



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD MURSKO SREDIŠĆE

Čakovec, kolovoz 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
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 Čakovec

---

KLASA: 041-01/16-02/55  
URBROJ: 613-22-16-7

Čakovec, 18. kolovoza 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA MURSKO SREDIŠĆE 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 Mursko Središće (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 12. svibnja do 18. kolovoza 2016.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Grad je ustrojen na temelju odredbi 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 i 137/15) i 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) kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Obuhvaća pet naselja s 6 307 stanovnika. Osnovano je šest mjesnih odbora. Sjedište je na Trgu bana Josipa Jelačića 10, Mursko Središće. Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Ured Grada i Upravni odjel za financiranje, proračun, društvene djelatnosti i socijalnu skrb. U sastavu Ureda Grada ustrojeni su Odsjek za gospodarstvo, zaštitu okoliša, stambene i komunalne poslove, Odsjek za opće društvene djelatnosti, turizam, europske integracije i protokol te Odsjek za odgoj, obrazovanje, kulturu, sport i nacionalne manjine. Grad je koncem 2015. imao 13 zaposlenika na neodređeno vrijeme i jednog na određeno. Tijekom 2015. na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa je bilo 12 i na javnim radovima 29 osoba. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu za upravna tijela Grada, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada i drugi akti. Gradsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od svibnja 2013. je Dražen Srpak.

U 2015. Grad ima dva proračunska korisnika (Gradska knjižnica i čitaonica te Dječji vrtić Maslačak) u kojima koncem godine ima 14 zaposlenika, a sredstva za plaće i materijalne rashode su osigurana u gradskom proračunu.

Koncem 2015., Grad ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava ukupne vrijednosti 24.026.254,00 kn. U temeljnom kapitalu trgovačkih društava u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Međimurske županije, odnosno u društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju ima udjele u vrijednosti 15.586.054,00 kn ili 4,6 %, opskrbu plinom u iznosu 8.400.000,00 kn ili 5,6 % te radijskoj postaji u iznosu 20.200,00 kn ili 1,4 %. Osim toga, Grad je ranijih godina osnovao komunalno društvo čija vrijednost temeljnog kapitala iznosi 20.000,00 kn. Komunalno društvo nije obavljalo djelatnost te je u vrijeme obavljanja revizije u tijeku postupak brisanja Društva.

## Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 11.676.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 11.730.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 54.000,00 kn. Tijekom 2015. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 13.847.690,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 13.775.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 72.690,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda se odnosi na prihode od pomoći za 1.457.350,00 kn te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 758.091,00 kn, dok se povećanje rashoda odnosi na materijalne rashode za 874.670,00 kn te rashode za zaposlene za 597.000,00 kn.

Prema Izvještaju o izvršenju proračuna za 2015., prihodi i primici su u 2015. ostvareni u iznosu 13.970.583,00 kn, što je za 195.583,00 kn ili 1,4 % više od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.625.180,00 kn, što je za 1.149.821,00 kn ili 8,4 % manje od planiranih.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2016. i 2017. Prema projekcijama za 2016. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.028.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 13.000.000,00 kn.

Grad je donio Plan razvojnih programa od 2015. do 2017., Izmjene i dopune Plana te Izvještaj o provedbi Plana razvojnih programa. S obzirom da je u postupku izrada Strateškog razvojnog programa Grada, kod izrade Plana razvojnih programa korišteni su ciljevi, prioriteti i mjere iz Razvojne strategije Međimurske županije te aktivnosti planirane projekcijama proračuna do 2017. Za svaku aktivnost su utvrđeni pokazatelji rezultata, polazne vrijednosti (stanje iz 2014.) te ciljane vrijednosti u 2015. i narednom dvogodišnjem razdoblju. Također je utvrđena odgovornost za provedbu planiranih aktivnosti (razina upravnog odjela i odsjeka). Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2015. su planirani rashodi u iznosu 3.920.120,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija sredstva planirana za izgradnju ulice i parka u iznosu 948.700,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju kanalizacije, vodovodne mreže, ulica i pješačkih staza i parkirališta u iznosu 813.180,00 kn, ulaganja u dom kulture u iznosu 625.000,00 kn i zgradu vrtića u iznosu 531.650,00 kn te dodatna ulaganja u društveni dom u iznosu 298.150,00 kn. Izmjene i dopune Plana su usklađene s izmjenama i dopunama Proračuna.

Prema Izvještaju za 2015., Plan razvojnih programa je ostvaren u iznosu 3.525.704,00 kn odnosno 89,9 %. Vrijednosno značajnije manje od plana su ostvareni rashodi za ulaganje u dom kulture za 254.053,00 kn ili 40,7 % te u industrijsku zonu jug za 58.602,00 kn ili 34,6 % manje od plana.

Za 2016. i 2017. su planirane aktivnosti ukupne vrijednosti 10.631.000,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na industrijsku zonu jug u iznosu 2.209.000,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju kanalizacije, vodovodne mreže, ulica i pješačkih staza i parkirališta u ukupnom iznosu 2.168.000,00 kn, ulaganja u dom kulture u iznosu 2.072.000,00 kn, aglomeraciju u iznosu 2.055.000,00 kn te izgradnju novog vrtića u iznosu 1.000.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.970.583,00 kn, što je za 2.863.544,00 kn ili 25,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. 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. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2015. nije utvrđena obveza proračunskih korisnika o uplati vlastitih prihoda u proračun, već su ih isti obvezni koristiti za tekuće i kapitalne izdatke, a izvješće o utrošku sredstava su obvezni podnijeti u godišnjem izvješću o izvršenju financijskog plana.

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	5.266.257,00	5.499.653,00	104,4
2.	Pomoći	1.164.831,00	4.198.900,00	360,5
3.	Prihodi od imovine	636.175,00	584.078,00	91,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.263.914,00	2.711.691,00	119,8
5.	Prihodi od donacija	53.717,00	5.000,00	9,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.902,00	2.308,00	79,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	661.940,00	776.443,00	117,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.057.303,00	192.510,00	18,2
	Ukupno	11.107.039,00	13.970.583,00	125,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.499.653,00 kn ili 39,4 %, pomoći u iznosu 4.198.900,00 kn ili 30,0 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.711.691,00 kn ili 19,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.560.339,00 kn ili 11,2 %.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od pomoći za 3.034.069,00 kn ili 260,5 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 447.777,00 kn ili 19,8 %, a značajnije su smanjeni primici od financijske imovine i zaduživanja za 864.793,00 kn ili 81,8 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 8.019.458,00 kn i čine 57,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Odnose se na pomoći, prihode od nefinancijske imovine i naknade (koncesije, spomenička renta, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, zakup poljoprivrednog zemljišta), prihode po posebnim propisima (vodni doprinos, plaće za javne radove i stručno osposobljavanje, grobne naknade), prihode od komunalnog doprinosa i naknade, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje nefinancijske imovine (zemljišta) te primljeni kredit. Utrošeni su za propisane namjene.

Ostvareni prihodi od poreza u iznosu 5.499.653,00 kn se odnose na prihode od poreza na dohodak u iznosu 5.032.679,00 kn, gradskih poreza (porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 235.066,00 kn te poreza na promet nekretnina u iznosu 231.908,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći u iznosu 4.198.900,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 3.484.752,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 714.148,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od tekućih pomoći su ostvareni iz državnog proračuna od poreza na dobit u iznosu 3.092.895,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od kapitalnih pomoći su ostvareni od Županijske uprave za ceste Međimurske županije za izgradnju pješačke biciklističke staze u iznosu 307.786,00 kn, Ministarstva kulture za uređenje Centra za kulturu u iznosu 202.586,00 kn te Ministarstva gospodarstva za poboljšanje toplinske učinkovitosti zgrade dječjeg vrtića u iznosu 105.651,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 584.078,00 kn su ostvareni od nefinancijske imovine u iznosu 474.286,00 kn i financijske imovine u iznosu 109.792,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 204.945,00 kn, naknada za koncesije i služnost (odvoz smeća, eksploatacija mineralnih sirovina, telekomunikacije) u iznosu 121.732,00 kn i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 104.707,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine su ostvareni od dobiti trgovačkog društva za opskrbu plinom u suvlasništvu Grada u iznosu 76.448,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.711.691,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 856.564,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 589.174,00 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za javne radove i stručno osposobljavanje) u iznosu 669.336,00 kn, od naknade za vodu u iznosu 162.683,00 kn te od groblja (godišnje grobne naknade, pogrebne usluge) u iznosu 161.686,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 776.443,00 kn se odnose na prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 712.967,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 63.476,00 kn. Prihodi od prodaje zemljišta su ostvareni od prodaje građevinskih zemljišta u poslovnoj zoni i naseljima prema odlukama, objavljenim natječajima i ugovorima iz 2015. i ranijih godina.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu 192.510,00 kn se odnose na zaduživanje kod poslovne banke tijekom 2014. u iznosu 181.476,00 kn i robne zajmove za kupnju mobilnih telefona i računala u iznosu 11.034,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.625.179,00 kn, što je za 2.559.513,00 kn ili 25,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.546.650,00	2.120.550,00	83,3
2.	Materijalni rashodi	2.338.772,00	2.851.851,00	121,9
3.	Financijski rashodi	318.641,00	326.221,00	102,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	71.177,00	1.039.397,00	1 460,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	373.093,00	366.126,00	98,1
6.	Ostali rashodi	1.493.682,00	1.438.555,00	96,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.236.893,00	3.939.084,00	176,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	686.758,00	543.395,00	79,1
	Ukupno	10.065.666,00	12.625.179,00	125,4
	Višak prihoda i primitaka	1.041.373,00	1.345.404,00	129,2

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.939.084,00 kn ili 31,2 %, materijalne rashode u iznosu 2.851.851,00 kn ili 22,6 % te rashode za zaposlene u iznosu 2.120.550,00 kn ili 16,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.713.694,00 kn ili 29,4 %.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.702.191,00 kn ili 76,1 % te rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 968.220,00 kn ili 1.360,3 %. Rashodi za zaposlene su ostvareni za 426.100,00 kn ili 16,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene u iznosu 2.120.550,00 kn se odnose na bruto plaće zaposlenika u iznosu 1.748.007,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 296.037,00 kn i druge rashode (božićnica, uskrsnica, dječji darovi, jubilarna nagrada, otpremnine, naknada za smrtni slučaj) u iznosu 76.506,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji zbog manjeg broja zaposlenih po programu javnih radova.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.851.851,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na komunalne usluge u iznosu 350.487,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 323.631,00 kn, električnu energiju u iznosu 283.436,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 256.736,00 kn, naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu 209.360,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 197.566,00 kn, reprezentaciju u iznosu 116.891,00 kn te plin u iznosu 115.504,00 kn. U okviru rashoda za komunalne usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na zimsku službu u iznosu 114.625,00 kn, usluge javne vatrogasne postrojbe u iznosu 65.580,00 kn, iznošenje i odvoz smeća u iznosu 44.118,00 kn te deratizaciju i dezinfekciju u iznosu 42.770,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni za ugovore o djelu u iznosu 177.850,00 kn, geodetsko katastarske usluge u iznosu 66.781,00 kn te za autorske honorare u iznosu 21.872,00 kn. Značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja su ostvareni za redovno održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 215.491,00 kn.



Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 326.221,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate po sudskom sporu za plinske priključke u iznosu 157.253,00 kn i kamate po kreditima u iznosu 145.571,00 kn.

Rashodi za pomoći u iznosu 1.039.397,00 kn se odnose na prijenose proračunskim korisnicima u iznosu 997.069,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 23.465,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 18.863,00 kn. Proračunskim korisnicima su vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 808.917,00 kn ili 81,1 % prenesena za plaće. Kapitalne pomoći se odnose na sufinanciranje obnove krovišta građevine kulturne baštine, a tekuće pomoći na sufinanciranje udžbenika za učenike osnovne škole i izbora za vijeće nacionalne manjine.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 336.126,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni za ogrjevna drva u iznosu 101.350,00 kn, stipendije u iznosu 57.132,00 kn, prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 47.789,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 43.000,00 kn te Hrvatski Crveni križ u iznosu 33.714,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 1.438.555,00 kn se odnose na tekuće i kapitalne donacije te kapitalnu pomoć. Tekuće donacije u iznosu 1.115.189,00 kn su dane sportskim i drugim udrugama, vjerskim zajednicama, vatrogasnim društvima, turističkoj zajednici, ustanovama za predškolski odgoj te za redovno financiranje političkih stranaka. Kapitalne donacije u iznosu 303.149,00 kn su ostvarene za obnovu objekata i nabavu opreme udrugama u vatrogastvu i sportu, radio klubu te vjerskoj zajednici. Kapitalna pomoć u iznosu 20.217,00 kn se odnosi na pomoć trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izradu projekata za vodovodnu mrežu.

Rashodi za nabavu nefinancijske iznose 3.939.084,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni za izgradnju pješačko-biciklističke staze u iznosu 967.752,00 kn, ulaganja u zgradu vrtića u iznosu 514.180,00 kn, društvenog doma u iznosu 296.635,00 kn, Centra za kulturu u iznosu 256.688,00 kn, asfaltiranje ulica u iznosu 183.179,00 kn, rekonstrukciju zgrade za arhiv u iznosu 149.271,00 kn, uređenje parkirališta i dvorišta u iznosu 113.194,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 112.560,00 kn, izgradnju plinske mreže u iznosu 112.138,00 kn, izmjene prostornog plana u iznosu 110.500,00 kn te izgradnju ograde na groblju u iznosu 100.269,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 543.395,00 kn se odnose na otplate dugoročnih kredita u iznosu 539.490,00 kn namijenjenih za financiranje izgradnje građevinskih objekata te otplate po robnom zaduživanju za mobitele i računalo u iznosu 3.905,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.345.404,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 72.716,00 kn (u 2014. je ostvaren višak u iznosu 1.041.373,00 kn, a iz ranijih godina je prenesen manjak u iznosu 1.114.089,00 kn) čini višak prihoda i primitaka za prijenos u sljedećem razdoblju u iznosu 1.272.688,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 76.890.753,00 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	43.939.537,00	47.599.802,00	108,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.922.967,00	2.879.879,00	98,5
1.2.	Građevinski objekti	39.280.079,00	42.631.940,00	108,5
1.3.	Postrojenja i oprema	262.979,00	341.357,00	129,8
1.4.	Prijevozna sredstva	1.500,00	141.965,00	9 464,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.472.012,00	1.604.661,00	109,0
2.	Financijska imovina	27.893.432,00	29.290.951,00	105,0
2.1.	Novčana sredstva	483.813,00	2.132.018,00	440,7
2.2.	Ostala potraživanja	534.640,00	546.082,00	102,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	24.325.955,00	24.026.254,00	98,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.762.227,00	1.683.952,00	95,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	350.316,00	433.457,00	123,7
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	436.481,00	469.188,00	107,5
	Ukupno imovina	71.832.969,00	76.890.753,00	107,0
3.	Obveze	5.102.345,00	5.089.387,00	99,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.226.071,00	1.477.772,00	120,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	244.343,00	330.570,00	135,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.631.931,00	3.281.045,00	90,3
4.	Vlastiti izvori	66.730.624,00	71.801.366,00	107,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	71.832.969,00	76.890.753,00	107,0

Tijekom 2015. je povećana vrijednost imovine za 5.057.784,00 kn ili 7,0 %, od čega se vrijednosno značajnije povećanje odnosi na ulaganja u građevinske objekte za 3.351.861,00 kn te novčana sredstva za 1.648.205,00 kn. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na evidentiranu procijenjenu vrijednost objekta kulturne baštine primljenog ranijih godina od Međimurske županije, izgradnju pješačko-biciklističke staze, ulaganja u zgradu starog vrtića te rekonstrukciju zgrade Centra za kulturu.

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 42.631.940,00 kn, zemljište u vrijednosti 2.879.879,00 kn, računalne programe, projektnu dokumentaciju, prostorne planove i kiparska djela u vrijednosti 1.604.661,00 kn, uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku, sportsku i drugu opremu u vrijednosti 341.357,00 kn te prijevozna sredstva u vrijednosti 141.965,00 kn. Građevinski objekti se odnose na vrijednost poslovnih objekata (uredski prostori, sportski objekti, društveni domovi, Centar za kulturu, dječji vrtić i drugo), cesta, ostalih građevinskih objekata (kanalizacija, energetske i drugi vodovi) te stambenih objekata (naslijeđene kuće).

Zemljište u vrijednosti 2.879.879,00 kn se odnosi na građevinsko i poljoprivredno zemljište u vlasništvu Grada. U 2015. su prodana građevinska zemljišta u vrijednosti 352.618,00 kn te kupljena u vrijednosti 309.530,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstava je u odnosu na početak godine veća za 140.465,00 kn i iznosi 141.965,00 kn. Povećanje se odnosi na nabavu dva osobna vozila (jednog novog i jednog rabljenog) za službene potrebe.

Koncem 2015. ukupna potraživanja iznose 2.663.491,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 16.308,00 kn ili 0,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.683.952,00 kn, od naknade za uređenje voda u iznosu 546.082,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 433.457,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 469.188,00 kn se odnose na nedospjele kamate po tri dugoročna kredita u poslovnim bankama.

Koncem 2015. obveze iznose 5.089.387,00 kn i odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.281.045,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 1.477.772,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 330.570,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 12.958,00 kn ili 0,3 %. Dospjele obveze koncem godine iznose 328.528,00 kn ili 6,5 % ukupnih obveza.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.281.045,00 kn se odnose na zaduživanje iz ranijih godina za investicijsko ulaganje u građevinske objekte (financiranje izgradnje upravnog centra, kanalizacijskog sustava i vodovodne mreže, cesta, pješačko biciklističke staze, rekonstrukcija Centra za kulturu, zgrade arhive, javne rasvjete, čišćenje kanala aglomeracije i drugo). Rokovi otplate su ugovoreni do 2020., odnosno 2022.

Također, Grad je u 2015. s poslovnim bankom zaključio ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 4.000.000,00 kn (u protuvrijednosti EUR po kupovnom tečaju na dan korištenja kredita) za izgradnju komunalne infrastrukture i III. fazu adaptacije Centra za kulturu. Ugovoren je rok korištenja do rujna 2017. i otplata u 120 obroka s početkom od listopada 2017. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2016.), kredit nije realiziran.

## **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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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 značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2010.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Grad razvija sustav financijskog upravljanja i kontrole; Doneseni su i na mrežnim stranicama objavljeni misija, vizija i strateški ciljevi. Izjava o fiskalnoj odgovornosti, plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine s upitnikom o fiskalnoj odgovornosti i priložima su dostavljeni Ministarstvu financija u ožujku 2016.
- obveze su u poslovnim knjigama evidentirane u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15)
- upravljanje grobljem i prikupljanje prihoda od grobnih naknada se obavlja u skladu s odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12)
- komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete je, nakon prikupljenih ponuda i na temelju odluke predstavničkog tijela, povjerena pravnoj osobi s kojom je zaključen ugovor
- gradnja pješačko biciklističke staze je započela nakon pribavljenih dozvola propisanih Zakonom o gradnji (Narodne novine 153/13), a stručni nadzor je provodio nadzorni inženjer.

## Nalog u postupku izvršenja:

- u ranije obavljenoj reviziji je naloženo poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, jer, osim za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, Grad nije poduzimao mjere naplate; Koncem 2015. ukupna potraživanja iznose 2.663.491,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.925.381,00 kn; Za naplatu komunalne naknade i naknade za uređenje voda u iznosu 1.018.537,00 kn dužnicima su upućene opomene, za dio potraživanja su dogovorene obročne otplate te je pokrenuto 27 ovršnih postupaka za potraživanja u iznosu 128.769,00 kn; Za dospjela potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 286.292,00 kn dužnicima su upućene opomene, a mjere naplate nisu poduzete; Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 142.891,00 kn i drugih dospjelih potraživanja Grad nije poduzimao mjere naplate stoga se predlaže provoditi aktivnosti za naplatu potraživanja; Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države predlaže se provoditi mjere naplate u dogovoru s Agencijom za poljoprivredno zemljište; U ožujku 2016. su donesene Procedure obračuna i naplate prihoda, kojima su opisani postupci naplate prihoda, a u svrhu učinkovitog prikupljanja proračunskih prihoda, procedurama treba, između ostalog, obuhvatiti postupke redovitog sustava opominjanja, kriterije za upućivanje opomena, nagodbe za obročne otplate, postupke prisilne naplate te evidencije spornih potraživanja.

## Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u državni proračun do vremena obavljanja revizije (lipanj 2016.) nije uplaćen pripadajući dio sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iz 2015. u iznosu 34.912,00 kn; Novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova doznaju se u visini 55,0 % u državni proračun, a 45,0 % zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

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

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi da je u srpnju 2016. u državni proračun uplatio 55,0 % prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iz 2015. u iznosu 34.912,00 kn.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje imovine i donacija nefinancijske imovine, evidenciju zaključenih ugovora te financijsko izvještavanje.

- Evidentiranje imovine i donacija nefinancijske imovine

U okviru nefinancijske imovine u vrijednosti 47.599.802,00 kn je evidentirana vrijednost komunalnih vodnih građevina u vrijednosti 3.487.572,00 kn.

Prema odredbama članka 23. i 201. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), djelatnost javne odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Grada je trgovačko društvo u suvlasništvu Grada. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) iz travnja 2013., jedinice lokalne samouprave su bile dužne u roku od jedne godine prenijeti komunalne vodne građevine u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ove odredbe je trebalo donijeti predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave do svibnja 2014., što niti do vremena obavljanja revizije (lipanj 2016.) nije učinjeno.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u okviru imovine i izvora vlasništva, je evidentirano povećanje vrijednosti imovine u iznosu 1.698.187,00 kn. Odnosi se na procijenjenu vrijednost zemljišta i objekta kulturne baštine i opreme u iznosu 1.565.207,00 kn te naslijeđenih zemljišta i kuće u iznosu 132.980,00 kn. Za nekretnine naslijeđene od fizičkih i pravnih osoba izvan proračuna nisu iskazani prihodi i rashodi. Prema odredbama članka 20. i 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, za donacije nefinancijske imovine se iskazuju prihodi i rashodi.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama. Nalaže za naslijeđene nekretnine evidentirati prihode i rashode u skladu odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Evidencija zaključenih ugovora

Za ugovore zaključene u 2015. Grad nije ustrojio evidenciju. Ugovori zaključeni za ugradnju šljunka na koridore cesta u gospodarskoj zoni, adaptaciju Centra za kulturu, izmjenu projektne dokumentacije za prijavu projekta sanacije odlagališta otpada te uslugu izrade registra nerazvrstanih cesta i snimak izvedenog stanja nerazvrstanih cesta ukupne vrijednosti 1.597.504,00 kn predstavljaju potencijalnu obvezu u narednom razdoblju. Iako ustrojavanje i vođenje evidencije zaključenih ugovora nije propisano zakonom, navedeno je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti i voditi evidenciju zaključenih ugovora čime bi se osigurala bolja kontrola nad stvaranjem ugovornih obveza, posebno onih koje se odnose na razdoblje duže od proračunske godine.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrže pregled rezultata poslovanja mjesnih odbora, kreditnog zaduženja Grada, ostvarenja većih ulaganja i nabave po mjesnim odborima te pregled prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu i na plan, a ne sadrže obrazloženja za veća odstupanja u odnosu na prethodno razdoblje.

Prema odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge navodi da je Grad bio prisiljen raspolagati s istima budući da javni isporučitelj nije htio preuzeti vodne građevine koje su trebale biti predmetom prijenosa vlasništva. Nadalje obrazlaže da je s javnim isporučiteljom postignut dogovor da se stanje spornih vodnih građevina u cijelosti snimi te da se, ukoliko udovoljavaju zahtjevima struke, uklope u cjelokupni projekt aglomeracije Grada a da će preuzimanje obaviti nakon završetka projekta i pribavljene uporabne dozvole za sustav aglomeracije, odnosno do kraja 2020. U dijelu koji se odnosi na ustrojavanje i vođenje evidencije zaključenih ugovora navodi da će istu ustrojiti do konca 2016. U dijelu koji se odnosi na financijske izvještaje navodi da je nepravilnost otklonjena, odnosno da Bilješke uz polugodišnje financijske izvještaje za 2016. sadrže obrazloženja značajnijih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.625.179,00 kn, što je za 2.559.513,00 kn ili 25,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.939.084,00 kn ili 31,2 %, materijalne rashode u iznosu 2.851.851,00 kn ili 22,6 % te rashode za zaposlene u iznosu 2.120.550,00 kn ili 16,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za reklame i promocije na lokalnim radijskim i novinskim portalima u iznosu 31.688,00 kn na temelju ugovora o poslovnoj suradnji za medijsko praćenje, objavljivanje propagandnih oglasa, reklama, promidžbenih reportaža i čestitki. Uz račune nisu priložene specifikacije obavljenih usluga, odnosno vrste usluga i vrijeme kada su usluge obavljene.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode za usluge medijskog praćenja na temelju računa s podacima o vrstama i količinama obavljenih usluga.

- 3.2. *Grad u očitovanju navodi da su svim medijskim kućama uputili zahtjeve za specifikaciju odrađenih usluga.*

### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2015. je donesen u prosincu 2014. Tijekom 2015. su donesene tri izmjene i dopune Plana. Zadnjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2015., procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 4.041.832,00 kn.



Grad je u 2015. zaključio četiri ugovora za nabavu radova i usluge ukupne vrijednosti 6.007.144,00 kn. Nakon provedena tri otvorena postupaka javne nabave, zaključeni su ugovori za izgradnju pješačko biciklističke staze u iznosu 945.054,00 kn, adaptaciju i dogradnju zgrade Centra za kulturu u vrijednosti 850.445,00 kn te nabavu financijskih sredstava (kredita) u vrijednosti 4.000.000,00 kn. Također, proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave na temelju kojeg je zaključen ugovor za nabavu dodatnih građevinskih radova adaptacije i izgradnje zgrade Centra za kulturu koji nisu bili uključeni u početni projekt i osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje, u vrijednosti 211.645,00 kn.

Grad je na mrežnim stranicama objavio pojedine ugovore o nabavi zaključene u 2015. i ranijim godinama. Plan nabave, izmjene i dopune Plana, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te popis gospodarskih subjekata s kojima je čelnik tijela ili s njime povezane osobe u sukobu interesa, odnosno obavijest da takvih subjekata nema, nisu objavljeni. Prema odredbama članaka 13., 20. i 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj je obavezan na mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je čelnik tijela ili s njima povezane osobe u sukobu interesa. Obavezan je u roku 60 dana od donošenja proračuna objaviti plan nabave, a izmjene i dopune plana nabave odmah po donošenju. Također je obavezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.

Plan nabave sadrži pojedine podatke koji se odnose na javnu nabavu (predmet nabave, procijenjena vrijednost nabave i vrstu postupka javne nabave), a ne sadrži planirani početak postupka javne nabave i planirano trajanje ugovora. Planom nabave su obuhvaćene bagatelne nabave procijenjene vrijednosti 2.095.672,00 kn, a nisu obuhvaćene bagatelne nabave uredskog namještaja, računala i printera, komunikacijske opreme, goriva, službenog automobila, usluge mobilne mreže, nabava promidžbenih materijala, asfaltiranje parkirališta, izrada kanalizacije, postavljanje betonskih ploča kod vrtića te izgradnja pristupne ceste kod nogometnog igrališta. Odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, je propisano da se u plan nabave unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova.

Pripremu i postupke javne nabave na temelju ovlaštenja gradonačelnika su provodili predstavnici Grada koji ne posjeduju certifikat iz područja javne nabave. Prema odredbama članka 24. Zakona o javnoj nabavi, najmanje jedan predstavnik naručitelja koji sudjeluje u pripremi i provedbi postupka javne nabave mora posjedovati važeći certifikat u području javne nabave.

Grad nije izradio godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2015., što nije u skladu s odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je naručitelj obavezan do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a izrađuje se putem Elektroničnog oglasnika javne nabave.

Grad ne prati izvršenje rashoda po ugovorima. Za nabavu veće količine radova od predviđenih u troškovniku, odnosno za dodatne radove nisu zaključeni dodaci ugovorima, odnosno sastavljene pisane ovjere cijena za koje naručitelj smatra da su tržišne i realne, kako je ugovoreno osnovnim ugovorom.

Za radove na društvenom domu, adaptaciji zgrade za arhiv te uređenju parkirališta su zaključeni ugovori u vrijednosti 359.455,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 496.902,00 kn, što je za 137.447,00 kn ili 38,2 % više od ugovorenog. Dodatni i vantroškovnički radovi su utvrđeni Zapisnicima o primopredaji i izvješćima nadzornog inženjera. Prema odredbama članka 105. Zakona o javnoj nabavi, zaključivanje dodatka ugovoru je potrebno ukoliko je ukupan iznos prema konačnom obračunu viši od 5,0 % od predvidive cijene građenja utvrđene ugovorom te ako je ugovorom o građenju tako utvrđeno.

Za nabavu roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn, Grad je u ožujku 2015. donio Pravilnik o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti. Prema Pravilniku, nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn Grad provodi pozivom za dostavu ponuda gospodarskim subjektima po vlastitom izboru, a broj subjekata u svakom pojedinom slučaju određuje gradonačelnik. Mjerila i kriteriji prema kojima gradonačelnik utvrđuje broj subjekata kojima će poslati poziv za dostavu ponuda nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave s propisanim elementima i na mrežnim stranicama objaviti plan nabave s izmjenama i dopunama, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, popis gospodarskih subjekata s kojima je čelnik tijela ili s njime povezane osobe u sukobu interesa odnosno obavijest da takvih subjekata nema u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže u proces pripreme i provedbe postupka javne nabave uključiti osobu koja posjeduje certifikat u području javne nabave te izraditi godišnja izvješća o javnoj nabavi. Također, nalaže pratiti izvršenje rashoda po zaključenim ugovorima te za dodatne i vantroškovničke radove zaključivati dodatke ugovoru u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju predlaže, u cilju transparentnog provođenja postupaka bagatelne nabave utvrditi mjerila i kriterije za utvrđivanje broja subjekata kojima će se poslati poziv za dostavu ponuda.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da će nepravilnosti koje se odnose na sadržaj Plana nabave u cijelosti otkloniti prilikom donošenja proračuna Grada za 2017. Navodi da će jednog zaposlenika uputiti na polaganje ispita radi dobivanja certifikata iz javne nabave, a izvješće o javnoj nabavi za 2016. će objaviti na stranicama elektronskog oglasnika javne nabave. Također navodi da će radi veće transparentnosti i kontrole trošenja proračunskih sredstava u idućem razdoblju poboljšati praćenje izvršenja rashoda po ugovorima a za dodatne i vantroškovničke radove zaključivati dodatke ugovorima.*

### 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na uplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, ponovljena je u 2015. (točka 1. Nalaza)
  - Na mrežnim stranicama Grada nisu objavljeni Plan nabave, izmjene i dopune Plana, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te popis gospodarskih subjekata s kojima je čelnik tijela ili s njime povezane osobe u sukobu interesa, odnosno obavijest da takvih subjekata nema. Plan nabave ne sadrži planirani početak postupka javne nabave i planirano trajanje ugovora. Planom nabave nisu obuhvaćene nabave pojedinih roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn odnosno radova procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 500.000,00 kn. Pripremu i postupke nabave na temelju ovlaštenja gradonačelnika su provodili predstavnici Grada koji ne posjeduju certifikat iz područja javne nabave. Godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2015. nije izrađeno. Grad ne prati izvršenje rashoda po ugovorima. Za dodatne i vantroškovničke radove na društvenom domu, izradi fasade na dječjem vrtiću, adaptaciji zgrade za arhiv te uređenju parkirališta su u 2015. ostvareni rashodi za 137.477,00 kn ili 38,2 % više od ugovorenih. Za nabavu veće količine radova od predviđenih u troškovniku, odnosno za dodatne radove nisu zaključeni dodaci ugovorima. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća pet naselja s 6 307 stanovnika. Osnovano je šest mjesnih odbora. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Ured Grada i Upravni odjel za financiranje, proračun, društvene djelatnosti i socijalnu skrb. Grad je koncem 2015. imao 14 zaposlenika. Tijekom 2015. na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa je bilo 12 i na javnim radovima 29 osoba. Zakonski predstavnik od svibnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2016.) je Dražen Srpak. U 2015. Grad ima dva proračunska korisnika. Proračun Grada je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.970.583,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 12.625.179,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.345.404,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 72.716,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.272.688,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od poreza u iznosu 5.499.653,00 kn ili 39,4 %, pomoći u iznosu 4.198.900,00 kn ili 30,0 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.711.691,00 kn ili 19,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 8.019.458,00 kn i čine 57,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja iznose 2.663.491,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 16.308,00 kn ili 0,6 %. Dospjela potraživanja iznose 1.925.381,00 kn ili 72,3 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.939.084,00 kn ili 31,2 %, materijalne rashode u iznosu 2.851.851,00 kn ili 22,6 % te rashode za zaposlene u iznosu 2.120.550,00 kn ili 16,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze iznose 5.089.387,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 328.528,00 kn ili 6,5 %. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 12.958,00 kn ili 0,3 %. Grad se tijekom godine zadužio za izgradnju komunalne infrastrukture i III. fazu adaptacije Centra za kulturu u iznosu 4.000.000,00 kn. Ugovoren je rok korištenja kredita do rujna 2017. i otplata u 120 obroka s početkom od listopada 2017. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Nepravilnost utvrđena revizijom za 2010., koja je ponovljena te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2015., koje se odnose na javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.