



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRLIKA

Split, kolovoz 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	8
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/14-02/47  
URBROJ: 613-19-14-6

Split, 26. kolovoza 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VRLIKE 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 Vrlike (dalje u tekstu: Grada) 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 27. ožujka do 26. kolovoza 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 Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine (86/08, 57/11, 51/13,148/13 i 76/14), pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća deset naselja s ukupno 2 177 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 i 19/13 - pročišćeni tekst), grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je na koncu 2012. imao devet zaposlenika, a na koncu 2013. deset zaposlenika od kojih je jedan zaposlen na određeno vrijeme. Ima dva proračunska korisnika (knjižnicu i ustanovu za predškolski odgoj i obrazovanje) u kojima su koncem 2013. bila tri zaposlenika za koje se u proračunu Grada osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. Grad je osnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti sa 100,0 % udjelom u temeljnom kapitalu, te neprofitne sportske organizacije.

Statut, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi opći akti su doneseni. Do svibnja 2013. gradsko vijeće je imalo 11 članova, a od tada 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivan Ćorić.

### Planiranje

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te tri izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.351.200,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013. prihodi i primici su planirani u iznosu 10.882.500,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 10.585.700,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 296.800,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije smanjenje prihoda i primitaka se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine (zemljište) u iznosu 1.430.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje rashoda i izdataka se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 733.000,00 kn (izgradnja cesta i drugih objekata komunalne infrastrukture).

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 14.100.000,00 kn, te za 2015. u iznosu 13.650.000,00 kn.

Grad je donio Plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2013. do 2015. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju radne zone Kosore u 2014. i 2015. u iznosu 2.500.000,00 kn i izgradnju i opremanje veslačkog kampa u 2013. u iznosu 1.159.000,00 kn.

### Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji sadrže prihode i rashode Grada te rashode koje Grad financira proračunskim korisnicima iz svojih prihoda. Prema odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2013., korisnici proračuna vlastite prihode ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti mogu koristiti sukladno svojim financijskim planovima s obvezom podnošenja izvješća o njihovom utrošku.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.961.741,00 kn, što je za 1.087.171,00 kn ili 9,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici ostvareni su za 920.759,00 kn ili 8,5 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	2.365.360,00	2.409.088,00	101,8
2.	Pomoći	5.878.913,00	2.283.166,00	38,8
3.	Prihodi od imovine	894.188,00	3.186.298,00	356,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	926.818,00	784.345,00	84,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	342.220,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	183.633,00	206.624,00	112,5
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	800.000,00	750.000,00	93,8
	Ukupno:	11.048.912,00	9.961.741,00	90,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 3.186.298,00 kn ili 32,0 %, poreza u iznosu 2.409.088,00 kn ili 24,2 % i pomoći u iznosu 2.283.166,00 kn ili 22,9 %. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od donacija, prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 2.083.189,00 kn ili 20,9 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, donacija, prodaje zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te prihode od prodaje stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Grada. Ostvareni su u iznosu 3.291.627,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 33,0 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 2.409.088,00 kn, a odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 2.295.905,00 kn, gradske poreze (porez na tvrtku, potrošnju) u iznosu 96.317,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 16.866,00 kn. Prirez porezu na dohodak iznosi 7,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 2.283.166,00 kn, a odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 999.225,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 1.123.577,00 kn i izvanproračunskog korisnika (Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost) za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 160.364,00 kn. Vrijednosno najznačajnije pomoći iz državnog proračuna su doznačene za pomoć u kući starijim i nemoćnim osobama u iznosu 506.100,00 kn, a iz županijskog proračuna za sufinanciranje objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 590.000,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 200.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.186.298,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od naknade za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije u iznosu 3.070.413,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 784.345,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 418.224,00 kn i jamčevine za sudjelovanje u kupnji građevinskog zemljišta u radnoj zoni u iznosu 135.744,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 206.624,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 167.192,00 kn, prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 27.267,00 kn, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 12.165,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 750.000,00 kn se odnose na kratkoročni kredit primljen od poslovne banke u prosincu 2013. za podmirenje tekućih obveza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 10.082.283,00 kn, što je za 567.151,00 kn ili 5,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2013. su ostvareni za 503.417,00 kn ili 4,8 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.649.516,00	1.517.426,00	92,0
2.	Materijalni rashodi	4.508.563,00	3.708.500,00	82,3
3.	Financijski rashodi	85.909,00	106.332,00	123,8
4.	Subvencije	0,00	32.240,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	360.842,00	448.544,00	124,3
6.	Ostali rashodi	1.486.502,00	2.313.625,00	155,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.024.769,00	1.155.616,00	57,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	533.333,00	800.000,00	150,0
	Ukupno	10.649.434,00	10.082.283,00	94,7
	Višak prihoda i primitaka	399.478,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	120.542,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 3.708.500,00 kn ili 36,8 %, ostali rashodi u iznosu 2.313.625,00 kn ili 22,9 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.517.426,00 kn ili 15,1 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.542.732,00 kn ili 25,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.517.426,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.311.541,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 199.285,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 6.600,00 kn. Na rashode Grada se odnosi 1.182.141,00 kn, a na proračunske korisnike 335.285,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.708.500,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.242.657,00 kn, materijal i energiju u iznosu 887.355,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad predstavničkog tijela, premija osiguranja, reprezentacija i ostalo) u iznosu 518.365,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 60.123,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.219.185,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade za rad gradskog vijeća u iznosu 181.212,00 kn. Prema Odluci gradskog vijeća iz 2009. i izmjenama i dopunama odluke iz 2012., visina mjesečne naknade predsjedniku vijeća iznosi 1.600,00 kn neto, potpredsjedniku vijeća 1.000,00 kn neto i članovima vijeća 700,00 kn neto, a članovima vijeća pripada i naknada za prisutnost u iznosu 200,00 kn neto.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.313.625,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.723.625,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 590.000,00 kn.

Tekuće donacije se odnose na donacije Crvenom križu (za redovno poslovanje, te pomoć i njegovu starijih osoba) u iznosu 673.270,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu 277.000,00 kn, sportskim organizacijama (nogometnom klubu i drugim sportskim klubovima) 260.300,00 kn, ustanovi za rekreaciju i sport 185.964,00 kn, udrugama za promicanje kulture 110.250,00 kn, zdravstvenoj organizaciji, školskoj ustanovi, vjerskoj zajednici i turističkoj zajednici 69.308,00 kn, političkim strankama za redovno poslovanje i za lokalne izbore 58.833,00 kn, sportskim udrugama 48.200,00 kn, te humanitarnim udrugama u iznosu 40.500,00 kn. Sredstva su doznačavana korisnicima prema odlukama gradonačelnika u visini sredstava planiranih proračunom.

Kapitalne pomoći se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu za vodoopskrbu u vlasništvu Grada za izgradnju sustava vodoopskrbe i ugradnje nadzorno upravljačke opreme na objektima javne vodoopskrbe u iznosu 310.000,00 kn i izgradnju objekata odvodnje u iznosu 280.000,00 kn. Sredstva pomoći su prenesena na temelju zaključenog sporazuma, računa i druge dokumentacije o izvedenim radovima i utrošenim sredstvima. Društvo je provelo postupak ustupanja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.155.616,00 kn. Odnose se na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 421.573,00 kn, nabavu postrojenja i opreme 596.035,00 kn, prijevoznih sredstava 74.633,00 kn i izradu projektne dokumentacije u iznosu 63.375,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na međunarodni projekt izgradnje i opremanja veslačkog kampa (izgradnju pristupne ceste i rampe za ulaz u jezero, usluge stručnog nadzora, nabavu ulaznog i startnog veslačkog pontona i drugo) u iznosu 1.127.936,00 kn koji se financira sredstvima Europske unije (putem IPA programa), Grada i zajedničkog partnera u projektu.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 800.000,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice kratkoročnog kredita odobrenog od poslovne banke koncem 2012. za podmirenje tekućih obveza.

Manjak prihoda za 2013. iznosi 120.542,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.049.431,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.169.973,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 65.145.819,00 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.

kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	51.594.970,00	52.161.145,00	101,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.521.443,00	2.521.443,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	35.818.580,00	36.052.868,00	100,7
1.3.	Postrojenja i oprema	1.555.662,00	1.824.912,00	117,3
1.4.	Prijevozna sredstva	735.756,00	735.018,00	99,9
1.5.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	166.931,00	166.931,00	100,0
1.6.	Nematerijalna proizvedena imovina	1.637.704,00	1.701.079,00	103,9
1.7.	Sitni inventar	210,00	210,00	100,0
1.8.	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	9.158.684,00	9.158.684,00	100,0
2.	Financijska imovina	13.197.918,00	12.984.674,00	98,4
2.1.	Novčana sredstva	570.329,00	30.494,00	5,3
2.2.	Ostala potraživanja	49.736,00	76.873,00	154,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	11.801.000,00	11.801.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	651.056,00	929.281,00	142,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	125.797,00	147.026,00	116,9
Ukupna imovina		64.792.888,00	65.145.819,00	100,5
3.	Obveze	3.704.496,00	3.238.841,00	87,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.495.924,00	2.253.093,00	90,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	408.572,00	235.748,00	57,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	800.000,00	750.000,00	93,8
4.	Vlastiti izvori	61.088.392,00	61.906.978,00	101,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		64.792.888,00	65.145.819,00	100,5

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 2.521.443,00 kn, a odnosi se na građevinsko zemljište (igralište, groblje, radna zona, tržnica, ambulanta) u iznosu 2.414.342,00 kn i ostalo zemljište (pristupni put, deponij) u iznosu 107.101,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na objekte vodoopskrbe i odvodnje, javne rasvjete, sportsko rekreacijskog centara, trga, groblja, nogostupa te autobusne čekaonice u iznosu 16.643.444,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu 11.386.683,00 kn, poslovne objekte (upravna zgrada, stara čitaonica, dom kulture, gradska tržnica, mrtvačnice, skladište, poslovni prostori) u iznosu 7.328.836,00 kn i stambene objekte (stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo i stanovi u vlasništvu Grada) u iznosu 693.905,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu neto vrijednost građevinskih objekata je veća za 234.288,00 kn (ukupno povećanje 421.574,00 kn, a smanjenje 187.286,00 kn). Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na rekonstrukciju i izgradnju nerazvrstanih cesta na području Grada u iznosu 406.711,00 kn. Smanjenje se odnosi na obračun ispravka vrijednosti.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 9.158.684,00 kn, a odnosi se na izgradnju komunalne infrastrukture radne zone iz prethodnih godina koja nije dovršena.

Potraživanja su iskazana u iznosu 1.153.180,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 326.591,00 kn ili 39,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 929.281,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 147.026,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 76.873,00 kn.

Od ukupno dospjelih potraživanja do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.), naplaćeno je 437.103,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 11.801.000,00 kn. Odnose se na udjel u trgovačkom društvu u javnom sektoru u iznosu 11.765.000,00 kn i osnivački ulog u ustanovi u vlasništvu Grada u iznosu 36.000,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 3.238.841,00 kn, od čega je dospjelo 2.285.974,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 465.655,00 kn ili 12,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.253.093,00 kn, obveze za kredite u iznosu 750.000,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 235.748,00,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze se odnose na obveze za izradu urbanističkih planova i katastarskih izmjera u iznosu 466.196,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika i lokalnog prijevoza u iznosu 197.259,00 kn te za izradu projektne dokumentacije u iznosu 196.465,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) je podmireno 1.252.871,00 kn ili 54,8 % ukupno dospjelih obveza.

Stanje primljenih kredita početkom godine je iznosilo 800.000,00 kn. Zaduživanje je obavljeno kod poslovne banke za tekuće poslovanje. Ugovor o kreditu je zaključen 7. prosinca 2012. u iznosu 800.000,00 kn s rokom otplate u 12 mjesečnih rata po 66.666,67 kn (dospijeće prve rate je 1. siječnja 2013., a posljednje 1. prosinca 2013.). Tijekom 2013. kredit je otplaćen u cijelosti. Ukupno je plaćeno redovnih kamata 27.885,00 kn i zateznih kamata 14.248,00 kn.

Grad se u 2013. ponovo zadužio kod poslovne banke u iznosu 750.000,00 kn za tekuće poslovanje. Ugovor o kreditu je zaključen 3. prosinca 2013. s rokom otplate u 12 mjesečnih rata po 62.500,00 kn (prva rata dospijeva 15. siječnja 2014., a posljednja 15. prosinca 2014.). Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) otplaćeno je glavnice kredita u iznosu 187.000,00 kn i kamata u iznosu 6.849,00 kn.

### **Projekti financirani u 2013.**

Grad je sudjelovao u provođenju dva međunarodna projekta: projekt Lake2Lake Green Tourism i projekt MedPaths. Provedba projekta i financijska kontrola su u nadležnosti Agencije za regionalni razvoj Republike Hrvatske.

Projekt Lake2Lake Green Tourism za razvoj veslačkog sporta na jezerima Peruča i Rama, sufinancira Europska unija putem IPA programa prekogranične suradnje Hrvatska - Bosna i Hercegovina. Vrijednost projekta za aktivnosti koje se provode na području Grada je iznosila 343.596 EUR (2.589.928,00 kn). U financiranju projekta Europska unija sudjeluje s 84,3 %, Veslački savez 13,1 % i Grad 2,6 %. Ugovoreno je trajanje projekta od veljače 2012. do kolovoza 2013. Projekt je završen. U ožujku 2014. Agencija je prihvatila konačno izvješće o izvršenju projekta, a nepravilnosti nisu utvrđene. Za navedeni projekt je utrošeno 3.026.441,00 kn (u 2012. u iznosu 1.362.008,00 kn i u 2013. u iznosu 1.664.432,00 kn), od čega iz sredstava primljenih iz Europske unije i drugih izvora u iznosu 2.502.846,00 kn i Grada u iznosu 523.595,00 kn.

Projekt MedPaths za razvoj turističke infrastrukture se financira iz programa IPA CBC Adriatic. Prema ugovoru iz ožujka 2011., odobrena su sredstva za financiranje projekta u vrijednosti 103.300 EUR, od čega je udio Europske unije 85,0 % i Grada 15,0 %. Ugovoreno je trajanje projekta do kolovoza 2014. Do konca 2013., sredstva iz Europske unije nisu primljena. Za projekt je utrošeno 352.374,00 kn od čega u 2012. u iznosu 11.575,00 kn i u 2013. u iznosu 340.799,00 kn iz proračuna Grada.

## **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
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 sa zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2009., 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 imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Naložio je prihode od pomoći utrošiti za utvrđene namjene, uplatiti u državni proračun pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda. Nadalje, predložio je urediti imovinskopravne odnose s komunalnim društvom u vlasništvu za uložena sredstva Grada u izgradnju sustava odvodnje.

Revizijom za 2013. je utvrđeno koji nalog je u postupku izvršenja, a prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalog u postupku izvršenja :

- osoba za nepravilnosti i prijevare je imenovana, ali sustav financijskog upravljanja i kontrola nije dovoljno učinkovit i djelotvoran te ga je potrebno i dalje razvijati.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- prihodi od pomoći nisu utrošeni u tekućoj godini za predviđene namjene
- raspoložive mjere za potpunu naplatu prihoda nisu poduzimane
- dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun
- prijenos komunalne vodne građevine na javnog isporučitelja nije obavljen.

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

## Nalaz za 2013.

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

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

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Planiranje i računovodstveno poslovanje je propisano odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) i drugim provedbenim propisima.

#### - Donošenje proračunskih dokumenata

Doneseni su proračun, projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. i plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje. Prihodi i primici, te rashodi i izdaci proračunskih dokumenata su iskazani prema organizacijskoj, ekonomskoj i programskoj proračunskoj klasifikaciji, a nisu iskazani prema funkcijskoj i lokacijskoj klasifikaciji, te izvorima financiranja. Odredbom članka 21. Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), propisana je primjena proračunskih klasifikacija pri donošenju i izvršavanju proračuna.

Uz proračun su doneseni program socijalne zaštite, program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Uz proračun nisu doneseni programi javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju, kulturi i sportu kojim se utvrđuju korisnici i namjena sredstava što nije u skladu s odredbama Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju (Narodne novine 10/97, 107/07 i 94/13), Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) i Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13).

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja proračunskih dokumenata prihode i primitke, te rashode i izdatke iskazati prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, te donijeti programe za predškolski odgoj i obrazovanje, kulturu i sport u skladu s propisima.

#### - Poslovne knjige i financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Vode se propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne imovine. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini, vrijednosti - nabavna i otpisana i drugim podacima).

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava (računa) koje u pojedinim slučajevima ne sadrže naznaku broja ugovora ili narudžbenice na temelju kojih su robe nabavljene odnosno usluge ostvarene. Odredbom članka 11. stavka 1. i 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Nedostaci kod knjigovodstvenih isprava otežavaju praćenje poslovnog događaja.

U 2013. u poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja (nedospjela) od kupaca stanova sa stanarskim pravom i stanova u vlasništvu Grada u iznosu 272.990,00 kn te potraživanja od pet obveznika komunalnog doprinosa čija visina prema izdanim rješenjima iznosi 13.429,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je rješenjem iz 2004., 2005. te 2009. prenijela u vlasništvo Grada uz 1,00 kn/m<sup>2</sup> zemljište površine 322 904 m<sup>2</sup> za poduzetničku zonu. Pravo vlasništva nad zemljištem na ime Grada upisano je u zemljišnoknjižnom odjelu nadležnog Općinskog suda, u svibnju 2012. Dobiveno zemljište procijenjene vrijednosti 4.318.000,00 kn nije evidentirano u poslovnim knjigama.

Prihodi od prodaje zemljišta su ostvareni u iznosu 167.192,00 kn. Evidentiranje je obavljeno zaduženjem računa novčanih sredstava i odobravanjem računa prihoda od prodaje nefinancijske imovine, bez odgovarajućih evidentiranja na računima imovine. S navedene osnove u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost imovine nije umanjena za vrijednost prodane imovine.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine. Odredbama članka 76. spomenutog Pravilnika propisano je da se prodaja nefinancijske imovine evidentira odobrenjem odgovarajućeg računa obračunanih prihoda od prodaje nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja od prodaje nefinancijske imovine. Istovremeno se odobrava račun prodane nefinancijske imovine i zadužuje odgovarajući račun izvora vlasništva.

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza. U prosincu 2013., gradonačelnik je donio odluku o imenovanju povjerenstva te odluku o redovitom godišnjem popisu cjelokupne imovine, obveza i potraživanja. Ukupna vrijednost imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. u poslovnim knjigama je iskazana u iznosu 65.145.819,00 kn. Popisom nije obuhvaćeno zemljište u vrijednosti 2.521.443,00 kn, građevinski objekti u vrijednosti 36.052.868,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 9.158.684,00 kn, udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vrijednosti 11.801.000,00 kn i druga nefinancijska imovina (licence, prostorno planska dokumentacija, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti i sitan inventar) u vrijednosti 1.868.220,00 kn, odnosno ukupno 61.402.215,00 kn. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo za popis je sastavilo izvješće o obavljenom popisu.

Prema izvješću povjerenstva za popis, predložen je otpis potraživanja naknade za uređenje voda u iznosu 11.811,00 kn te potraživanja za komunalni doprinos od dva obveznika u iznosu 15.552,00 kn koji su obvezu podmirili, ali nije evidentirano zatvaranje navedenih potraživanja. Zakonski predstavnik je prihvatio izvješće o obavljenom popisu, ali nije donio odluku o načinu otpisa potraživanja.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku na usvajanje. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

S obzirom da Grad nema ustrojenu analitičku evidenciju dugotrajne imovine, da se u poslovnim knjigama poslovne promjene prodaje zemljišta ne evidentiraju na propisani način, a popisom imovine nije obuhvaćena većina dugotrajne imovine, nisu osigurani cjeloviti podaci o dugotrajnoj imovini. Za učinkovito i uspješno upravljanje imovinom važno je uspostaviti jedinstveni sustav upravljanja imovinom koji sadrži cjelovite i ažurirane podatke o svim oblicima imovine. Također, popisu imovine treba posvetiti veću pozornost radi realnog iskazivanja podataka o vrijednosti imovine u financijskim izvještajima.

Na koncu godine je obavljen ispravak vrijednosti dijela građevinskih objekata (stambeni i uredski objekti, dom kulture, skladište, gradska tržnica, trg, mrtvačnice, poslovni prostori), postrojenja i opreme, prijevoznih sredstva i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 589.441,00 kn. Za preostali dio građevinskih objekata koji se odnose na ceste nabavne vrijednosti 11.386.683,00 kn, objekte vodoopskrbe i odvodnje nabavne vrijednosti 7.839.589,00 kn, javnu rasvjetu nabavne vrijednosti 2.871.062,00 kn, sportske i rekreacijske terene nabavne vrijednosti 396.275,00 kn, te druge nespomenute građevinske objekte (groblja, autobusne čekaonice, nogostupi) nabavne vrijednosti 3.466.520,00 kn, ispravak vrijednosti nije obavljen. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati nedospjela potraživanja od prodaje stanova, potraživanja od komunalnog doprinosa, vrijednost zemljišta, te kod prodaje zemljišta provesti odgovarajuća evidentiranja na računima nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu kojom Grad upravlja ili raspolaže te obaviti ispravak vrijednosti dugotrajne imovine koja podliježe obračunu ispravka vrijednosti primjenom propisanih stopa utvrđenih Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Imovina

U poslovnim knjigama Grada na računima imovine evidentirana je vrijednost vodoopskrbnih objekata u iznosu 7.839.588,00 kn, a odnosi se na ulaganja u vodoopskrbne objekte u prethodnim godinama. Sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe su proračunom planirana i u poslovnim knjigama evidentirana na računima kapitalnih pomoći. Sredstva za izgradnju vodoopskrbnih objekata Grad je doznačavao komunalnom društvu na temelju dokumentacije o izvedenim radovima. U 2013. Grad je komunalnom društvu u vlasništvu prenio kroz kapitalne pomoći 590.000,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe. Grad s trgovačkim društvom nije u potpunosti uredio imovinskopravne odnose jer su izgrađeni objekti vodoopskrbe evidentirani u poslovnim knjigama Grada i trgovačkog društva.

Prema odredbama članka 23. i 24. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), koji je stupio na snagu 17. svibnja 2013. jedinice lokalne samouprave su dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Predstavničko tijelo Grada nije donijelo akte potrebne za provedbu ovog članka.

Državni ured za reviziju nalaže vezano uz komunalne vodne građevine evidentirane u poslovnim knjigama Grada, postupiti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da postojećim programom financijskog knjigovodstva nije moguće pratiti izvršenje proračuna po izvorima financiranja te da će nabaviti odgovarajući program za planiranje i praćenje proračuna po proračunskim klasifikacijama. Navodi da će programe javnih potreba za predškolski odgoj i obrazovanje, kulturu i sport donijeti u skladu s propisima. Nadalje navodi da će ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine. Obrazlaže da je unos podataka u poslovne knjige obavljan na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, osim što na pojedinim računima nije naznačen datum ovjere ovlaštene osobe. Navodi da će ubuduće godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, obaviti ispravak vrijednosti po prepisanim stopama za pojedinu vrijednost imovine te da će vodoopskrbne objekte iz imovine Grada prenijeti na javnog isporučitelja vodne usluge.*



## 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.961.741,00 kn, što je za 1.087.171,00 kn ili 9,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od imovine u iznosu 3.186.298,00 kn, poreza u iznosu 2.409.088,00 kn, pomoći u iznosu 2.283.166,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 784.345,00 kn, primitke od zaduživanja u iznosu 750.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 342.220,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 206.624,00 kn.

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, donacija, prihode od prodaje zemljišta, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Grada. Ostvareni su u iznosu 3.291.627,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,0 %. Grad nema ustrojene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima. Revizijom je utvrđeno da je tijekom godine za propisane namjene utrošeno 3.111.836,00 kn, a dio prihoda od tekućih pomoći iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 179.791,00 kn doznačenih za uređenje i rekonstrukciju tvrđave i sufinanciranje prijevoza učenika i studenata nije u 2013. utrošen u skladu s predviđenim namjenama za koje su ostvareni, nego za druge proračunske potrebe. Obveze koncem godine koje su trebale biti podmirene iz pomoći iznose 179.791,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 27.032,00 kn. Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio u visini 55,0 % ostvarenih prihoda u iznosu 83.806,00 kn (obveze iz prethodnih godina u iznosu 68.938,00 kn, a za 2013. u iznosu 14.868,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - isp., 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), kojom je propisano da se sredstva ostvarena prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuje 55,0 % u državni proračun, a 45,0 % zadržava prodavatelj.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od pomoći u skladu s namjenama za koje su ostvareni. Nadalje, nalaže se uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

- Naplata proračunskih prihoda

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.153.180,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 326.591,00 kn ili 39,5 %. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 480.855,00 kn, naknadu za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije u iznosu 257.317,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 147.026,00 kn i za gradske poreze u iznosu 101.793,00 kn.

Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja nadležna Porezna uprava. Porezna uprava dostavlja Gradu izvješće o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima (porez na tvrtku, porez na potrošnju i porez na kuće za odmor), a ne dostavlja podatke o obveznicima (dužnicima), poduzetim mjerama naplate i starosti potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.051.387,00 kn Grad je upućivao opomene. Opomena za navedena potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. 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.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun i naplatu proračunskih prihoda. Vezano za trošenje prihoda od pomoći doznačenih iz državnog i županijskog proračuna za uređenje i rekonstrukciju tvrđave i sufinanciranje prijevoza učenika i studenata u očitovanju navodi da je dobivena sredstva od pomoći utrošio za predviđene namjene u 2014.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 10.082.283,00 kn, što je za 567.151,00 kn ili 5,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 3.708.500,00 kn ili 36,8 %, ostali rashodi (tekuće donacije i kapitalne pomoći) u iznosu 2.313.625,00 kn ili 22,9 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.517.426,00 kn ili 15,1 %. Manjak prihoda za 2013. iznosi 120.542,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.049.431,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.169.973,00 kn. Program mjera kojima su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te način pokrića proračunskog manjka nije sastavljen.

Obveze su iskazane u iznosu 3.238.841,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 465.655,00 kn ili 12,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.253.093,00 kn, obveze za kredite u iznosu 750.000,00 kn (dospjeće u cijelosti u 2014.) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 235.748,00 kn. Dospjele obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 2.285.974,00 kn i čine 29,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka bez pomoći. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze su za usluge izrade urbanističkih planova i katastarskih izmjera u iznosu 466.196,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika i lokalnog prijevoza u iznosu 197.259,00 kn te za izradu projektne dokumentacije u iznosu 196.465,00 kn.

Odredbama članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13) je propisano da se u poslovnim transakcijama između poduzetnika i osoba javnog prava u kojima je osoba javnog prava dužnik novčane obveze, može ugovoriti rok ispunjenja novčane obveze do 30 dana, a iznimno uz određene uvjete može se ugovoriti duži rok ispunjenja novčane obveze, ali ne duži od 60 dana. Grad se nije pridržavao rokova ispunjenja novčanih obveza u zakonom utvrđenom roku te su plaćanja obavljana u roku dužem od 60 dana. Od ukupno iskazanih dospjelih obveza, obveze s prekoračenjem roka plaćanja od 61 do 180 dana iznose 475.671,00 kn, 181 do 360 dana iznose 321.555,00 kn, a preko 360 dana iznose 194.241,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) podmireno je 1.252.871,00 kn ili 54,8 % ukupno dospjelih obveza.

Grad je tijekom 2013. koristio kratkoročne kredite za redovno poslovanje. Zaduživanje je obavljeno u prosincu 2012. kod poslovne banke u iznosu 800.000,00 kn s rokom povrata 12 mjeseci. Kredit je otplaćen u cijelosti u ugovorenom roku. Grad se u prosincu 2013. ponovo zadužio kod poslovne banke u iznosu 750.000,00 kn s rokom otplate 12 mjesečnih rata (prva rata je dospjela 15. siječnja 2014., a posljednja dospijeva 15. prosinca 2014.). Ukupni rashodi za redovne i zatezne kamate po kratkoročnom zaduživanju za 2013. iznose 42.133,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak, dospjele obveze te obveze po kratkoročnom kreditu koje u cijelosti dospijevaju u 2014., potrebno je izraditi prijedlog mjera za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Kod otplate kratkoročnog kredita je potrebno voditi računa o odredbama članka 86.a Zakona o proračunu (koje se primjenjuju od siječnja 2013.), kojima je propisano da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može kratkoročno zadužiti samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijea obveza i to najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti program mjera s kriterijima i mjerilima za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te način pokrivanja proračunskog manjka.

#### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.517.426,00 kn, od čega za zaposlene u gradskoj upravi u iznosu 1.182.141,00 kn i kod proračunskih korisnika u iznosu 335.285,00 kn. Rashodi za zaposlene u gradskoj upravi se odnose na plaće u iznosu 1.020.958,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 155.183,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 6.000,00 kn.

Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Osnovica za obračun mase sredstava za isplatu plaća je iznosila 5.169.999,00 kn te se moglo isplatiti 1.033.034,00 kn ili 20,0 %. Isplaćeno je 1.176.141,00 kn, što je za 143.107,00 kn ili 13,9 % više od zakonom dozvoljenog iznosa.

Odlukom o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika jedinstvenog upravnog odjela Grada iz rujna 2010., određeni su koeficijenti za pojedino radno mjesto, te iznose od 0,7 (za čistačicu) do 2,0 (za pročelnika jedinstvenog upravnog odjela). Koeficijenti nisu utvrđeni u skladu s odredbom članka 10. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojom je propisano da se koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika određuju unutar raspona koeficijenata od 1,0 do 6,0. Stalni dodatak na plaću je mjesečno obračunavan i isplaćivan u iznosu 400,00 kn bruto po zaposleniku. Stalni dodatak je obračunavan kao naknada za topli obrok na temelju odluke iz 1999. i Pravilnika o plaćama dužnosnika, službenika i namještenika Grada Vrlika iz 2001. U siječnju 2014. donesen je Pravilnik o pravima, obvezama i odgovornosti službenika i namještenika kojim je utvrđeno da se plaće i druga materijalna prava službenika i namještenika zaposlenih reguliraju posebnom odlukom. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) odluka nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti gradske odluke o plaći i materijalnim pravima zaposlenih, te pridržavati se propisanih ograničenja mase sredstava za plaće zaposlenih u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

#### - Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti su ostvareni u iznosu 1.219.185,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 587.254,00 kn (od čega je električna energija za javnu rasvjetu 513.827,00 kn), javnih površina (zelenih površina, košenje trave, sadnja, zalijevanje i drugo održavanje sezonskog cvijeća, trave, stabala, popravak klupa i košarica za smeće, zamjena oštećenog kamena, održavanje oborinskih kanala i drugo) u iznosu 287.323,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 151.185,00 kn, održavanje čistoće javnih površina 133.210,00 kn i groblja u iznosu 60.213,00 kn.

Nabava električne energije za javnu rasvjetu u vrijednosti 513.827,00 kn s porezom na dodanu vrijednost je obavljena bez primjene prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. 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 ugovorom se utvrđuje vrsta i opseg poslova.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu električne energije za javnu rasvjetu provoditi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

#### - Tekuće donacije

U okviru tekućih donacija evidentiran je prijenos sredstava udrugama iz područja sporta i kulture te sportskim klubovima u iznosu 418.750,00 kn.

Grad je objavio javni poziv za dodjelu sredstava u rujnu 2012., u kojem su navedeni uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija. Način praćenje provedbe programa te kontrola namjenskog korištenja sredstava, nije propisana. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Grad treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava i objaviti javne pozive za dodjelu sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže propisati način praćenja provedbe programa za koje su dodijeljene donacije te kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će kod donošenja sljedećeg proračuna izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, da je u 2014. uskladio masu sredstava za plaće, te je u tijeku izrada Pravilnika o plaćama i usklađenje koeficijenata za obračun plaća. Nadalje navodi da je u tijeku provođenje javnog nadmetanja za nabavu električne energije i donošenje akta o tekućim donacijama, kojim će se urediti način praćenja provedbe programa i kontrole namjenskog korištenja tekućih donacija.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave je donesen u veljači 2013. Sadrži vrijednosti nabave usluga održavanja javnih površina koje se obavljaju kao komunalne djelatnosti i koje se povjeravaju prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te nabavu roba, radova i usluga koji podliježu propisima o javnoj nabavi. Registar ugovora o javnoj nabavi objavljen je na internetskim stranicama Grada. Registar ne sadrži evidencijski broj nabave i broj objave kako je propisano odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13). Podaci o internetskoj stranici Grada na kojima je objavljen registar nisu dostavljeni Upravi za sustav javne nabave Ministarstva gospodarstva. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci i nakon prve objave registra ugovora središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen registar te svaku kasniju izmjenu podataka.

Prema izvještaju o sklopljenim ugovorima, u 2013. je proveden otvoreni postupak javne nabave za izradu projektne dokumentacije. Ugovor o nabavi je zaključen u studenom 2013. u vrijednosti 101.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) iznosila je 2.693.164,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te je ukupna vrijednost nabave iznosila 2.794.414,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi registar ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će registar ugovora voditi u skladu s propisima.*

### 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 uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na trošenje prihoda od pomoći za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, te uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, ponovljene su i u 2013.
  - Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena. U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i stanove u vlasništvu Grada u iznosu 272.990,00 kn, potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 13.429,00 kn te zemljište ustupljeno od Vlade Republike Hrvatske za formiranje poduzetničke zone procijenjene vrijednosti 4.318.000,00 kn. Za prodaju zemljišta u vrijednosti 167.192,00 kn nije provedeno odgovarajuće evidentiranje na računima nefinancijske imovine. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 83.806,00 kn.  
Ukupna vrijednost imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. u poslovnim knjigama je iskazana u iznosu 65.145.819,00 kn. Popisom nije obuhvaćeno zemljište, građevinski objekti, nefinancijska imovina u pripremi, udjeli u trgovačkim društvima i druga nefinancijska imovina (licence, prostorno planska dokumentacija, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti i sitan inventar) ukupne vrijednosti 61.402.215,00 kn. Ispravak vrijednost nije obavljen za ceste, objekte vodoopskrbe i odvodnje, javnu rasvjetu, sportske i rekreacijske terene, te druge nespomenute građevinske objekte (groblja, autobusne čekaonice, nogostupi) ukupne nabavne vrijednosti 25.960.129,00 kn. (točka 1. Nalaza)
  - Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.291.627,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 3.111.836,00 kn, a dio prihoda od tekućih pomoći iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 179.791,00 kn nije utrošeno u skladu s predviđenim namjenama u tekućoj godini u kojoj su ostvareni, već za tekuće proračunske rashode. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.153.180,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.051.387,00 kn Grad je upućivao opomene. Opomena za navedena potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. (točka 2. Nalaza)

- Manjak prihoda za 2013. iznosi 120.542,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.049.431,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.169.973,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 3.238.841,00 kn, od čega je dospjelo 2.285.974,00 kn što čini 29,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka bez pomoći. Program mjera kojima su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te način pokrića proračunskog manjka nije sastavljen. Odluke o plaći i materijalnim pravima zaposlenih nisu usklađene s propisima i isplaćena masa sredstava za plaće je veća za 143.107,00 kn ili 13,9 % od zakonom dozvoljenog iznosa. Udrugama u području sporta i kulture su prenesena sredstva u iznosu 418.750,00 kn, a Grad nije propisao način praćenja programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. (točka 3. Nalaza)
4. Grad pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća deset naselja s 2 177 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2013. imao deset zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je bio gradonačelnik Ivan Ćorić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.961.741,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 10.082.283,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 120.542,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.049.431,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.169.973,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 3.186.298,00 kn ili 32,0 %, poreza u iznosu 2.409.088,00 kn ili 24,2 % i pomoći u iznosu 2.283.166,00 kn ili 22,9 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.362.040,00 kn i čine 63,9 % ukupnih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem godine iznosila 1.153.180,00 kn i u cijelosti su dospjela. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) potraživanja su naplaćena u iznosu 473.103,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 3.238.841,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 465.655,00 kn ili 12,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.253.093,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 235.748,00 kn i obveze za kredite u iznosu 750.000,00 kn. Zaduživanje je obavljeno koncem 2013. za podmirenje tekućih obveza. Dospjele obveze iznose 2.285.974,00 kn i čine 29,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka bez pomoći. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) od dospjelih obveza je podmireno 1.252.871,00 kn. Tijekom 2013. Grad nije pozajmljivao sredstva niti davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, kulturu, sport i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 3.708.500,00 kn ili 36,8 %, tekuće donacije i kapitalne pomoći u iznosu 2.313.625,00 kn ili 22,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.517.426,00 kn ili 15,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom za 2013. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na trošenje prihoda od pomoći, poduzimanje mjera za naplatu pojedinih proračunskih prihoda te uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, koje su i ponovljene te nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.