



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ĐAKOVO

Osijek, srpanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/17-02/3  
URBROJ: 613-16-17-7

Osijek, 14. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA ĐAKOVA ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Đakova (dalje u tekstu: Grad) za 2016.

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

Postupci revizije provedeni su od 23. siječnja do 14. srpnja 2017.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Grad je razvrstan u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 27 798 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15) gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, 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 Grada su ustrojeni ured gradonačelnika i četiri upravna odjela. Koncem 2015. Grad je imao 35 zaposlenika (25 na neodređeno vrijeme i deset na određeno vrijeme), 34 osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i jednog dužnosnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Koncem 2016. ima 35 zaposlenika, od toga 24 na neodređeno vrijeme, a jedanaest na određeno zbog povećanog obima poslova u upravnim odjelima, jednog dužnosnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno i jednu osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je gradonačelnik Zoran Vinković.

Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnicu i čitaonicu, centar za kulturu i muzej) u kojima su koncem 2016. bila 42 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za poduzetništvo i usluge, a zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave i fizičkim osobama Grad je suosnivač tri trgovačka društava u kojima ima od 37,0 % do 55,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Rješenjem Porezne uprave iz srpnja 2013., utvrđeno je da Grad postaje obveznik poreza na dodanu vrijednost za ostvarene oporezive isporuke na ime zakupa poslovnog prostora i naknada za ljetne vrtove, u iznosu većem od 230.000,00 kn. U kolovozu 2016. Grad je pred Upravnim sudom podnio tužbu za poništavanje navedenog rješenja.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 68.000.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 68.269.467,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 69.110.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 840.533,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici su planirani za 269.467,00 kn ili 0,4 %, a rashodi i izdaci za 1.110.000,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na proračun. Na povećanje proračunskih prihoda i primitaka najviše je utjecalo planiranje povećanja prihoda od prodaje zemljišta. Na povećanje proračunskih rashoda i izdataka najviše je utjecalo povećanje izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi i primici su za 2016. ostvareni u iznosu 59.607.013,00 kn, što je za 8.662.454,00 kn ili 12,7 % manje od planiranih. Vrijednosno je najznačajnije odstupanje kod pomoći koje su ostvarene manje za 8.242.790,00 kn. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 53.440.655,00 kn, što je za 15.669.345,00 kn ili 22,7 % manje od planiranih. Vrijednosno je najznačajnije odstupanje kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 7.062.306,00 kn.

Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu planirani proračunom. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada, prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti se uplaćuju na račun korisnika.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Grad je uz proračun za 2016. donio projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, za 2017. su planirani prihodi i primici u iznosu 72.950.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 79.950.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 7.000.000,00 kn. Za 2018. su planirani prihodi i primici u iznosu 74.700.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 77.700.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.000.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa koji sadrži programe i projekte razvoja Grada u razdoblju od 2016. do 2018. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 46.770.000,00 kn, od čega 13.080.000,00 kn u 2016. Tijekom godine za izgradnju komunalne infrastrukture je utrošeno 8.493.170,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

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

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

U izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 59.607.013,00 kn, što je za 7.042.924,00 kn ili 13,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	22.989.361,00	28.007.362,00	121,8
2.	Pomoći	13.860.137,00	18.997.210,00	137,1
3.	Prihodi od imovine	3.192.705,00	3.012.539,00	94,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.722.518,00	8.508.397,00	87,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	197.746,00	455.564,00	230,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.437.045,00	481.776,00	19,8
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	164.577,00	144.165,00	87,6
	Ukupno	52.564.089,00	59.607.013,00	113,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 28.007.362,00 kn ili 47,0 %, pomoći u iznosu 18.997.210,00 kn ili 31,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.508.397,00 kn ili 14,3 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.094.044,00 kn ili 6,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, namjenskih sredstava za gradnju objekata komunalne infrastrukture, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničku rentu, donacije te prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stambenih objekata. Ostvareni su u iznosu 29.523.036,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 49,5 %. Za propisane namjene je utrošeno 28.510.587,00 kn, a 1.012.449,00 kn (907.859,00 kn pomoći i 104.590,00 kn od prodaje stambenih objekata) nije utrošeno i na koncu 2016. se nalazilo na žiro računu.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 28.007.362,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 26.020.492,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.011.957,00 kn te gradske poreze (porez na tvrtku, potrošnju, korištenje javnih površina i kuće za odmor) u iznosu 974.913,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 5.018.001,00 kn najvećim dijelom jer je u 2016. ostvaren veći porez i prirez na dohodak od svih djelatnosti.

Pomoći u iznosu 18.997.210,00 kn se odnose na pomoći iz drugih proračuna u iznosu 17.172.009,00 kn i izvanproračunskih korisnika u iznosu 1.825.201,00 kn.

Pomoći iz proračuna u iznosu 17.172.009,00 kn se odnose na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 16.335.436,00 kn (za izvršeni povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi na potpomognutom području 16.081.076,00 kn, za programe kulturnog razvitka 202.000,00 kn i program predškole, djecu nacionalnih manjina i djecu s teškoćama u razvoju 52.360,00 kn), tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 643.373,00 kn (za ogrjev socijalno ugroženim građanima 497.800,00 kn, programe javnih potreba u kulturi 129.000,00 kn i naknade štete od elementarne nepogode 16.573,00 kn), kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 105.000,00 kn (za sanaciju gradskog bazena 80.000,00 kn i izradu strategije gospodarskog razvoja Grada 25.000,00 kn) te kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 88.200,00 kn (za izradu projektne dokumentacije biciklističke i pješačke staze).

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 1.825.201,00 kn se odnose na pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.527.104,00 kn (za zapošljavanje nezaposlenih osoba u javnom radu 1.206.691,00 kn i stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa 320.413,00 kn), Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 268.097,00 kn (za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 208.097,00 kn i izradu projektne dokumentacije za reciklažno dvorište 60.000,00 kn) i Agencije za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima Osječko-baranjske županije u iznosu 30.000,00 kn (za održavanje i unapređenje stanja parka i perivoja).

Sredstva pomoći u iznosu 18.089.351,00 kn su utrošena za dobivene namjene, a 907.859,00 kn (882.859,00 kn od povrata poreza na dohodak i 25.000,00 kn za izradu strategije gospodarskog razvoja Grada) nije utrošeno.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.012.539,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih prostora, javnih površina i stanova) u iznosu 1.315.945,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 889.876,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 575.332,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 199.361,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 8.508.397,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 4.764.664,00 kn, namjenskih sredstava za gradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.698.903,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 1.218.881,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 455.564,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije tekuće donacije za smotru folkloru Đakovački vezovi u iznosu 455.063,00 kn, na temelju zaključenih godišnjih i višegodišnjih ugovora s trgovačkim društvima i drugim subjektima o sponzorstvu i pružanju promidžbenih usluga.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 481.776,00 kn se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 325.088,00 kn, stambenih objekata u iznosu 104.590,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 52.098,00 kn. Imovina je prodavana putem natječaja, po procijenjenoj vrijednosti na temelju donesenih odluka gradskog vijeća i gradonačelnika o prodaji.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 144.415,00 kn se odnose na primljene otplate danih zajmova učenicima i studentima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 53.440.655,00 kn, što je za 12.875.135,00 kn ili 31,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	5.266.445,00	5.108.532,00	97,0
2.	Materijalni rashodi	11.941.495,00	12.289.477,00	102,9
3.	Financijski rashodi	1.204.301,00	1.059.160,00	87,9
4.	Subvencije	56.000,00	347.902,00	621,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	5.137.670,00	5.611.483,00	109,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.421.011,00	2.340.550,00	96,7
7.	Ostali rashodi	10.802.340,00	13.857.514,00	128,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.660.358,00	10.638.463,00	290,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	75.900,00	2.187.574,00	2 882,2
	Ukupno	40.565.520,00	53.440.655,00	131,7
	Višak prihoda i primitaka	11.998.569,00	6.166.358,00	51,4

Najznačajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 13.857.514,00 kn ili 25,9 %, materijalni rashodi u iznosu 12.289.477,00 kn ili 23,0 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.638.463,00 kn ili 19,9 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 5.611.483,00 kn ili 10,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 5.108.532,00 kn ili 9,6 %. Svi drugi rashodi iznose 5.935.186,00 kn ili 11,1 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 4.360.847,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 549.279,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 198.406,00 kn. Bruto plaće se odnose na bruto plaće zaposlenih u gradskoj upravi u iznosu 3.163.984,00 kn i bruto plaće s doprinosima na plaću osoba koje su radile na određeno vrijeme na poslovima javnih radova u iznosu 1.196.863,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 12.289.477,00 kn se odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.875.667,00 kn (komunalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona, pošte i prijevoza, računalne usluge i ostale usluge), rashode za materijal i energiju u iznosu 2.207.121,00 kn (uredski materijal i ostali materijalni rashodi, službena, radna i zaštitna odjeća i obuća, sitan inventar i auto gume, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje), naknade troškova zaposlenima u iznosu 340.700,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 299.113,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.566.876,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi se odnose na reprezentaciju u iznosu 581.490,00 kn, rashode u vezi proslave Dana Grada u iznosu 460.923,00 kn, izdavačku djelatnost u oblasti kulture u iznosu 376.536,00 kn i naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 345.022,00 kn).

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 5.107.779,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su rashodi za čišćenje, uređivanje i održavanje javnih površina u iznosu 1.989.893,00 kn, utrošena električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 1.665.351,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje javnih cesta u iznosu 531.611,00 kn i održavanje perivoja i parkova u iznosu 357.123,00 kn.



Financijski rashodi ostvareni u iznosu 1.059.160,00 kn se odnose na kamate na primljene zajmove u iznosu 707.426,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 95.248,00 kn, usluge banaka u iznosu 50.721,00 kn, zatezne kamate u iznosu 44.160,00 kn i druge nespomenute financijske rashode u iznosu 161.605,00 kn (povrat više obračunanog komunalnog doprinosa zbog smanjenja jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa u postupku ozakonjenja nezakonito izgrađenih zgrada u skladu s Odlukom o komunalnom doprinosu).

Subvencije ostvarene u iznosu 347.902,00 kn se odnose na potpore lokalnoj akcijskoj grupi u iznosu 120.000,00 kn za rashode poslovanja, trgovačkim društvima i obrtnicima u iznosu 81.000,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja i samozapošljavanja, udrugama voćara, udruzi kulinara i udruzi za natjecanja u oranju i državnoj ergeli u iznosu 74.024,00 kn za promidžbu i informiranje, trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu u iznosu 70.000,00 kn za sufinanciranje sajma poljoprivrede i obrtništva i projekta certificiranje seljačke tržnice te na prijenos sredstava Osječko-baranjskoj županiji za subvenciju kamata na poduzetničke kredite u iznosu 2.878,00 kn. Sufinanciranje zapošljavanja i samozapošljavanja izvršeno je u skladu s Programom sufinanciranja zapošljavanja i samozapošljavanja na području Grada na temelju javnog poziva objavljenog na internetskim stranicama Grada. Subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite izvršeno je u skladu s Odlukom o subvencioniranju kamate na poduzetničke kredite iz projekta Kreditiranje obrtnih sredstava, dok su ostale subvencije dane na temelju rješenja Gradonačelnika.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 5.611.483,00 kn se odnose se na dane pomoći (prijenose sredstava) proračunskim korisnicima iz nadležnosti proračuna za financiranje djelatnosti (rashode poslovanja u iznosu 5.096.253,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 515.230,00 kn). Sredstva su prenesena dječjem vrtiću u iznosu 2.390.039,00 kn, centru za kulturu u iznosu 1.319.931,00 kn, gradskoj knjižnici i čitaonici u iznosu 1.055.855,00 kn i muzeju u iznosu 845.658,00 kn na temelju Programa javnih potreba u kulturi i rješenja Gradonačelnika o isplati sredstava.

Naknade građanima i kućanstvima se odnose na pomoći obiteljima za potrebe podmirjenja troškova stanovanja socijalno ugroženih obitelji u iznosu u 1.154.159,00 kn (ogrjev, najamnine, odvoz kućnog smeća, troškovi vode, komunalna naknada, električna energija, plin i jednokratne pomoći za životne potrebe), uskrsnice i božićnice za umirovljenike i korisnike zajamčene minimalne naknade u iznosu 297.600,00 kn, sufinanciranje gradskog prijevoza i prijevoza učenika u iznosu 284.891,00 kn, pomoći roditeljima za opremu novorođenoj djeci u iznosu 234.000,00 kn (1.000,00 kn po novorođenom djetetu), stipendije studentima u iznosu 34.200,00 kn i druge naknade iz proračuna u iznosu 335.700,00 kn. Pomoći za podmirjenje troškova stanovanja isplaćene su u skladu s Odlukom o ostvarivanju potreba i interesa građana u socijalnoj skrbi i Odluke o visini iznosa za troškove ogrjeva korisnicima koji se griju na drva na području Osječko-baranjske županije u 2016. Druge naknade iz proračuna u iznosu 335.700,00 kn izvršene su na temelju Programa sufinanciranja programskih aktivnosti udruga invalida i humanitarnih udruga na području Grada u 2016.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 13.857.514,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 8.666.618,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 4.795.835,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 345.881,00 kn i kazne, penale i naknade štete u iznosu 49.180,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu veći su za 3.055.174,00 kn najvećim dijelom zbog danih kapitalnih pomoći trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti za sanaciju i izgradnju objekata na gradskom bazenu u iznosu 1.900.000,00 kn.

Tekuće donacije ostvarene u iznosu 8.666.618,00 kn se odnose na donacije za realizaciju javnih potreba u sportu u iznosu 3.124.289,00 kn (poticanje i promicanje sporta djece i mladeži, sustav sportskih priprema i natjecanja, suorganizacija sportskih manifestacija i velikih sportskih priredbi od interesa za Grad, financiranje Zajednice sportskih udruga, najam sportskih objekata, financiranje knjigovodstvenog servisa za klubove), realizaciju javnih potreba u kulturi u iznosu 1.799.759,00 kn (udrugama i drugim suorganizatorima kulturnih manifestacija i proslava, amatersko kulturno umjetničkim društvima), vatrogasnoj zajednici i vatrogasnim društvima u iznosu 1.173.895,00 kn, donacije privatnim dječjim vrtićima u iznosu 650.000,00 kn, realizaciju programskih aktivnosti udruga od interesa za Grad u iznosu 313.000,00 kn, udrugama lovaca u iznosu 163.500,00 kn, donacije za realizaciju javnih potreba u tehničkoj kulturi u iznosu 93.800,00 kn (udrugama tehničke kulture), političkim strankama u iznosu 85.600,00 kn, donacije za realizaciju programskih aktivnosti udruga iz područja zdravstva u iznosu 59.490,00 kn i druge donacije u iznosu 419.434,00 kn te rashode u vezi organizacije kulturnih manifestacija i proslava u iznosu 783.851,00 kn.

Sredstva su dodijeljena udrugama u skladu s Uredbom o kriterijima, mjerilima, i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro (Narodne novine 26/15) i programa javnih potreba, programa razvoja i poticanja poljoprivrede i gospodarstva, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odluke o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka zastupljenih u Gradskom vijeću, zahtjeva korisnika, zaključenih godišnjih ugovora, prijedloga mjesečnog rasporeda korisnicima proračunskih sredstava pročelnice upravnog odjela za društvene djelatnosti i rješenja gradonačelnika o isplati sredstava. U skladu sa zaključenim ugovorima, korisnici sredstava podnosili su Gradu programski materijal i financijsko izvješće za 2016., te je obavljena kontrola utroška sredstava kulturno umjetničkog društva za uređenje prostorija u iznosu 20.000,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene u iznosu 4.795.835,00 kn se odnose na kapitalne pomoći trgovačkim društvima za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Grada. Pomoći su dane za tekuće i investicijsko održavanje i izgradnju objekata na gradskom bazenu u iznosu 1.900.000,00 kn, izgradnju komunalne infrastrukture na grobljima u iznosu 1.437.132,00 kn, izgradnju mrtvačnica u iznosu 799.198,00 kn, sanaciju gradskog odlagališta komunalnog otpada u iznosu 513.938,00 kn, obnovu spomenika na groblju u iznosu 84.500,00 kn i održavanje groblja u iznosu 61.067,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 10.638.463,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 6.978.105,00 kn zbog nastavka radova na rekonstrukciji trga, nabave zemljišta za izgradnju cesta, većih ulaganja u ceste, parkirališta, pješačke staze te postrojenja i opremu.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za rekonstrukciju trga u iznosu 3.883.893,00 kn, izgradnju i sanaciju cesta, pješačkih staza, parkirališta i pristupnih staza u iznosu 2.929.558,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 447.494,00 kn, nabavu zemljišta u iznosu 428.511,00 kn, sanaciju prostorija na stadionu u iznosu 389.274,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 329.474,00 kn i sanaciju dječjih igrališta u iznosu 202.969,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 2.187.574,00 kn odnose se na otplatu glavnice primljenog kredita od tuzemne kreditne institucije iz 2010. u iznosu 2.101.774,00 kn i dane zajmove učenicima i studentima u iznosu 85.800,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 6.166.358,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 840.533,00 kn (višak prihoda i primitaka iz 2015. u iznosu 11.998.569,00 kn i manjak iz prethodnih godina 11.158.036,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.006.891,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 357.257.384,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	241.577.867,00	258.831.873,00	107,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	114.500.205,00	125.576.669,00	109,7
1.2.	Građevinski objekti	115.693.508,00	114.611.458,00	99,1
1.3.	Postrojenja i oprema	1.525.624,00	2.064.029,00	135,3
1.4.	Prijevozna sredstva	124.833,00	98.833,00	79,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.711.945,00	12.423.990,00	217,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.021.752,00	4.056.894,00	100,9
2.	Financijska imovina	91.768.174,00	98.425.511,00	107,3
2.1.	Novčana sredstva	4.456.289,00	12.306.642,00	276,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.299.805,00	1.953.419,00	84,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	975.170,00	881.255,00	90,4
2.4.	Vrijednosni papiri	226.390,00	226.390,00	100,0
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	55.214.959,00	55.214.959,00	100,0
2.6.	Potraživanja za prihode poslovanja	26.196.757,00	25.895.552,00	98,9
2.7.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.398.804,00	1.947.294,00	81,2
	Ukupno imovina	333.346.041,00	357.257.384,00	107,2
3.	Obveze	20.207.763,00	19.714.710,00	97,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.477.952,00	2.265.381,00	153,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.929.218,00	3.067.535,00	159,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	16.483.568,00	14.381.794,00	87,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	317.025,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	313.138.278,00	337.542.674,00	107,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	333.346.041,00	357.257.384,00	107,2
	Izvanbilančni zapisi	516.947,00	917.828,00	177,5

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta, nogostupa, parkirališta i drugih prometnih objekata u iznosu 41.017.697,00 kn, zgrada (uredski i stambeni objekti, vrtići, dom kulture, muzej i druge zgrade) u iznosu 38.780.971,00 kn, sportskih objekata u iznosu 28.182.684,00 kn i drugih objekata (javna rasvjeta, infrastruktura groblja, plinovod, vodne građevine, spomenici, autobusne nadstrešnice i drugo) u iznosu 6.630.106,00 kn.

Vrijednost zemljišta je povećana za 11.076.464,00 kn ili 9,7 % zbog evidentiranja vrijednosti nerazvrstanih cesta (na temelju odluke o određivanju nerazvrstanih cesta na području Grada iz ožujka 2016.) na kontu građevinsko zemljište te nabave zemljišta u 2016.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost ulaganja u građevinske objekte, ceste, trgove, parkirališta i drugo u 2016. i ranijim godinama, koji nisu završeni. Vrijednosno su najznačajnija ulaganja u trg u iznosu 6.145.580,00 kn i sportsko rekreacijski centar u iznosu 977.624,00 kn. Vrijednosno najznačajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost projektne dokumentacije, planova, programa, studija i elaborata u iznosu 1.906.800,00 kn, dokumenata prostornog uređenja u iznosu 1.862.825,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 237.864,00 kn.

Potraživanja iznose 30.276.865,00 kn, što je za 921.905,00 kn ili 3,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 881.255,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 25.895.552,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.947.294,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.552.764,00 kn (za udjele u kapitalu trgovačkog društva prema rješenju o predstečajnoj nagodbi u iznosu 1.519.599,00 kn, predujmove u iznosu 23.980,00 kn i druga potraživanja u iznosu 9.185,00 kn). Dospjela su u iznosu 26.525.630,00 kn, a 3.751.235,00 kn nije dospjelo. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2017.) naplaćena su u iznosu 1.130.020,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 881.255,00 kn se odnose na zajmove učenicima i studentima na temelju odredbi Pravilnika o kreditiranju učenika i studenata s područja Grada i odluka Gradonačelnika o dodjeli učeničkih i studentskih zajmova. S korisnicima zajmova Grad je zaključivao ugovore kojima je određena visina zajma (učenicima od 300,00 kn do 400,00 kn, a studentima 400,00 kn do 500,00 kn mjesečno), rok otplate i povrata zajma, instrumenti osiguranja uredne otplate i drugo. U školskoj odnosno akademskoj 2015/2016. odobreno je 33 studentska i deset učeničkih zajmova.

Obveze iznose 19.714.710,00 kn, što je za 493.053,00 kn ili 2,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 14.381.794,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 2.265.381,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.067.535,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 3.032.326,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 14.381.794,00 kn se odnose na obvezu prema poslovnoj banci za dugoročni kredit iz 2010., za financiranje kapitalnih projekata. U prosincu 2014. zaključen je s poslovnom bankom dodatak ugovora o kreditu, te je Gradu odobren period bez otplate glavnice kredita do 30. rujna 2015. Rok vraćanja kredita je 30. lipnja 2023., s otplatom u 31 tromjesečnom obroku.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 917.828,00 kn se odnose na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koja se vode u posebnoj evidenciji.

Prema evidenciji o sudskim sporovima, Grad sudjeluje kao tuženik u dva postupka u vrijednosti 51.300,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2016.

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Grada.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2011., planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda te kapitalne pomoći.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2011.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, potraživanja, te rashode i izdatke.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, koji nalozi su u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- poslovni prostori su dani u zakup političkim strankama u skladu s propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- revizijom za 2011. je utvrđeno da se Grad u rujnu 2010. zadužio kod poslovne banke u iznosu 17.950.000,00 kn za financiranje rekonstrukcije i izgradnje objekata komunalne infrastrukture, društvenih domova i izradu prostorno planske dokumentacije, od čega je za financiranje navedenih investicija utrošeno 2.907.131,00 kn dok je 15.042.869,00 kn utrošeno za druge proračunske namjene; S obzirom da su primici od zaduživanja namjenski primici, Gradu je naloženo korištenje kreditnih sredstava za investicije za koje je zaduživanje i obavljeno; Revizijom za 2016. je utvrđeno da se Grad od 2010. nije zaduživao, a u započete investicije je ulagao sredstva iz drugih izvora; U razdoblju od 2010. do 2016. utrošeno je ukupno 10.175.010,00 kn; Za rekonstrukciju trga je utrošeno 3.883.893,00 kn, a rekonstrukcija je nastavljena i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2017.)
- pravni status komunalnih vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge; Jedinice lokalne samouprave bile su dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade; Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ih gradonačelnik, odnosno općinski načelnik;

Javni isporučitelj vodnih usluga na području Grada je trgovačko društvo u kojem Grad ima 55,0 % udjela u temeljnom kapitalu; Koncem godine, u poslovnim knjigama Grada, vodne građevine su iskazane u vrijednosti 567.599,00 kn; Odnose se na vodne građevine izgrađene na području Grada u 2000. i 2002., dok su druge vodne građevine u vrijednosti 3.495.806,00 kn u trenutku izgradnje bile evidentirane u poslovnim knjigama javnog isporučitelja vodne usluge; Na sjednici Gradskog vijeća održanoj 21. ožujka 2017. donesena je odluka o prijenosu komunalnih vodnih građevina evidentiranih u poslovnim knjigama Grada, u vlasništvo isporučitelja vodne usluge u obliku povećanja temeljnog kapitala.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi se ne evidentiraju na računima propisanim računskim planom
- za naplatu pojedinih prihoda se ne poduzimaju sve raspoložive mjere naplate
- odluka o visini spomeničke rente koja se plaća po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora nije donesena te navedena spomenička renta nije naplaćivana
- objekti komunalne infrastrukture na grobljima nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

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

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

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

### 2.1. Grad sastavlja i donosi proračun, vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 68.000.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 68.269.467,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 69.110.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 840.533,00 kn.

Proračunom i izmjenama proračuna su planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci Grada te rashodi i izdaci proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnicu i čitaonicu, centar za kulturu i muzej). Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu planirani proračunom niti su sadržani u izvještaju o izvršenju proračuna. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada, prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti se uplaćuju na račun korisnika.

Prema odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu, posebni dio proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, te mora obuhvatiti sve izvore financiranja. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun Grada te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Grad je donio plan razvojnih programa koji sadrži programe i projekte razvoja Grada u razdoblju od 2016. do 2018., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Plan ne sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata. Prema odredbama članka 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Također, prema Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018., plan razvojnih programa bi se trebao sastojati od ciljeva razvoja, mjera, veze s proračunom, programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Kako bi se moglo pratiti doprinose li uistinu i koliko aktivnosti/projekti ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Za svaki od pokazatelja rezultata treba utvrditi polazne i ciljane vrijednosti, kako bi se mjerila uspješnost provedbe aktivnosti/projekta.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika u proračunu Grada, izvještavanje o njihovom ostvarenju u okviru izvještaja o izvršenju proračuna te donošenje plana razvojnih projekata, koji sadrži ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

#### - Računovodstveno poslovanje

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 3.826.327,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima prema računskom planu. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.775.319,00 kn (čišćenje, uređivanje i održavanje javnih površina i održavanje parkova) su evidentirane kao ostale komunalne usluge, rashodi u vezi organizacije kulturnih manifestacija i proslava u iznosu 783.851,00 kn (rashodi za intelektualne i osobne usluge, grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja i uvezivanja i slično, reprezentacija, ostale zakupnine i najamnine, ostale usluge promidžbe i informiranja, rashodi za film i izradu fotografije, usluge čuvanja imovine i osoba i ostali nespomenuti rashodi poslovanja) su evidentirani kao tekuće donacije, troškovi reprezentacije u iznosu 300.950,00 kn, grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja i uvezivanja u iznosu 171.392,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 100.000,00 kn, ostale usluge najamnine i zakupnine u iznosu 75.125,00 kn, rashodi za film i izradu fotografija u iznosu 47.025,00 kn i ostale usluge promidžbe i informiranja u iznosu 14.625,00 kn su evidentirani kao ostali nespomenuti rashodi poslovanja, naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 284.891,00 kn su evidentirane kao naknade građanima i kućanstvima u naravi, rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 223.969,00 kn (rashodi za izradu projektne dokumentacije) su evidentirani kao rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini te ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 49.180,00 kn (radovi na sanaciji klizišta i nadzor nad izvođenjem radova) su evidentirane kao rashodi za kazne, penale i naknade štete. Evidentiranje rashoda na opisani način utjecalo je na strukturu rashoda u financijskim izvještajima.



Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 7.006.891,00 kn. Sastoji se od viška prihoda poslovanja u iznosu 19.722.218,00 kn, manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 10.671.918,00 kn i manjka prihoda od financijske imovine u iznosu 2.043.409,00 kn.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, je propisano da se saldo na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja na razini osnovnog računa.

Za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje se račun viška ili manjka poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje rashoda poslovanja, koji pripadaju kategoriji kapitalnih rashoda u skladu sa člankom 70. stavkom 2. Zakona o proračunu, zadužuje se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine, a odobrava račun viška ili manjka prihoda poslovanja. Proces korekcije provodi se i za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje izdataka za ulaganje u dionice i udjele trgovačkih društava, te otplate glavnice temeljem dugoročnog zaduživanja. Grad je izvršio korekciju rezultata za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje rashoda poslovanja, koji pripadaju kategoriji kapitalnih rashoda uključujući i prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 515.231,00 kn. Za iznose kapitalnih prijenosa sredstava koji su bili evidentirani na računu kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 268.097,00 kn i kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu 193.200,00 kn te za prihode od nadoknade štete s osnova osiguranja u iznosu 49.354,00 kn, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, nije izvršena korekcija rezultata.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana i obavljanje korekcije rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će prilikom prvih izmjena i dopuna proračuna planirati sva sredstva proračunskih korisnika Grada, u planu razvojnih programa navesti ciljeve i mjerila za ostvarenje ciljeva, detaljnije planirati rashode po programima osobito gradskim manifestacijama te na kraju godine u cijelosti izvršiti korekciju rezultata.*

### 3. Naplata prihoda

- 3.1. Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine su koncem godine iskazana u iznosu 27.842.846,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 15.384.030,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 3.690.807,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.263.546,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 2.823.932,00 kn i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.899.839,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 24.972.866,00 kn, a 2.869.980,00 kn nisu dospjela (od prodaje stambenih objekata 1.618.228,00 kn, komunalni doprinos 732.274,00 kn i komunalna naknada 519.478,00 kn).

Prema dospelosti, na potraživanja iz 2013. i ranijih godina se odnosi 14.965.498,00 kn (bez potraživanja za gradske poreze), od čega su vrijednosno najznačajnija za komunalnu naknadu u iznosu 10.576.535,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.572.285,00 kn i zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 1.229.455,00 kn.

Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, poslove evidentiranja i naplate prihoda od namjenskih sredstava za gradnju objekata komunalne infrastrukture obavlja trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Grada, a razrez i naplatu drugih prihoda obavlja Grad.

U 2016. za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu su upućene opomene, zaključivane nagodbe o obročnoj otplati duga te ispostavljena 34 rješenja o ovrsi (30 rješenja za fizičke i četiri za pravne osobe) za potraživanja u iznosu 121.986,00 kn, na koje je po podnesenim žalbama utvrđena zastara u iznosu 77.268,00 kn.

Za naplatu potraživanja od prodaje stambenih objekata su pokrenuti ovršni postupci na nekretninama. Za dospjela potraživanja za komunalni doprinos te zakup i iznajmljivanje imovine (poslovnih prostora, javnih površina u dijelu ljetnih vrtova i stanova) u iznosu 5.782.465,00 kn su upućene opomene i zaključeno je pet nagodbi o obročnoj otplati duga, a druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Opomena za neporezna potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Interne procedure u vezi s naplatom potraživanja, kako bi se na ista ili slična potraživanja primijenile iste mjere naplate, nisu donesene. Iako donošenje procedura za naplatu potraživanja nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na zakašnjela plaćanja Grad nije obračunavao zatezne kamate, osim po pokrenutim rješenjima o ovrsi. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Državni ured za reviziju predlaže donijeti interne procedure kojima bi se utvrdile mjere i postupci u vezi s naplatom potraživanja.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da radi na poboljšanju naplate potraživanja i da će donijeti procedure naplate i pristupiti otpisu zastarjelih nenaplativih potraživanja.*

#### 4. Kapitalne pomoći

4.1. U okviru kapitalnih pomoći su iskazane pomoći trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti za izgradnju mrtvačnica i komunalne infrastrukture na grobljima u iznosu 2.236.330,00 kn.

Trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, koje upravlja grobljima na području Grada, sredstva su doznačena na temelju Programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2016. Ukupno prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture i mrtvačnica u razdoblju od 2006. do konca 2016. iznose 8.752.925,00 kn.

Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Izgrađena komunalna infrastruktura na grobljima na području Grada evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Na navedene nepravilnosti upozoreno je i u Izvješćima o obavljenim revizijama Grada u predhodnim godinama.

Državni ured za reviziju nalaže Gradu da u dogovoru s trgovačkim društvom poduzme aktivnosti za utvrđivanje vrijednosti izgrađenih objekata komunalne infrastrukture na grobljima financiranih iz sredstava kapitalnih pomoći te evidentiranje njihove vrijednosti u poslovnim knjigama Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u dogovoru s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovati povjerenstvo koje će sagledati i analitički dokumentirati izgrađenu komunalnu infrastrukturu na grobljima financiranu iz sredstava kapitalnih pomoći te na temelju dokumentacije istu evidentirati u poslovnim knjigama Grada.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda na propisanim računima, poduzimanje mjera za naplatu prihoda, te evidentiranje objekata komunalne infrastrukture na grobljima u poslovnim knjigama Grada, ponovljene su, odnosno nisu otklonjene u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu planirani proračunom niti su sadržani u izvještaju o izvršenju proračuna; Rashodi u iznosu 3.826.327,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima (točka 2. Nalaza)
  - potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine su koncem 2016. iskazana u iznosu 27.842.846,00 kn, od čega je dospjelo 24.972.866,00 kn; Prema dospelosti, na potraživanja starija od tri godina se odnosi 14.965.498,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija za komunalnu naknadu u iznosu 10.576.535,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.572.285,00 kn te zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 1.229.455,00 kn; Za naplatu prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate; na zakašnjela plaćanja Grad nije obračunavao zatezne kamate, osim po pokrenutim rješenjima o ovrsi (točka 3. Nalaza)
  - Grad je trgovačkom društvu u suvlasništvu doznačio sredstva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture na grobljima u 2016. u iznosu 2.236.330,00 kn; Prema Zakonu o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, a objekti komunalne infrastrukture na grobljima na području Grada nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 27 798 stanovnika. Prema stupnju razvijenosti, razvrstan je u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelovanja su ustrojeni ured gradonačelnika i četiri upravna odjela. Koncem 2016. Koncem 2016., Grad je imao 35 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je gradonačelnik Zoran Vinković. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 59.607.013,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 53.440.655,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2016. iznosi 6.166.358,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 840.533,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 7.006.891,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 28.007.362,00 kn ili 47,0 %, pomoći u iznosu 18.997.210,00 kn ili 31,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.508.397,00 kn ili 14,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 29.523.036,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 49,5 %. Potraživanja koncem 2016. iznose 30.276.865,00 kn i manja su za 921.905,00 kn ili 3,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela su u iznosu 26.525.630,00 kn, a 3.751.235,00 kn nije dospjelo. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2016. iznose 5.332.916,00 kn i veće su za 1.925.746,00 kn ili 56,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su u iznosu 3.032.326,00 kn, a 2.300.590,00 kn nisu dospjele. Stanje danih zajmova koncem 2016. iznosi 881.255,00 kn, a odnosi se na učeničke i studentske kredite. Stanje primljenih kredita koncem 2016. iznosi 14.381.794,00 kn, a odnosi se na obveze prema poslovnoj banci za dugoročni kredit za financiranje kapitalnih projekata iz 2010. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, školstvo, sport, kulturu, tehničku kulturu, vatrogastvo i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelovanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostali rashodi u iznosu 13.857.514,00 kn ili 25,9 %, materijalni rashodi u iznosu 12.289.477,00 kn ili 23,0 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.638.463,00 kn ili 19,9 % ukupnih rashoda i izdataka. Planom nabave planirana je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 13.797.200,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2016. proveden je jedan postupak nabave male vrijednosti za opskrbu električnom energijom. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016., nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 9.348.007,00 kn (zajedno s bagatelnom nabavom) s porezom na dodanu vrijednost. Grad vodi registar ugovora i zaključenih okvirnih sporazuma. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sadržaj proračuna i izvještaja o izvršenju proračuna, evidentiranje rashoda na propisanim računima, naplatu prihoda i evidentiranje objekata komunalne infrastrukture na grobljima u poslovnim knjigama Grada, koje su i ponovljene nepravilnosti, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.