoblje, naložio je za navedene poslove zaključiti ugovore o radu. Također, naložio je kod nabave goriva i telekomunikacijskih usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za podmirenje dospjelih obveza, utvrđivanje načina izvješćivanja o paušalno ugovorenim odvjetničkim uslugama, a za dio paušalno ugovorenih usluga kićenja Grada u računima specificiranje vrsta usluga s jediničnim cijenama.

Predložio je isplaćivanje subvencija trgovačkom društvu u skladu s propisima koji reguliraju proračunsko računovodstvo te pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonima i drugim propisima.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- provedene su mjere za financiranje dospjelih obveza planiranjem sredstava u proračunu za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina, te je proračunski manjak iz prethodnih godina pokriven iz viška prihoda i primitaka ostvarenog za 2013. u iznosu 3.666.494,00 kn, a ukupne obveze su smanjene za 4.260.196,00 kn ili 42,1 % u odnosu na prethodnu godinu
- rashodi su ostvareni u okviru iznosa planiranih proračunom
- za usluge odvjetničkog i pravnog savjetovanja ugovorene u paušalnom iznosu Gradu se dostavlja izvješće iz kojeg je vidljiva vrsta obavljenih usluga, a uz račun za obavljene usluge kićenja Grada priložen je troškovnik iz kojeg je vidljiva jedinična cijena te vrsta obavljenih usluga
- nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog i preporuke u postupku izvršenja:

- trgovačkom društvu za radijsku djelatnost tijekom 2013. su prenesena sredstava (iskazana u okviru subvencija) u iznosu 565.396,00 kn na temelju programa javnih potreba u informiranju Grada, a prema financijskom planu trgovačkog društva za proračunsku godinu. Koncem 2013. Grad i spomenuto trgovačko društvo zaključili su ugovor o pružanju usluga informiranja građana radi ostvarivanja prava na javno informiranje prema kojem će Grad tijekom 2014. doznačiti trgovačkom društvu sredstva na temelju ispostavljenih mjesečnih računa o obavljenim uslugama
- dvije fizičke osobe su tijekom 2013. obavljale poslove održavanja stadiona na temelju zaključenih ugovora o djelu umjesto ugovora o radu, a od početka 2014. spomenute poslove obavlja komunalno društvo u vlasništvu Grada
- Grad je uskladio pravni status i predmet poslovanja isporučitelja vodnih usluga, a u tijeku je prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Grada na komunalno društvo isporučitelja vodnih usluga prema propisima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu poduzimane mjere naplate.

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

## Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode te postupke javne nabave.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Grad ima šest proračunskih korisnika za koje se u proračunu Grada osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za četiri korisnika. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 58.631.264,00 kn. Na rashode Grada se odnosi 40.049.159,00 kn, a 18.582.105,00 kn na rashode proračunskih korisnika, te decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe. Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2013. je propisano da prihode koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Grada, ali su obvezni izvijestiti nadležnu službu Grada mjesečno odnosno po razdobljima obveznog financijskog izvješćivanja prema propisima proračunskog računovodstva. Proračunski korisnici izvješćuju Grad o utrošku vlastitih prihoda.

S obzirom da rashodi i izdaci proračunskih korisnika i korisnika decentraliziranih funkcija iznose 18.582.105,00 kn ili 31,7 % ukupnih rashoda i izdataka Grada, Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja novčanim sredstvima, ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Grada i njegovih korisnika.

Grad nije ustrojio evidencije o zaključenim ugovorima, osim evidencije o ugovorima za nabavu roba, radova i usluga zaključenim nakon provedenih postupaka javne nabave. Gradonačelnik je u veljači 2013. donio Pravilnik o fiskalnoj odgovornosti u Gradu, prema kojem su Upravna tijela obavezna ustrojiti između ostalog i evidenciju svih zaključenih ugovora. Ustrojavanjem evidencije odnosno registra ugovora osigurava se veća kontrola nad stvaranjem ugovornih obveza, naročito onih koje se odnose na razdoblje duže od proračunske godine.

Tijekom 2013. Grad nije izdavao vrijednosne papire, dok je primio instrumente osiguranja plaćanja (bankarske garancije i bjanko zadužnice) za ugovore zaključene nakon provedenih postupaka nabave. Evidencija o primljenim financijskim instrumentima nije ustrojena. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun obvezo vodi evidencije primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti i stanjima).

Bilješke uz financijske izvještaje za 2013. ne sadrže pregled sudskih sporova koji se vode kod nadležnih sudova. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), obvezne Bilješke uz Bilancu sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteka, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo). U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2014.) Državnom uredu za reviziju je dostavljen pregled sudskih sporova koji se vode kod nadležnih sudova, prema kojem je Grad tuženik u deset sudskih sporova u vrijednosti 790.112,00 kn, a tužitelj u 14 sporova u vrijednosti 514.097,00 kn. Nadalje, Grad je podnio tužbu Ustavnom sudu za naplaćeni komunalni doprinos u iznosu 6.660.000,00 kn za izgradnju auto ceste u dijelu koja prolazi područjem Grada. Rješenjem iz 2010. utvrđena je trgovačkom društvu za upravljanje, građenje i održavanje autocesta obveza plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 6.660.000,00 kn što je trgovačko društvo i podmirilo. Navedeno rješenje poništeno je u 2011. od strane Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, a Grad je Visokom upravnom sudu Republike Hrvatske podnio tužbu. Nakon što je Visoki upravni sud Republike Hrvatske odbacio tužbu u 2013., Grad je podnio tužbu Ustavnom sudu.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju primljenih financijskih instrumenata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je početkom 2014. ustrojio evidenciju primljenih i izdanih financijskih instrumenata te evidenciju o zaključenim ugovorima.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 62.297.758,00 kn, što je za 3.904.121,00 kn ili 6,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 31.950.425,00 kn ili 51,3 %, pomoći 18.531.022,00 kn ili 29,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 7.511.446,00 kn ili 12,1 %.

Koncem 2013. potraživanja iznose 7.008.256,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 780.835,00 kn ili 10,0 %. Dospjela potraživanja iznose 2.752.155,00 kn i odnose se na potraživanja od komunalne naknade 1.239.561,00 kn, gradskih poreza 581.963,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 274.049,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru te zakupa i iznajmljivanja imovine 165.174,00 kn, komunalnog doprinosa 148.901,00 kn, naknada za priključenje na komunalne vodne građevine 94.524,00 kn, spomeničke rente 34.735,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 213.248,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 408.966,00 kn. Naplatu potraživanja obavljaju upravni odjeli Grada. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja iznose 2.095.573,00 kn i čine 76,1 % ukupno dospjelih potraživanja.

Tijekom 2013. su poduzete mjere za naplatu potraživanja, izuzev za naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a otpisana su potraživanja (na temelju odluke gradonačelnika) za prihode od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 97.637,00 kn, gradskih poreza 48.744,00 kn i zakupa zemljišta i poslovnog prostora 52.452,00 kn ili ukupno 198.833,00 kn, a odnose se na potraživanja iz ranijih godina.

Unatoč poduzetim mjerama naplate, potraživanja su i dalje značajna i u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja starija od godinu dana. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su otpisana potraživanja za prihode od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo zbog usklađivanja postojećih evidencija o potraživanjima za navedene prihode te da je u tijeku nabava novog računalnog programa koji će omogućiti dnevno praćenje uplata za prihode od prodanih stanova, obračun zatezних kamata, izradu opomena odnosno poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu potraživanja.*

### 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Grad je donio plan nabave, te dvije izmjene i dopune plana (ožujak i travanj 2013.) kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 19.605.875,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Plan nabave objavljen je na internetskim stranicama u propisanom roku. Grad je tijekom 2012. proveo postupak objedinjene nabave lož ulja za potrebe Grada i proračunskih korisnika, uključujući osnovne škole i javnu vatrogasnu postrojbu, te zaključio okvirni sporazum za dvogodišnje razdoblje u iznosu 3.087.950,00 kn.

Tijekom 2013. su provedena četiri otvorena postupka javne nabave (od čega jedan otvoreni postupka javne nabave za zaključivanje okvirnog sporazuma) te dva pregovaračka postupka javne nabave bez prethodne objave. Zaključeno je šest ugovora kojima je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 11.902.942,00 kn. Grad je poništio jedan postupak javne nabave (prijevoz učenika osnovnih škola). Komisija za kontrolu postupaka javne nabave, poništila je dio dokumentacije za nadmetanje za sanaciju odlagališta otpada jer je u točki o dokazima o uredno ispunjenim ugovorima (popis značajnih ugovora o uredno izvršenim radovima u posljednjih pet godina) traženo više podataka nego što je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13).

Grad je postupio prema rješenju Komisije, objavio je izmjenu dokumentacije za nadmetanje i produžio rok za dostavu ponuda. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, a nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (od prosinca 2013.) iznosi 2.284.450,00 kn. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora.

Planom nabave za 2013. je predviđeno zaključivanje okvirnih sporazuma za izgradnju novog dječjeg vrtića u iznosu 4.500.000,00 kn te za uređenje i opremanje kulturno informativnog centara u prigradskom naselju u iznosu 2.000.000,00 kn. Planirane nabave nisu provedene tijekom 2013. jer za izgradnju vrtića nisu bile pribavljene sve potrebne dozvole odnosno za uređenje kulturno informativnog centra nisu riješeni imovinsko pravni odnosi.

Grad nije donio izmjene plana nabave (zadnjim izmjenama proračuna nisu planirana ulaganja u spomenute objekte), a planom nabave za 2014. je ponovno planirana izgradnja dječjeg vrtića u iznosu 7.500.000,00 kn (zaključivanje okvirnog sporazuma). Nadalje, planom nabave je planirana nabava usluga prijevoza učenika osnovnih škola procijenjene vrijednosti 850.000,00 kn. Nabava je objavljena u oglasniku javne nabave, ali je Grad poništio postupak nabave prije isteka roka za dostavu ponuda zbog pogrešno (manje) utvrđene procijenjene vrijednosti nabave. U novom postupku javne nabave kao procijenjena vrijednost predmeta nabave uzeta je vrijednost planirana proračunom u iznosu 1.109.820,00 kn, a izmjene plana nabave nisu donesene.

Odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da naručitelj, ako je potrebno, može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan.

S obzirom da se u planu nabave između ostalog navode podaci o predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti (ako je poznata), planiranom početku nabave, te vrsti postupka javne nabave, predlaže se u slučaju značajnih odstupanja od plana donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realnu potrebu Grada za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

- 3.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u budućem poslovanju postupati po danoj preporuci.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. 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 50 naselja s ukupno 12 745 stanovnika. Tijekom 2013. pripadao je drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je koncem godine bilo 52 zaposlenika. Provode se planirane aktivnosti na razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola i unutarnje revizije. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. je bio gradonačelnik Milan Kolić, a od lipnja 2013. gradonačelnik je Petar Krmpotić. Prihodi su ostvareni u iznosu 62.297.758,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 58.631.264,00 kn. Višak prihoda za 2013. iznosi 3.666.494,00 kn, kojim je pokriven manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.682.263,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 984.231,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 31.950.425,00 kn ili 51,3 %, pomoći 18.531.022,00 kn ili 29,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 7.511.446,00 kn ili 12,1 %. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 7.008.256,00 kn i manja su za 780.835,00 kn ili 10,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 19.547.084,00 kn ili 33,3 %, zaposlene u iznosu 19.318.143,00 kn ili 32,9 % i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.849.540,00 kn ili 15,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze su iskazane u iznosu 5.851.683,00 kn, od čega su dospjele 268.653,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) su podmirene u iznosu 1.384.859,00 kn. Obveze su manje za 4.260.196,00 kn ili 42,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije obveze iznose 4.286.027,00 kn i odnose se na zaduživanje prethodnih godina za izgradnju komunalne i društvene infrastrukture. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje.

Revizijom su dane preporuke vezane uz ustrojavanje riznice i plana javne nabave. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i naplatu proračunskih prihoda nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.