



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ĐURĐEVAC

Koprivnica, rujan 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/16-02/61  
URBROJ: 613-08-16-7

Koprivnica, 13. rujna 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA ĐURĐEVCA ZA 2015.

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 Đurđevca (dalje u tekstu: Grad) za 2015.

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

Postupci revizije provedeni su od 13. lipnja do 13. rujna 2016.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 8 290 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji nisu ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima i to osobito 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su tri upravna tijela i to: Upravni odjel za gospodarstvo, financije i razvojne projekte, Upravni odjel za prostorno planiranje, uređenje i komunalne djelatnosti i Ured gradonačelnika. Koncem 2015. u Gradu je bilo 20 zaposlenih (na neodređeno vrijeme 19 i jedan na određeno vrijeme). Tijekom 2015. na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje bilo je zaposleno 57 i na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa 17 osoba.

Grad ima pet proračunskih korisnika. Za osnovnu školu i Javnu vatrogasnu postrojbu ostvaruje sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija. Osnivač je i vlasnik 100,0 % udjela u društvu za ugostiteljstvo i turizam te ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu društva za opskrbu vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (63,0 %), društva za obavljanje komunalnih djelatnosti (63,0 %) i u tri privatna trgovačka društva (u svakome manje od 0,5 %).

Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Željko Lacković.

### Planiranje

Grad je donio proračun, odluku o izvršavanju proračuna te tri izmjene i dopune proračuna za 2015. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 52.851.685,00 kn. Zadnjim izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 47.039.920,00 kn, što je za 5.811.765,00 kn ili 11,0 % manje u odnosu na proračun.

Grad je ustrojio riznicu u 2014. kao informatičko rješenje postavljanja, obrade i knjiženja zahtjeva proračunskih korisnika za financijskim sredstvima te poseban način računovodstvenog praćenja priljeva i odljeva proračunskih sredstava unutar upravnih tijela Grada i svih proračunskih korisnika. Uvođenjem riznice financijska sredstva svih proračunskih subjekata na gradskoj razini prolaze kroz jedinstveni račun odnosno svi prihodi slijevaju se na jedinstveni račun i sva plaćanja obavljaju se s tog računa.

Ustrojena je glavna knjiga u kojoj su evidentirane poslovne promjene proračuna (Grad), vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika te rashodi koji su iz njih financirani. Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2015., prihodi i primici za 2015. ostvareni su u iznosu 35.365.505,00 kn, što je za 11.674.415,00 kn ili 24,8 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 37.212.516,00 kn, što je za 9.827.404,00 kn ili 20,9 % manje od planiranih.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine odnosno za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 55.295.000,00 kn te 2017. u iznosu 53.062.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa za 2015. i projekcije za 2016. i 2017. u kojem su iskazani ciljevi, prioriteti, aktivnosti te rashodi za ulaganja u iznosu 141.577.888,00 kn po programima i godinama u kojima će rashodi teretiti proračune. Utvrđeni ciljevi su stvaranje konkurentnog i održivog gospodarstva, održivo korištenje prirodnih i kulturnih vrijednosti te razvoj prometne i komunalne infrastrukture. Za 2015. predviđena su ulaganja u iznosu 44.592.404,00 kn, 2016. u iznosu 52.303.242,00 kn i za 2017. u iznosu 44.682.242,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

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

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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 31.441.449,00 kn, što je za 1.051.194,00 kn ili 3,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	7.757.227,00	7.134.172,00	92,0
2.	Pomoći	7.043.313,00	8.287.402,00	117,7
3.	Prihodi od imovine	6.534.928,00	7.118.817,00	108,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.980.937,00	7.352.799,00	184,7
5.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	87.924,00	58.614,00	66,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.740.398,00	1.004.882,00	57,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	224.328,00	419.013,00	186,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.021.200,00	65.750,00	2,2
	<b>Ukupno</b>	<b>30.390.255,00</b>	<b>31.441.449,00</b>	<b>103,5</b>

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći u iznosu 8.287.402,00 kn ili 26,4 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.352.799,00 kn ili 23,4 %, prihodi od poreza u iznosu 7.134.172,00 kn ili 22,7 % te prihodi od imovine u iznosu 7.118.817,00 kn ili 22,6 %. Svi drugi prihodi (prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) i primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 1.548.259,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju udjel 4,9 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći izravnjanja i dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, druge pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, doprinos za šume, pripadajući dio vodnog doprinosa, spomeničku rentu, sredstva za stručno osposobljavanje i javne radove, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, donacije, prihode od naknade šteta na temelju osiguranja, naknade za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina, naknade za koncesije, komunalne naknade i doprinosa te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 17.237.676,00 kn ili 54,8 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 6.359.513,00 kn, gradske poreze (porez na potrošnju 110.004,00 kn, porez na tvrtku ili naziv 158.241,00 kn i porez na korištenje javnih površina 70.804,00 kn) u iznosu 339.049,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 435.610,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 8.287.402,00 kn, što je za 1.244.089,00 kn ili 17,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 6.200.316,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.087.086,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći su primljene iz državnog proračuna u iznosu 4.754.783,00 kn za financiranje decentraliziranih funkcija, predsjedničkih i parlamentarnih izbora, sufinanciranje nadogradnje i rekonstrukcije dječjeg vrtića, sufinanciranje programa poticanja razvoja centra za posjetitelje te projekt Bijela roda i iz županijskog proračuna u iznosu 1.395.067,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, poticanje ravnomjernog razvoja, katastarsku izmjeru, sufinanciranje projekta energetske obnove osnovne škole, projekta razvoja centra za posjetitelje te za socijalne potrebe (ogrjev).

Od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost primljeno je 491.374,00 kn za sufinanciranje projekata energetske učinkovitosti, poticanja čistijeg transporta te sufinanciranje troškova izrade projektne dokumentacije za izgradnju reciklažnog dvorišta.

Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva su ostvarena u iznosu 5.224.542,00 kn. Prihodi od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 3.917.093,00 kn, a od dodatnog udjela u porezu na dohodak su ostvareni u iznosu 259.101,00 kn. Od općina suosnivača Javne vatrogasne postrojbe ostvareno je iz dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja iz državnog proračuna 1.048.348,00 kn. Za financiranje osnovnog školstva ostvareni su prihodi u iznosu 1.758.250,00 kn i veći su za 16.990,00 kn od iznosa minimalnog financijskog standarda, utvrđenog Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2015. godini (Narodne novine 15/15). Za financiranje vatrogastva ostvareni su prihodi u iznosu 3.466.292,00 kn i manji su za 46.567,00 kn (od toga su 17.965,00 kn potraživanja od općina suosnivača za uplatu dodatnog udjela u porezu na dohodak za 2015.) od iznosa minimalnog financijskog standarda, utvrđenog Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015. godini (Narodne novine 15/15).

U okviru prihoda od imovine, koji su ostvareni u iznosu 7.118.817,00 kn, vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknada za pridobivenu količinu energetskih mineralnih sirovina u iznosu 6.209.079,00 kn (plina u iznosu 5.260.886,00 kn i nafte u iznosu 948.193,00 kn). Potom slijede prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 300.120,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 251.717,00 kn i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 223.441,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 7.352.799,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 5.947.439,00 kn koji su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni za 3.553.681,00 kn ili 148,5 % više zbog izmjene Odluke o komunalnoj naknadi. Prihodi od naknade za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina ostvareni su u iznosu 387.532,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 349.450,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu 278.853,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu 1.004.882,00 kn, što je za 735.516,00 kn ili 42,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu, kada je u okviru ostalih prihoda evidentiran prijenos novčanih sredstava sa žiro računa proračunskih korisnika na žiro račun proračuna, kod ustrojavanja jedinstvenog računa riznice. Najvećim dijelom se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje programa javnih radova u iznosu 921.964,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 419.013,00 kn odnose se na prihode od prodaje dva stana u vlasništvu Grada u iznosu 284.780,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 84.576,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 49.657,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 32.362.467,00 kn, što je za 7.305.207,00 kn ili 29,2% više u odnosu na prethodnu godinu.

U Izvještaju su iskazani podaci za prethodnu godinu, koji su istovjetni podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., a nisu prilagođeni promjenama u proračunskom računovodstvu, koje se kod evidentiranja poslovnih promjena primjenjuju od 2015. Stoga nije omogućena usporedivost ostvarenja rashoda za 2015. s ostvarenjem za 2014.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	7.992.822,00	2.761.612,00	34,6
2.	Materijalni rashodi	4.584.510,00	5.722.660,00	124,8
3.	Financijski rashodi	243.747,00	317.566,00	130,3
4.	Subvencije	455.298,00	576.525,00	126,6
5.	Pomoći	0,00	7.719.011,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	922.314,00	1.314.784,00	142,6
7.	Ostali rashodi	1.872.468,00	2.596.958,00	138,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.910.010,00	10.043.445,00	127,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.076.091,00	1.309.906,00	121,7
	Ukupno	25.057.260,00	32.362.467,00	129,2
	Višak prihoda i primitaka	5.332.995,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	921.018,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.043.445,00 kn ili 31,0 %, pomoći u iznosu 7.719.011,00 kn ili 23,9 %, materijalne rashode u iznosu 5.722.660,00 kn ili 17,7 %. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i izdaci za otplatu kredita) ostvareni su u iznosu 8.877.351,00 kn ili 27,4 % ukupnih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.754.836,00 kn, materijal i energiju u iznosu 873.865,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 114.701,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 76.011,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad izvršnih tijela, izbornih povjerenstava i biračkih odbora za predsjedničke i parlamentarne izbore, premije osiguranja, reprezentaciju, članarine, pristojbe i naknade i druge nespomenute rashode poslovanja - rashodi za manifestacije, društvena i kulturna zbivanja) u iznosu 903.247,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi koji se odnose na rashode za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.390.265,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 317.566,00 kn i veći su u odnosu na 2014. za 73.819,00 kn ili 30,3 % zbog povećanja rashoda za kamate (zbog dugoročnog kredita za kojeg je otplata započela u 2015.).

Rashodi za subvencije iznose 576.525,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na subvencije dane trgovačkim društvima, obrtnicima i obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima za nabavu strojeva i opreme, izgradnju i opremanje plastenika za proizvodnju voća i povrća u iznosu 362.334,00 kn i poljoprivrednicima u iznosu 154.691,00 kn za umjetno osjemenjivanje domaćih životinja i za stručno usavršavanje.



Pomoći u iznosu 7.719.011,00 kn u cijelosti se odnose na prijenose proračunskim korisnicima Grada za financiranje redovne djelatnosti predškolskog odgoja, osnovnoškolskog obrazovanja, kulture i vatrogastva.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 1.314.784,00 kn. Odnose se na naknade za pomoć i njegu u kući, sufinanciranje stanovanja, prehranu, ogrjev, nabavu udžbenika i školskog pribora, za poticanje energetske efikasnosti kod kućanstava, stipendije učenika koji se školuju za deficitarna zanimanja, otplate glavnice studentskih kredita, naknade za novorođenčad, pomoći osobama s invaliditetom te različite druge pomoći (osobama slabije imovnog stanja za liječenje, troškove pogreba, školovanje, promjenu dokumenata i drugo).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.596.958,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.974.743,00 kn, rashode za naknadu štete u iznosu 604.390,00 kn (najveći dio za naknadu štete vlasnicima nekretnina u zoni odlaganja otpada u iznosu 588.300,00 kn) te kapitalne donacije (vjerskim zajednicama) u iznosu 17.825,00 kn. Tekuće donacije odnose se na donacije zajednici sportskih udruga i zajednici tehničke kulture u iznosu 1.009.708,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Grada u iznosu 361.844,00 kn, Turističkoj zajednici Grada u iznosu 201.623,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 143.409,00 kn, udrugama građana (udruga invalida domovinskog rata, gradsko društvo invalida, udruga osoba s mentalnom retardacijom, udruga žena, udruga nacionalnih manjina, udruga volontera, udruga voćara i vinogradara, pčelarska udruga, kinološko društvo, lovačka udruga) u iznosu 141.159,00 kn, političkim strankama za redovno djelovanje u iznosu 72.000,00 kn i Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu 45.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.043.445,00 kn odnose se na rashode za nabavu i ulaganja u građevinske objekte (kupnja građevinskog objekta, rekonstrukcija ulica i vodoopskrbne mreže, izgradnja javne rasvjete, mrtvačnice, kružnih tokova, projektna dokumentacija, izrada studije izvodljivosti za širokopojasni Internet, adaptacija i opremanje utvrde Stari grad, dogradnja dječjeg vrtića, uređenje zgrade gradske uprave i gradske knjižnice) u iznosu 7.854.964,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 1.385.355,00 kn, izradu katastra nekretnine, geodetskog elaborata, nacрта prijedloga prostornog plana u iznosu 721.662,00 kn i uredsku opremu i prijevozna sredstva u iznosu 81.464,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2015. iznosi 921.018,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 381.725,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 539.293,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 135.707.730,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	94.733.449,00	127.330.150,00	134,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	19.708.103,00	23.789.380,00	120,7
1.2.	Građevinski objekti	53.258.721,00	77.464.770,00	145,4
1.3.	Postrojenja i oprema	713.317,00	931.096,00	130,5
1.4.	Prijevozna sredstva	11.600,00	37.299,00	321,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	20.543.520,00	24.587.620,00	119,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	498.188,00	519.985,00	104,4
2.	Financijska imovina	8.352.970,00	8.377.580,00	100,3
2.1.	Novčana sredstva	2.305.425,00	249.232,00	10,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i doprinose i ostalo	364.756,00	178.707,00	49,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	903.672,00	1.194.538,00	132,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	1.829.840,00	1.154.300,00	63,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.090.562,00	4.968.363,00	237,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	97.155,00	155.828,00	160,4
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	761.560,00	476.612,00	62,6
	Ukupno imovina	103.086.419,00	135.707.730,00	131,6
3.	Obveze	8.872.812,00	7.984.773,00	90,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.186.852,00	2.381.590,00	200,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	952.467,00	171.197,00	18,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.733.493,00	5.431.986,00	80,7
4.	Vlastiti izvori	94.213.607,00	127.722.957,00	135,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	103.086.419,00	135.707.730,00	131,6

Vrijednost imovine koncem 2015. je veća u odnosu na početak 2015. za 32.621.311,00 kn ili 31,6 %.

Nefinancijska imovina u vrijednosti 127.330.150,00 kn čini 93,8 % ukupne imovine koncem 2015. U odnosu na početak 2015. veća je za 32.596.701,00 kn ili 34,4 % najvećim dijelom zbog evidentiranja u poslovnim knjigama nerazvrstanih cesta u iznosu 24.258.386,00 kn, koje prijašnjih godina nisu bile evidentirane. Vrijednost zemljišta veća je za 4.081.277,00 kn ili 20,7 % zbog kupnje građevinskog i poljoprivrednog zemljišta (dio zemljišta nabavljen je u 2014., a u poslovnim knjigama Grada je evidentiran u 2015.) za potrebe uređenja poslovnih zona, proširenja groblja i uređenja gradskog trga. U odnosu na prethodnu godinu u okviru nefinancijske imovine u pripremi veća su ulaganja u građevinske objekte u pripremi (utvrda Stari grad, rekonstrukcija potkrovlja dječjeg vrtića, katastar nekretnina, gradska deponija otpada, posjetiteljsko - dokumentacijski centar i drugo) za 3.228.225,00 kn ili 18,2 %.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 1.154.300,00 kn koncem 2015. je manja nego početkom 2015. za 675.540,00 kn ili 36,9 %. Do smanjenja u iznosu 677.540,00 kn je došlo jer je trgovačko društvo u kojem je Grad imao 12,1 % udjela u temeljnom kapitalu, nakon okončanja stečajnog postupka, brisano iz sudskog registra. Na temelju obavijesti Središnjeg klirinškog depozitnog društva, evidentiran je udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za građenje u vrijednosti 2.000,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2015. iznose 6.377.485,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.968.363,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.194.538,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 155.828,00 kn te druga potraživanja (potraživanja za naknade koje se refundiraju, ostala nespomenuta potraživanja) u iznosu 58.756,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja su veća za 3.167.378,00 kn ili 98,7 %. Do povećanja je najvećim dijelom došlo jer su u okviru potraživanja iskazana potraživanja proračunskih korisnika za prihode iz proračuna u iznosu 1.228.895,00 kn te zbog potraživanja za prihode od naknade za uređenje voda u iznosu 566.675,00 kn koja se naplaćuje za Hrvatske vode od 2015. Potraživanja za prihode od komunalne naknade i doprinosa su veća za 575.339,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.517.470,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 605.588,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 566.675,00 kn, najam stambenog prostora u iznosu 350.543,00 kn te gradske poreze u iznosu 306.651,00 kn. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.194.538,00 kn se odnose na zajmove i stipendije studentima u iznosu 850.322,00 kn i zajam fizičkoj osobi u okviru programa poticanja poduzetništva (otplata duga temeljem izvršenih otplata Grada prema poslovnoj banci iz sredstava oročenog garantnog depozita prema Programu Poduzetnik i Poduzetnik-2) u iznosu 344.216,00 kn. Na dan 31. prosinca 2015., dospjela potraživanja iznose 2.077.906,00 kn.

U okviru rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 476.612,00 kn evidentirana je nedospjela naplata prihoda u iznosu 331.876,00 kn i rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (rashodi za zaposlene, komunalne usluge, energiju, telekomunikacijske usluge za prosinac 2015.) u iznosu 144.736,00 kn.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 7.984.773,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 888.039,00 kn ili 10,0 %. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredite u iznosu 5.431.986,00 kn. Grad se dugoročno zadužio kod poslovne banke u 2006. i 2010. za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 9.500.000,00 kn te u 2014. kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj za financiranje kupnje građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni u iznosu 3.000.000,00 kn. Tijekom 2015. je otplaćeno 1.301.507,00 kn. Obveze za rashode poslovanja iznose 2.381.590,00 kn i većinom se odnose na obveze Grada za primljene jamčevine za ozbiljnost ponude, tekuće donacije, prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda te obveze uplate u Državni proračuna za naplaćene prihode od prodaje stanova u iznosu 547.871,00 kn i prema proračunskim korisnicima u iznosu 1.140.601,00 kn (obveze nisu iskazane u glavnoj knjizi). Obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 171.197,00 kn. Na dan 31. prosinca 2015. dospjele obveze iznose 209.550,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2015.**

### **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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenim u proračunu 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada i objave donesenih akata, natječajne i druge dokumentacije na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s pročelnicima te drugim zaposlenicima Grada u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## **Nalaz za 2015.**

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

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011. i računovodstveno poslovanje.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2011.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporuci je postupljeno i prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- poslovni prostori su dani u zakup političkim strankama u skladu s Odlukom o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora u vlasništvu Grada Đurđevca, koju je donijelo gradsko vijeće u 2013. Odlukom su utvrđeni početni iznosi zakupnine prema vrstama djelatnosti, te za političke stranke iznosi 1,00 kn/m<sup>2</sup>
- Grad je poduzimao mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka koji je koncem 2011. iznosio 4.242.207,00 kn, a na koncu 2015. iznosi 539.293,00 kn.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- dane suglasnosti za zaduživanje u ukupnom iznosu 5.696.526,00 kn koje je Grad dao trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu te društvu u vlasništvu trgovačkog društva koje je u vlasništvu Grada nisu evidentirane u izvanbilančnim zapisima glavne knjige i iskazane u financijskim izvještajima za 2015. te u bilješkama uz financijske izvještaje.

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

#### 1.2. *Grad je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

#### 2.1. Grad je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

- Poslovne knjige

Grad je ustrojio riznicu u 2014. kao informatičko rješenje postavljanja, obrade i evidentiranja zahtjeva proračunskih korisnika za financijskim sredstvima te poseban način računovodstvenog praćenja priljeva i odljeva proračunskih sredstava unutar upravnih tijela Grada i svih proračunskih korisnika. Proračunski korisnici nemaju vlastite račune kod poslovnih banaka i sredstva svih proračunskih subjekata na gradskoj razini prolaze kroz jedinstveni račun odnosno svi prihodi se ostvaruju putem jedinstvenog računa i sva plaćanja obavljaju se s tog računa. Ustrojena je glavna knjiga u kojoj su evidentirane poslovne promjene u okviru proračuna, vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika te rashodi koji su iz njih financirani. Glavna knjiga ne osigurava podatke za izradu financijskih izvještaja Grada (razina 22) odnosno jasan pregled podataka o приходima i primicima, rashodima i izdacima te pojedinim stavkama bilance Grada, stoga je otežana kontrola i praćenje evidentiranih podataka za potrebe iskazivanja u financijskim izvještajima.

Ustrojena je analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine te analitičke evidencije potraživanja za pojedine vrste prihoda. Podaci u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine te podaci u analitičkoj evidenciji potraživanja koji se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, najam stanova i porez na korištenje javnih površina, nisu istovjetni podacima koji su evidentirani u glavnoj knjizi. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke analitičkih evidencija i glavne knjige. Predlaže poduzeti aktivnosti kako bi se informacijskim sustavom, kojim je zadano evidentiranje u poslovnim knjigama, osigurali podaci na temelju kojih se sastavljaju financijski izvještaji te omogućila kontrola i praćenje iskazanih podataka u financijskim izvještajima.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Prihodi od pomoći i po posebnim propisima nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda u financijskim izvještajima. Prihodi od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 1.601.847,00 kn evidentirani su na računu pomoći proračunu iz drugih proračuna, a trebalo je evidentirati na računu pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije. Pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 67.515,00 kn evidentirane su na računu pomoći proračunu iz drugih proračuna, a trebalo je na računu pomoći od izvanproračunskih korisnika. Pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 448.000,00 kn evidentirane su na računu pomoći od izvanproračunskih korisnika, a trebalo je na računu pomoći proračunu iz drugih proračuna. Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima u iznosu 921.964,00 kn evidentirani su na računu ostalih prihoda, a trebalo je na računu prihoda po posebnim propisima.

Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke prema Računskom planu proračuna kojim su utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa.

Kod utvrđivanja rezultata u okviru analitičkih računa obračuna rezultata poslovanja odnosno računima viškova i manjkova prihoda i primitaka, provedena su evidentiranja koja se ne temelje na vjerodostojnoj dokumentaciji i nisu poštivana pravila proračunskog računovodstva. Stoga višak prihoda poslovanja u iznosu 8.044.625,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 8.490.036,00 kn i manjak prihoda od financijske imovine u iznosu 93.881,00 kn, koji su iskazni i u financijskom izvještaju Bilanca, obavljenom revizijom nisu potvrđeni. U glavnoj knjizi na računima 922 nije za potrebe financijskog izvještaja Bilanca (razina 22) isključen iznos nepotrošenih vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika za 2015. niti prenesenih iz prethodnih godina. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbama članka 10. navedenog Pravilnika, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 17.237.676,00 kn ili 54,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Grad vodi računovodstvene evidencije kojima se prati korištenje sredstava na razini izvora prihoda, a praćenje korištenja pojedinih vrsta namjenskih prihoda nije osigurano.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže poslovne promjene evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne dokumentacije te kod obračuna i iskazivanja rezultata poslovanja postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže za pravilno iskazivanje podataka o viškovima i manjkovima u financijskom izvještaju Bilanca (razina 22) kod utvrđivanja rezultata u glavnoj knjizi iz rezultata isključiti iznose nepotrošenih vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika u tekućoj godini i prenesenih iz prethodnih godina. Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja (namjenskih prihoda) pojedinačno po vrstama namjenskih prihoda, kako bi se osigurali podaci o namjenskom korištenju pojedinih vrsta prihoda u skladu s posebnim zakonima i propisima.

- Popis imovine i obveza

Gradonačelnik je u prosincu 2015. donio Odluku o osnivanju i imenovanju Povjerenstva za popis imovine, obveza i potraživanja Grada kojom je utvrđen rok obavljanja popisa te obveza sastavljanja i podnošenja izvještaja o obavljenom popisu. Povjerenstvo je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. te o obavljenom popisu sastavilo Izvješće. Popisana su novčana sredstva u iznosu 249.232,00 kn, potraživanja u iznosu 5.253.938,00 kn (od toga za depozite u iznosu 119.951,00 kn), dionice i udjeli u iznosu 1.154.300,00 kn te obveze u iznosu 7.813.576,00 kn.

Zbog dotrajalosti i neekonomičnog daljnjeg održavanja, predložena je za rashodovanje dugotrajna imovina nabavne vrijednosti 35.056,00 kn, koja nema sadašnju vrijednosti. Izvješće povjerenstva gradonačelnik je prihvatio u veljači 2016. Povjerenstvo nije utvrdilo vrijednost popisane dugotrajne nefinancijske imovine te nije utvrdilo odgovara li knjigovodstveno stanje imovine i obveza stvarnom stanju utvrđenim popisom. Popisne liste nisu potpisom ovjerali članovi povjerenstva. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 14.603,00 kn (potraživanja za naknadu za prihvaćanje komunalnog otpada u iznosu 10.689,00 kn, dio potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.693,00 kn i dio potraživanja za prihode od vodnog gospodarstva u iznosu 221,00 kn) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 171.197,00 kn, koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, popis se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da pojedina imovina i obveze nisu popisani, a vrijednost nefinancijske imovine popisom nije utvrđena, popisu imovine i obveza treba posvetiti veću pozornost radi realnog iskazivanja podataka o vrijednosti imovine i obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### - Financijski izvještaji

Osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Upute o popunjavanju obrazaca financijskih izvještaja dane su u okružnicama Ministarstva financija. Prema Okružnici o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine od 13. siječnja 2016., u izvještaju Bilanca eliminiraju se bilančni računi proračunskih korisnika, a u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015. stupac Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine popunjava se tako da se postigne usporedivost s postojećom godinom. Kod popunjavanja podataka u financijskim izvještajima za 2015. nije postupljeno u skladu sa spomenutim, jer u Bilanci nisu izostavljena potraživanja proračunskih korisnika za vlastite i namjenske prihode, a u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima podaci za prethodnu godinu su istovjetni podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. odnosno nisu prilagođeni promjenama u proračunskom računovodstvu, koje se kod evidentiranja poslovnih promjena primjenjuju od 2015. Stoga nije omogućena usporedivost ostvarenja rashoda za 2015. s ostvarenjem za 2014.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., prihodi od pomoći iznose 8.287.402,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.615.318,00 kn, što je manje za 672.084,00 kn. Razlika se odnosi na prihode proračunskih korisnika (pomoći iz proračuna koji im nije nadležan).



Rashodi za usluge su iskazani u iznosu 3.754.836,00 kn, što je za 46.921,00 kn više od iskazanog u glavnoj knjizi, a ostali rashodi u iznosu 2.596.958,00 kn, što je za 14.800,00 kn više od iskazanog u glavnoj knjizi. U Bilanci više su iskazana potraživanja za 1.228.895,00 kn, a odnose se na potraživanja proračunskih korisnika za prihode iz proračuna. Također su iskazane obveze za naplaćene vlastite prihode proračunskih korisnika u iznosu 1.243.284,00 kn, koje nisu evidentirane u glavnoj knjizi i veće su od iskazanih potraživanja za 14.389,00 kn.

Prema odredbi članka 71. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, nadležni proračun koji u svojoj glavnoj knjizi vodi prihode i primitke proračunskih korisnika (namjenske i vlastite) te rashode koji se financiraju iz istih, u financijskim izvještajima proračuna (razina 22) ne iskazuje navedene prihode i rashode proračunskih korisnika, kada se prihodi proračunskih korisnika (namjenski i vlastiti) uplaćuju izravno na račun nadležnog proračuna, uplaćena sredstva proračunski korisnici evidentiraju kao prihode na odgovarajućem računu prihoda i računu potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun, dok nadležni proračun nepotrošeni iznos navedenih prihoda iskazuje na računu obveza proračuna za naplaćene prihode proračunskih korisnika.

U Bilanci je iskazana nedospjela naplata prihoda koncem 2015. u iznosu 331.876,00 kn, što nije evidentirano u glavnoj knjizi.

U Bilanci su iskazane ukupne obveze na dan 31. prosinca 2015. u iznosu 7.984.773,00 kn, nedospjele u iznosu 7.775.223,00 kn i dospjele u iznosu 209.550,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2015., stanje obveza koncem 2015. iznosi 6.126.732,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu 71.938,00 kn.

S obzirom da računovodstveno poslovanje nije u potpunosti utemeljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti (pojedine analitičke i sintetičke evidencije nisu usklađene, kod utvrđivanja rezultata određena evidentiranja nisu provedena na temelju vjerodostojne dokumentacije) te da pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi, godišnji financijski izvještaji nisu točni niti objektivni. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da Grad i njegovi proračunski korisnici koriste jedinstveni integrirani sustav za glavnu knjigu i potrebne analitičke evidencije te je kod izrade financijskih izvještaja (razina 22) uočeno da su na nekim računima uključeni i iznosi proračunskih korisnika. Zbog kratkog roka za ispravke podaci su obrađivani ručno kod čega su zbog obima napravljeni propusti kod izlučivanja iznosa koji se odnose na proračunske korisnike. Nedostaci vezani uz osiguravanja podataka za Grad (razina 22) otklonjeni su u 2016. Nadalje navodi da se usklađenje analitičkih evidencija s glavnom knjigom, zbog obima podataka koji se provjeravaju nekoliko godina unatrag radi prvog početnog unosa, rade se sustavno, te je tijekom 2016. većina evidencija usklađena.*

*Za evidentiranje dugotrajne imovine, navodi da se koristi aplikacija koja je korištena prethodnih godina i na temelju koje je popisana imovina i obveze na dan 31. prosinca 2015. S obzirom da prijenos podataka u novu aplikaciju tijekom 2015. nije obavljen zbog nadogradnje sustavom Upravljanje imovinom Grada, izostala su usklađenja stanja imovine. Usklađenja se provode u 2016. kod unosa podataka u novu aplikaciju. U vezi praćenja korištenja pojedinih vrsta namjenskih prihoda, obrazlaže da traži programsko rješenje koje će to omogućiti. Do odstupanja podataka između glavne knjige i financijskih izvještaja za 2015. (razina 22) došlo je zbog sustavnog povlačenja nekih iznosa proračunskih korisnika u evidenciji glavne knjige. Navedena odstupanja uočena su naknadno kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja za 2015. (razina 23), te ispravke za razinu 22 nisu bile moguće, jer su protekli rokovi obrade podataka iz financijskih izvještaja.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2015. 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. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. obavljen je djelomično. Nisu popisane obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 171.197,00 kn te pojedina potraživanja u ukupnom iznosu 14.603,00 kn koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Povjerenstvo nije utvrdilo vrijednost popisane dugotrajne nefinancijske imovine te nije utvrdilo da li knjigovodstveno stanje imovine i obveza odgovara stvarnom stanju utvrđenim popisom. Računovodstveno poslovanje nije u potpunosti organizirano na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, jer pojedine analitičke i sintetičke evidencije nisu usklađene, kod utvrđivanja rezultata određena evidentiranja nisu provedena na temelju vjerodostojne dokumentacije, prihodi su iskazani u većem iznosu za 672.084,00 kn i potraživanja za 1.228.895,00 kn, te pojedini podaci u financijskim izvještajima za 2015. nisu točni, a usporedivost podataka za 2015. s prethodnom godinom nije osigurana. Podaci o pojedinim prihodima, rashodima, potraživanjima i obvezama, koji su iskazani u financijskim izvještajima, nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi. (točka 2. Nalaza)
4. Grad ima 8 290 stanovnika u devet naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su tri upravna tijela. Koncem 2015. u Gradu je bilo 20 zaposlenih. Tijekom 2015. na javnim radovima je bilo 57 i na stručnom osposobljavanju 17 osoba. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Željko Lacković. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 31.441.449,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 32.362.467,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2015. iznosi 921.018,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 381.725,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 539.293,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 8.287.402,00 kn ili 26,4 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.352.799,00 kn ili 23,4 %, prihodi od poreza u iznosu 7.134.172,00 kn ili 22,7 % te prihodi od imovine u iznosu 7.118.817,00 kn ili 22,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva ostvarena su u iznosu 5.224.542,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 17.237.676,00 kn ili 54,8 %. Potraživanja koncem 2015. iznose 6.377.485,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 2.077.906,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzete su potrebne mjere. Obveze koncem 2015. iznose 7.984.773,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 888.039,00 kn ili 10,0 %. Obveze u iznosu 5.431.986,00 kn ili 68,0 % ukupnih obveza odnosi se na obveze za otplatu kredita.

Grad se dugoročno zadužio kod poslovne banke u 2006. i 2010. za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 9.500.000,00 kn te u 2014. kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj za financiranje kupnje građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni u iznosu 3.000.000,00 kn. Tijekom 2015. ukupno je otplaćeno 1.301.507,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2015. iznosi 1.194.538,00 kn i odnose se na zajmove i stipendije studentima i fizičkoj osobi za poticanje poduzetništva. Suglasnosti za zaduživanje trgovačkih društava u javnom sektoru iznose 5.696.526,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, šport, kulturu i druge potrebe. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.043.445,00 kn ili 31,0 %, pomoći u iznosu 7.719.011,00 kn ili 23,9 %, materijalne rashode u iznosu 5.722.660,00 kn ili 17,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Od ukupnih materijalnih rashoda na rashode za održavanje komunalne infrastrukture se odnosi 3.390.265,00 kn ili 59,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Plan nabave i izmjene plana za 2015. te registar zaključenih ugovora su sastavljeni i objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Procijenjena vrijednost nabave za 2015. iznosi 6.935.800,00 kn. U 2015. zaključen je ugovor o javnoj nabavi usluga vrijednosti 547.074,00 kn s porezom na dodanu vrijednost za koje je proveden otvoreni postupak javne nabave. Vrijednost bagatelnih nabava iznosi 3.752.501,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. S obzirom na utvrđene nepravilnosti i propuste, sustav unutarnjih financijskih kontrola u računovodstvenom poslovanju nije učinkovit. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.