



SLUŽBENI GLASNIK GRADA VRLIKA

VRLIKA, 15. rujna 2014. god.

BROJ: 6/14

SADRŽAJ:

GRADSKO VIJEĆE

10. sjednica održana 15. rujna 2014. godine

1. Odluka o prihvatanju polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada Vrlike za 2014. godinu
2. Odluka o prihvatanju izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Vrlike za 2013. godinu

GRADONAČELNIK

1. Izmjene plana nabave Grada Vrlike za 2014. godinu (I. izmjene)
2. Izmjene plana nabave Grada Vrlike za 2014. godinu (II. izmjene)

Vrlika, rujna 2014. god.

Na temelju članka 36. Statuta Grada Vrlike („Službeni glasnik Grada Vrlike“ br. 04/9 i 3/13), Gradsko vijeće Grada Vrlike na svojoj 10. sjednici održanoj dana 15. rujna 2014. godine donosi

O D L U K U

**o prihvatanju polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna
Grada Vrlike za 2014. godinu**

I.

Prihvata se polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Grada Vrlike za 2014. godinu.

II.

Ovaj Odluka stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u Službenom glasniku Grada Vrlike.

**Predsjednik Gradskog vijeća
Grada Vrlike
Ante Turudi, dip.iur., v.r.**

**KLASA: 021-05/14-01/79
URBROJ: 2175-06/14-01
U Vrlici, 15. rujna 2014. godine**

Temeljem odredbi lanka 110.Zakona o prora unu (N.N. 87/08 i 136/12) i lanka 61. Statuta grada Vrlike (Službeni glasnik br.04/09 i 3/13)Gradona elnik utvr uje i podnosi gradskom vije u

**POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU PRORA UNA
GRADA VRLIKE ZA 2014.GODINU**

lanak 1.

Prema lanku 108. Istog zakona sadržaj godišnjeg izvještaja o izvršenju prora una grada Vrlike izgleda kako slijedi:

I/OP I DIO

A.RA	UN PRIHODA I RASHODA	IZVRŠ.1-6/13	PLAN 2014	IZVRŠ.1-6/2014	INDEX 5/3	INDEX 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	PRIHODI (Klasa 6)	4.348.004	15.135.200	5.110.672	118	34
2.	PRIH.OD PROD.NEFIN. IMOVINE(Klasa 7)	183.638	4.588.000	42.581	23	1
3.	UKUPNO PRIHODI	4.531.642	19.723.200	5.153.253	114	26
4.	RASHODI(Klasa 3)	3.534.292	15.526.000	3.858.750	109	25
5.	RASHODI ZA NEFIN.IMOVINU(Klasa 4)	920.054	3.189.000	767.884	83	24
6.	UKUPNO RASHODI	4.454.346	18.715.000	4.626.634	104	25
7.	RAZLIKA-VIŠAK/MANJAK(3-6)	77.296	1.008.200	526.619	681	52

B.RA	UN ZADUŽIVANJA/FINANCIRANJA	IZVRŠ.1-6/13	PLAN 2014	IZVRŠ.1-6/2014	INDEX 12/11	INDEX 12/PLAN
1.	PRIMICI OD FIN.IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0	800000	0	#DIV/0!	0
1.	IZDACI ZA FIN.IMOV.I OTPL.ZAJMOVA	271.000	790.000	354.622	131	45
2.	NETO FINANCIRANJE/ZADUŽIVANJE	-271.000	10.000	-354.622	131	-3.546

C.POKRI E	MANJKA PRIHODA IZ PRETH.GODINA	IZVRŠ.1-6/13	PLAN 2014	IZVRŠ.1-6/2014	INDEX 12/11	INDEX 12/PLAN
1.	VIŠAK PRIHODA	0	1.018.200	0	#DIV/0!	0
2.	UKUPNI VIŠAK	0	1.018.200	0	#DIV/0!	0

D.UKUPNO PRORA	UN GRADA	IZVRŠ.1-6/13	PLAN 2014	IZVRŠ.1-6/2014	INDEX 12/11	INDEX 12/PLAN
1.	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	4.531.642	20.523.200	5.153.253	114	25
2.	UKUPNO RASHODI,IZDACI I VIŠAK	4.725.346	20.523.200	4.981.256	105	24
3.	RAZLIKA-UKUPNO VIŠAK/MANJAK	-193.704	0	171.997	-	0

lanak 2.

Prihodi i rashodi te primici i izdaci po ekonomskoj klasifikaciji ostvareni su kako slijedi:

A.RA UN PRIHODA I RASHODA

1.PRIHODI

4.531.642

19.723.200

5.153.253

114

26

Br.kon	VRSTA PRIHODA	IZV.1-6/2013	PLAN ZA 2014	IZVRŠ. 1-6/2014	INDEX 5/3	INDEX 5/4
1	2	3	4	5	6	7
6	PRIHODI POSLOVANJA	4.348.004	15.135.200	5.110.672	118	34
61	PRIHODI OD POREZA	1.137.604	2.650.000	1.155.276	102	44
611	Porez i priraz na dohodak	1.110.160	2.500.000	1.129.412	102	45
6111	Porez i priraz na dohodak od nesamostalnih rada	1.110.160		1.129.412	102	
6112	Porez i priraz na dohodak od samostal. Djelatnosti	0		0	#DIV/0!	
6113	Porez i priraz na dohodak od imovine	0		0	#DIV/0!	
6115	Porez i priraz na dohodak po godišnjoj prijavi	0		0	#DIV/0!	
613	Porezi na imovinu	10.694	45.000	12.205	114	27
6134	Povremeni porezi na imovinu	10.694		12.205	114	
614	Porezi na robu i usluge	16.750	105.000	13.659	82	13
6142	Porez na promet	9.120		9.294	102	
6145	Porez na korištenje dobara ili izvorne aktivnosti	7.630		4.365	57	
63	POMOĆI IZ INOZEMSTVA I OD SUBJ. UNUTAR DRŽAVE	971.157	6.398.200	1.311.429	135	20
633	Pomoći i iz proračuna	971.157	3.908.200	1.010.849	104	26
6331	Tekuće potpore iz proračuna	741.157		415.564	56	
6332	Kapitalne potpore iz proračuna	230.000		100.000	43	
6334	kapitalne potpore od proračuna temeljem prijenosa EU	0		495.285	-	
634	Pomoći od ostalih subjekata unutar općine proračuna	0	2.490.000	300.580	#DIV/0!	12
6341	Tekuće potpore izvanproračunskih fondova	0		300.580	#DIV/0!	
6342	Kapitalne potpore izvanproračunskih fondova	0		0	#DIV/0!	
64	PRIHODI OD IMOVINE	1.425.318	5.072.000	2.301.232	161	45
641	Prihodi od financijske imovine	1.930	2.000	85	4	4
6413	kamate na depozite po višenamjensku	1.930		85	4	
642	Prihodi od nefinancijske imovine	1.423.388	5.070.000	2.301.147	162	45
6422	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	54.100		32.001	59	
6423	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	1.369.288		2.269.146	166	
65	PRIHODI OD ADMINISTRATIVNE I PRISTOJBE	471.705	815.000	333.260	71	41
651	Administrativne (upravne) pristojbe	3.680	10.000	2.638	72	26
6512	Pristojbe i naknade	3.680		2.638	72	
652	Prihodi po posebnim propisima	362.498	5.000	111.326	31	2.227

6522	Prihodi od vodoprivrede	0		2.232		
6526	Ostali nespomenuti prihodi	362.498		109.094	30	
653	Komunalni doprinosi i naknade	105.527	800.000	219.296	208	27
6531	Komunalni doprinosi	2.402		27.098	1.128	
6532	Komunalne naknade	103.125		192.198	186	
6533	Naknade za priklju ak	0		0	-	
66	PRIHODI OD DONACIJA	342.220	0	0	-	#DIV/0!
663	Don.od prav.i fiz.osoba izvan op eg prora .	342220	0	0	-	#DIV/0!
6632		342220		0	-	
68	Kazne,upravne mjere i ostali prihodi	0	200.000	9.475	#DIV/0!	
683	Ostali prihodi	0	200.000	9.475	#DIV/0!	5
6831	Ostali prihodi	0		9.475	#DIV/0!	
7	PRIH.OD PRODAJE NEFIN. IMOVINE	183.638	4.588.000	42.581	23	1
71	Prihod od prodaje neproiz.dugotr.imovine	158.840	150.000	0	0	0
711	Prihod od prodaje materijalne imovine	158.840	150.000	0	0	0
7111	Zemljište	158.840		0		
72	PRODAJA PROIZ. DUGOT. IMOVINE	24.798	4.438.000	42.581	172	1
721	Prihod od prodaje gra evinskih objekata	24798	140.000	42581	172	30
7211	Stambeni objekti	24.798		42.581	172	
7212	Poslovni objekti	0		0	#DIV/0!	
722	Prihodi od prodaje postrojenja i opreme	0	3.114.000		#DIV/0!	0
7227	Ure aji,strojevi i oprema za ostale namjene	0		0	#DIV/0!	
723	Prihod od prodaje prijevoznih sredstava	0	1.184.000		#DIV/0!	0
7231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	0		0	#DIV/0!	

2.RASHODI		4.454.346	18.715.000	4.626.634	104	25
Br.kon	VRSTA RASHODA	IZVRŠ.1-6/13	PLAN 2014	IZVRŠ.1-6/2014	INDEX 5/3	INDEX 5/4
1	2	3	4	5	6	7
3	RASHODI POSLOVANJA	3.534.292	15.526.000	3.858.750	109	25
31	RASHODI ZA ZAPOSLENE	774.445	1.603.000	822.093	106	51
311	Pla e	672.261	1.285.500	647.316	96	50
3111	Pla e za redovan rad	672.261		647.316	96	
312	Ostali rashodi za zaposlene	0	99.000	69.901	#DIV/0!	71
3121	Ostali rashodi za poslovanje	0		69.901	#DIV/0!	
313	Doprinosi na pla e	102.184	218.500	104.876	103	48
3132	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	90.844		93.881	103	

3133	Doprinosi za zapošljavanje	11.340		10.995	97	
32	MATERIJALNI RASHODI	1.645.125	6.444.000	1.784.954	108	28
321	Naknade troškova zaposlenima	26.972	96.000	47.116	175	49
3211	Službena putovanja	3.040		15.248	502	
3212	Naknade za prijevoz	23.932		27.268	114	
3213	stru. no usavršavanje zaposlenika	0		4.600	#DIV/0!	
322	Rashodi za materijal i energiju	524.015	738.000	341.768	65	46
3221	Uredski materijal i ostali mater.rashodi	82.932		24.759	30	
3223	Energija	334.035		317.009	95	
3224	Materijal i dijelovi za teku. e i invest.održavanje	39.904		0	0	
3225	Sitni inventar i auto gume	67.144		0	0	
323	Rashodi za usluge	912.548	5.134.000	1.168.656	128	23
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	38.978		49.373	127	
3232	Usluge teku. eg i investicijskog održavanja	286.187		265.639	93	
3233	Usluge promidžbe i informiranja	85.124		43.425	51	
3234	Komunalne usluge	277.123		212.526	77	
3237	Intelektualne i osobne usluge	114.322		202.297	177	
3238	Ra. unalne usluge	10.010		14.954	149	
3239	Ostale usluge	100.804		380.442	377	
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	181.590	476.000	227.414	125	48
3291	Naknada za rad predst. I izvršnih tijela,povjeren. I sl.	94.067		107.853	115	
3292	Premije osiguranja	7.038		15.394	219	
3293	Reprezentacija	34.271		42.438	124	
3294	lanarine	0		1.926		
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	46.214		59.803	129	
34	FINANCIJSKI RASHODI	35.592	85.000	44.250	124	52
342	Kamate za primljene zajmove	20.596	30.000	16.390	80	55
3422	Kamate za primljene dugoro. ne zajmove	0		0	#DIV/0!	
3423	Kamate za primljene kratkoro. ne zajmove	20.596		16.390	80	
343	Ostali financijski rashodi	14.996	55.000	27.860	186	51
3431	Bankarske i usluge platnog prometa	4.861		3.107	64	
3433	Zatezne kamate	10.135		24.753	-	
35	SUBVENCije	32.241	130.000	51.250	159	39
351	Subvencije trg. društvu u javn.sektoru	0		0	#DIV/0!	
3512	Subvecije trg. društvu u javnom sektoru	0			#DIV/0!	
352	Subvencije za poljoprivredu	32.241	130.000	51.250	-	39

3523	Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima	32.241		51.250	-	
37	NAKNADE GRA ANIMA I KU ANSTVIMA	123.103	595.000	231.628	188	39
372	Ostale naknade gra anima i ku ans.	123.103	595.000	231.628	188	39
3721	Naknade gra anima i ku anstvima u novcu	10.500		52.000	495	
3722	Naknade gra anima i ku anstvima u naravi	112.603		179.628	160	
38	OSTALI RASHODI	923.786	6.669.000	924.575	100	14
381	Teku e donacije	823.786	1.911.000	914.575	111	48
3811	Teku e donacije u novcu	823.786		914.575	111	
382	Kapitalne donacije	0	1.520.000	0	#DIV/0!	
3821	kapitalne donacije neprofitnim organizacijama	0		0	#DIV/0!	
385	Ostali izvanredni rashodi	0	50.000	10.000		
3851	Prora unska pri uva			10.000		
386	Kapitalne pomo i	100.000	3.188.000	0	-	0
3861	Kap.pom.trg.društ.v.u javnom sektoru	100.000		0	-	
4	RASH.ZA NABAVU NEFINAN.IMOVINE	920.054	3.189.000	767.884	83	24
42	RASH. ZA NABAV.PROIZ.DUGOT.IMOVINE	920.054	3.189.000	767.884	83	24
421	Gra evinski objekti	239.704	990.000	475.293	198	48
4212	Poslovni objekti	0		0	#DIV/0!	
4213	Ceste i sli ni gra evinski objekti	239.704		104.669	44	
4214	Ostali gra evinski objekti			370.624		
422	Postrojenja i oprema	594.467	1.100.000	8.736	-	1
4221	Uredska oprema i namještaj	0		7.317	-	
4222	Komunikacijska oprema	0		1.419		
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	0		0	-	
4227	Ure aji,strojevi i oprema za ostale namjene	594.467		0	-	
423	Prijevozna sredstva	74.633	310.000	0	0	0
4231	Prijevozna sredsta u cestovnom prometu	74.633		0	0	
424	Knjige,umjetni ka djela	0	15.000	10.000	#DIV/0!	67
4241	Knjige u knjižnicama	0		10.000	#DIV/0!	
426	Nematerijalna proizvedena imovina	11.250	774.000	273.855	2.434	35
4264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	11.250		273.855	2.434	

B.RA UN ZADUŽIVANJA/FINANCIRANJA

	NETO FINANCIRANJE/ZADUŽIVANJE	-271.000	10.000	-354.622	131	-3.546
8	PRIMICI OD FIN.IMOV.I ZADUŽIVANJA	0	800.000	0	#DIV/0!	0
84	Primici od zaduživanja	0	800000	0	#DIV/0!	0

844	Krediti od kred..i ost.inst.izvan javn.sektora	0	800000	0	#DIV/0!	0
8443		0	800000	0	#DIV/0!	
5	IZDACI ZA FIN.IMOV.I OTPL.ZAJMOVA	271.000	790.000	354.622	131	45
53	Izdaci za dionice i udjele u glavnic	0	40.000	40.000	#DIV/0!	100
532	Dionice i udjeli u glavn. trgov.društava u jav.sektoru	0	40.000	40.000	#DIV/0!	100
5321	Dionice i udjeli u glavn. trgov.društava u jav.sektoru			40.000		
54	Izdaci za otplatu glavn.primlj.zajmova	271.000	750.000	314.622	116	42
543	Otplata glavnice dugoro nih zajmova	0	0	0		
5431	Otplata glavnice primljenih zajmova	0	0	0		
544	Otpl.zajmova.od fin.inst.izvan jav.sektora	271.000	750.000	314.622	116	42
5443	Otplata glavn. Primlj.zajmova od tuz.banaka	271.000		314.622	116	

II/POSEBNI DIO

lanak 3.

Rashodi planirani po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije planirani u 2014. godini ostvareni su kako slijedi:

SVEUKUPNI RASHODI I IZDACI	19.505.000	4.981.256	26	
<i>BROJ KONTA VRSTA RASHODA/IZDATAKA</i>	<i>PLAN 2014</i>	<i>IZVRŠ.1-6/2014</i>	<i>INDEX 4/3</i>	
RAZDJEL 01 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	19.505.000	4.981.256	26	
1	2	3	4	
1000	GRADSKA UPRAVA-OP I POSLOVI	2.310.000	1.195.136	52
100001	Adminis.,tehni .i stru .osoblje-zajedn.troškovi	1.851.000	993.975	54
311	Pla e(bruto)	1.025.000	524.572	51
3111	Pla e za redovan rad		524.572	
312	Ostali rashodi za zaposlene	80.000	64.298	80
3121	Ostali rashodi za zaposlene		64.298	
313	Doprinosi na pla e	173.000	84.949	49
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje		76.031	
3133	Doprinosi za zapošljavanje		8.918	
321	Naknade troškova zaposlenima	60.000	34.894	58
3211	Službena putovanja		5.978	
3212	Naknada za prijevoz		24.316	
3213	Stru no usavršavanje zaposlenika		4.600	
322	Rashodi za materijal i energiju	210.000	93.851	45
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		24.759	
3223	Energija		69.092	

3224	Materijal i djelovi za tekuće i investicijsko održavanje		0	
3225	Sitan inventar i auto gume		0	
323	Rashodi za usluge	218.000	137.114	63
3231	Usluge telefona,pošte i prijevoza		48.773	
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		45.354	
3233	Usluge promidžbe i informiranja		11.685	
3234	Komunalne usluge		342	
3237	Intelektualne i osobne usluge		14.036	
3238	Računalne usluge		14.954	
3239	Ostale usluge		1.970	
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	30.000	26.437	88
3292	Premije osiguranja		15.394	
3294	Plaćanine		1.926	
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja		9.117	
343	Ostali financijski rashodi	55.000	27.860	51
3431	Bankarske i usluge platnog prometa		3.107	
3433	zatezne kamate		24.753	
100002	Gradonačelnik i gradsko vijeće	335.000	175.050	52
323	Rashodi za usluge	35.000	14.823	42
3233	Usluge promidžbe i informiranja		12.940	
3237	Intelektualne i osobne usluge		1.883	
3239	Ostale usluge		0	
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	300.000	160.227	53
3291	Naknade za rad predst. i izvršnih tijela		107.853	
3293	Reprezentacija		42.438	
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja		9.936	
100003	Nabavka kapitalne imovine	74.000	16.111	22
422	Postrojenja i oprema	70.000	8.736	12
4221	Uredska oprema i namještaj		7.317	
4222	Komunikacijska oprema		1.419	
4223	Oprema za održavanje i zaštitu		0	
426	Nematerijalna proizvedena imovina	4.000	7.375	184
4264	Ostala nemater.proizvedena imovina		7.375	
100004	Proračunska pričuva	50.000	10.000	20
385	Ostali izvanredni rashodi	50.000	10.000	20
3851	Rashodi iz proračunske pričuve		10.000	

1055	STRU .OSPOSOB.BEZ ZASN.RADNOG ODNOSA	13.500	978	7
105501	Stru no osposob.bez zasnivanja radnog odnosa	7.500	551	7
311	Pla e(bruto)	7.500	551	7
3111	Pla e za redovan rad		551	
313	Doprinosi na pla e	6.000	427	7
3132	Doprinosi za zdravstveno osiguranje		427	
1001	MJESNI ODBORI	40.000	0	0
100101	Redovno poslovanje mjesnih odbora	40.000	0	0
381	Teku e donacije	40.000	0	0
3811	Teku e donacije u novcu		0	
1002	PREDSTAVNIK NACIONALNE MANJINE	10.000	0	0
100201	Redovno poslovanje	10.000	0	0
381	Teku e donacije	10.000	0	0
3811	Teku e donacije u novcu		0	
1042	LOKALNI I PARLAMETARNI IZBORI	105.000	0	0
104201	Provedba izbora	105.000	0	0
322	Rashodi za materijal i energiju	5.000	0	0
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		0	
329	Ostali nespomenuti rashodi	100.000	0	0
3291	Naknade za rad predst. I izvršnih tijela,povjerenstva i sl.		0	
3299	Ostali nespomenuti rashodi		0	
1009	IZRADA KATASTARSKE IZMJERE	20.000	0	0
100901	Izrada nove katstarske izmjere	20.000	0	0
323	Rashodi za usluge	20.000	0	0
3237	Intelektualne i osobne usluge		0	
1053	ENERGETSKO CERTIFIKIRANJE ZGRADA	30.000	0	0
105301	Energetsko certificiranje zgrada	30.000	0	0
323	Rashodi za usluge	30.000	0	0
3237	Intelektulne i osobne usluge		0	

1011	IZRADA PROJEKATA ZA PREDPR.FONDOVE	30.000	0	0
101101	Uslug.pripr.projek.za predprist.fondove	30.000	0	0
323	Rashodi za usluge	30.000	0	0
3237	Intelektualne i osobne usluge		0	
1012	ODRŽAVANJE KOM.INFRASTRUKTURE	1.320.000	568.749	43
101201	Javna rasvjeta	550.000	306.831	56
322	Rashodi za materijal i enrgiju	450.000	247.917	55
3223	Energija		247.917	
323	Rashodi za usluge	100.000	58.914	59
3232	Usluge teku eg i investicijskog održavanja		58.914	
101202	Održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih puteva	370.000	49.734	13
322	Rashodi za materijal i energiju	20.000	0	0
3224	Materijal i djelovi ta tek. I investic.održavanje		0	
323	Rashodi za usluge	350.000	49.734	14
3232	Usluge teku eg i investicijskog održavanja		49.734	
101203	Javne površine	400.000	212.184	53
322	Rashodi za materijal i energiju	30.000	0	0
3224	Materijal i djelovi ta tek. I investic.održavanje		0	
323	Rashodi za usluge	370.000	212.184	57
3234	Komunalne usluge		212.184	
1013	ODRŽAVANJE GROBLJA	150.000	0	0
101301	Ure enje groblja	150.000	0	0
323	Teku e i investicijsko održavanje	150.000	0	
3232	Teku e i investicijsko održavanje groblja		0	
1016	IZGRADNJA KOM.INFRASTRUKTURE	425.000	117.169	28
101602	Izgradnja i asfaltiranje nerazvrst.cesta	425.000	117.169	28
421	Gra evinski objekti	410.000	104.669	26
4213	Ceste		104.669	
426	Nematerijalna proizvedena imovina	15.000	12.500	83
4264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina		12.500	
1046	IZGRADNJA MRTVA NICE U JEŽEVI U	130.000	0	0
104601	Izgradnja mrtva nice u Ježevi u	130.000	0	0

421	Gra evinski objekti	100.000	0	0
4212	Poslovni objekti		0	
426	Nematerijalna proizvedena imovina	30.000	0	0
4264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina		0	
1017	IZGRADNJA KRUŽNOG TOKA NA KRIŽI U	30.000	0	0
101701	Izrada projektne dokumentacije	30.000	0	0
426	Nematerijalna proizvedena imovina	30.000	0	0
4264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina		0	
1019	ODRŽAVANJE AUTOBUSNOG KOLODVORA	50.000	7.245	14
101901	Teku e i investic.ure enje kolodvora	50.000	7.245	14
323	Rashodi za usluge	50.000	7.245	14
3232	Usluge teku eg i investicijskog održavanja		7.245	
1041	OTPLATA KRTKORO NOG KREDITA	780.000	331.012	42
104101	Otpl.kam.i glavn.za kratkoro ni kredit	780.000	331.012	42
342	Kamate za primljene kredite i zajmove	30.000	16.390	55
3423	Kamate za primljene zajmove		16.390	
544	Otplata glavnice primljenih kredita	750.000	314.622	42
5443	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzem.banaka		314.622	
1039	KAPIT.POMO I TRG.DRUŠ.U VLASN.GRADA	3.188.000	0	0
103901	Kapitalne pomo i za vodovod	200.000	0	0
386	Kapitalne pomo i	200.000	0	0
3861	Kapit.pomo .trgov.društvima u javnom sektoru		0	
103902	Kapitalne pomo i za kanalizaciju	200.000	0	0
386	Kapitalne pomo i	200.000	0	0
3861	Kapitalne pomo .trgov.društ.u javnom sektoru		0	
103903	Kap.pom.kom.poduze u za nab.prijev.sred.i opreme	2.788.000	0	0
386	Kapitalne pomo i	2.788.000	0	0
3861	Kapitalne pomo .trgov.društ.u javnom sektoru		0	
1028	PRIJEV.SREDSTVA I OPREMA ZA KOM.PODUZE E	1.310.000	0	0
102801	Nabavka kamiona i kontejnera	1.310.000	0	0
422	Postrojenja i oprema	1.000.000	0	0

4227	Ure aji, strojevi i oprema za ostale namjene		0	
423	Prijevozna sredstva	310.000	0	0
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu		0	

1022	PROTUPOŽARNA I CIVILNA ZAŠTITA	310.000	115.975	37
102201	Usluge protupožarne zaštite	260.000	115.975	45
323	Rashodi za usluge	10.000	10.000	100
3237	Intelektualne i osobne usluge		10.000	
381	Teku e pomo i	250.000	105.975	42
3811	Teku e donacije u novcu		105.975	
10202	Usluge civilne zaštite	50.000	0	0
323	Rashodi za usluge	20.000	0	0
3237	Intelektualne i osobne usluge		0	
422	Postrojenja i oprema	30.000	0	0
4223	Oprema za održavanje i zaštitu		0	

1023	TURIZAM	50.000	1.500	3
102301	Redovan rad Turist.zajedn.grada Vrlika	50.000	1.500	3
381	Teku e pomo i	50.000	1.500	3
3811	Teku e donacije u novcu		1.500	

1050	OBNOVA DOMA KULTURE	935.000	0	0
105001	Obnova doma kulture	935.000	0	0
323	Rashodi za usluge	935.000	0	0
3232	Usluge tek. I investicijskog održavanja		0	

1052	IZGRAD.HOTELA I INFRASTR. U VESLA KOM KAMPU	270.000	49.605	18
105201	Izrada projektne dokumentacije hotela	215.000	49.605	23
426	Ostala nematerijalna imovina	215.000	49.605	23
4264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina		49.605	
105202	Izrada projektne dokum. infast. u vesl.kampu	55.000	0	0
323	Rashodi za usluge	20.000	0	0
3237	Intelektualne i osobne usluge			
426	Ostala nematerijalna imovina	35.000	0	0
4264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina			

1043	TEMATSKE STAZE	403.000	114.762	28
104301	Održavanje i opremanje tematskih staza	403.000	114.762	28
321	Naknade troškova zaposlenima	30.000	9.270	31
3211	Službena putovanja		9.270	
322	Rashodi za materijal i energiju	23.000	0	0
3223	Energija		0	
323	Rashodi za usluge	350.000	105.492	30
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		90.442	
3233	Usluge promidžbe i informiranja		15.050	
1024	POTICANJE RAZVOJA POLJOP.I PODUZET.	130.000	51.250	39
102401	Razvoj voćarstva, vinogradarstva i poduzetn.	130.000	51.250	39
352	Subvencije poljoprivrednicima	130.000	51.250	39
3523	Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima		51.250	
1025	JAVNI RADOVI	126.000	0	0
102501	Provođenje javnih radova	126.000	0	0
381	Tekuće donacije	126.000	0	0
3811	Tekuće donacije		0	
1026	RADNA ZONA "KOSORE"	530.000	420.624	79
102601	Izrada projekta uređenja zone	50.000	50.000	100
323	Rashodi za usluge	25.000	25.000	100
3237	Intelektualne i osobne usluge		25.000	
426	Ostala nematerijalna imovina	25.000	25.000	100
4264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina		25.000	
102602	Izgradnja komunalne infrastrukture u zoni	480.000	370.624	77
421	Gradivinski objekti	480.000	370.624	77
4214	Ostali gradivinski objekti		370.624	
1044	IZGRADNJA KOLEKTORA " ESMA-JAPA"	41.000	40.750	99
104402	Naknada štete vlasnicima zemljišta	41.000	40.750	99
329	Ostali nespomenuti rashodi	41.000	40.750	99
3299	Ostali nespomenuti rashodi		40.750	

1049	IZGRADNJA SOLARNOG PARKA KOSORE	330.000	326.753	99
104901	Izrada pripremljene dokumentacije	330.000	326.753	99
323	Rashodi za usluge	150.000	147.378	98
3237	Intelektualne i osobne usluge		147.378	
426	Nematerijalna proizvedena imovina	180.000	179.375	100
4264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina		179.375	
1050	IZGRADNJA POSLOV.INKUBATORA U ZONI	270.000	0	0
105001	Izrada projektne dokumentacije	270.000	0	0
323	Rashodi za usluge	30.000	0	0
3237	Intelektualne i osobne usluge		0	
426	Nematerijalna proizvedena imovina	240.000	0	0
4264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina		0	
1037	IZGRADNJA I REKONSTRUK.JAVNE RASVJETE	1.105.000	0	0
103701	Rekonstrukcija javne rasvjete	1.105.000	0	0
323	Rashodi za usluge	1.105.000	0	0
3232	Usluge tek. i investicijskog održavanja		0	
1027	SANACIJA DEPONIJA	700.000	378.472	54
102701	Sanacija deponija na području grada	700.000	378.472	54
323	Rashodi za usluge	700.000	378.472	54
3239	Ostale usluge		378.472	
1051	URE ENJE STARE ITAONICE	50.000	0	0
105101	Ure enje stare itaonice	50.000	0	0
323	Rashodi za usluge	50.000	0	0
3232	Tekuće i investicijsko održavanje		0	
1054	OSNIVANJE PODUZEĆA U VLASNIŠTVU GRADA	40.000	40.000	100
105401	Osnivanje kom.poduzeća za isto u	20.000	20.000	100
532	Dionice i udjeli u glav.trg.društ. u javnom sktoru	20.000	20.000	100
5321	Dionice i udjeli u glav.trg.društ. u javnom sktoru		20.000	
105402	Osnivanje razvojne agencije Grada Vrlike	20.000	20.000	100
532	Dionice i udjeli u glav.trg.društ. u javnom sktoru	20.000	20.000	100
5321	Dionice i udjeli u glav.trg.društ. u javnom sktoru		20.000	

1029	USTANOVA ŠRC" ESMA"	1.820.000	253.367	14
102901	Teku e donacije Ustanovi ŠRC" esma"	300.000	253.367	84
381	Teku e donacije	300.000	253.367	84
3811	Teku e donacije u novcu		253.367	
102902	Kapitalne donacije Ustanovi ŠRC" esma"	1.520.000	0	0
382	Kapitalne donacije	1.520.000	0	0
3821	Kapitalne donacije neprofitnim organizacijama		0	
1031	OBNOVA TVR AVE PROZOR	300.000	13.950	5
103101	Obnova tvr ave Prozor	300.000	13.950	5
323	Rashodi za usluge	300.000	13.950	5
3232	Usluge teku eg i investicijskog održavanja		13.950	
3237	Intelektualne i osobne usluge		0	
1048	IZDAVANJE LISTA "PROZOR"	30.000	3.750	13
104801	Ure ivanje i tiskanje lista "Prozor"	30.000	3.750	13
323	Rashodi za usluge	30.000	3.750	13
3233	usluge promidžbe i informiranja		3.750	
1032	ŠPORT,KULTURA,RELIG.,UDRUGE I POL.STR.	805.000	242.625	30
103201	Šport	320.000	139.000	43
381	Teku e donacije	320.000	139.000	43
3811	Teku e donacije u novcu		139.000	
103202	Kultura	300.000	33.000	11
381	Teku e donacije	300.000	33.000	11
3811	Teku e donacije u novcu		33.000	
103203	Religija	25.000	0	0
381	Teku e donacije	25.000	0	0
3811	Teku e donacije u novcu		0	
103204	Politika	60.000	0	0
381	Teku e donacije	60.000	0	0
3811	Teku e donacije u novcu		0	
103205	Ostale udruge i izvan.aktivnosti škole	100.000	70.625	71
381	Teku e donacije	100.000	70.625	71
3811	Teku e donacije u novcu		70.625	

1034	SOCIJALNA ZAŠTITA	925.000	542.736	59
103401	Socijalna pomoć stanovništvu	595.000	231.628	39
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	595.000	231628	39
3721	Naknade građanima i kućanstvima u novcu		52000	
3722	Naknada građanima i kućanstvima u naravi		179628	
103402	Rad Grads.društva crven.križa"Vrlika"	130.000	58.507	45
381	Tekućepomoći	130.000	58.507	45
3811	Tekućedonacije u novcu		58.507	
103403	Pomoć u kućinstarijim i nemoćnim	200.000	252.601	126
381	Tekućepomoći	200.000	252.601	126
3811	Tekućedonacije u novcu		252.601	
1035	DJEČIVRTI "ZVONI"	292.500	113.977	39
103501	Financ.administ.,stručniitehničosoblja	287.500	113.977	40
311	Plaće(bruto)	190.000	90.889	48
3111	Plaće za redovan rad		90.889	
312	Ostali rashodi za zaposlene	16.500	5.603	34
3121	Ostali rashodi za zaposlene		5.603	
313	Doprinosi na plaće	30.000	14.533	48
3132	Doprinosi za zdravstveno osiguranje		12.988	
3133	Doprinosi za zapošljavanje		1.545	
321	Naknade troškova zaposlenima	6.000	2.952	49
3212	Naknade za prijevoz		2.952	
323	Rashodi za usluge	45.000	0	0
3237	Intelektualne i osobne usluge		0	
103502	Darovi,natjec.i organiz.druženja djece	5.000	0	0
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	5.000	0	0
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja		0	
1036	GRADSKA KNJIŽNICA	101.000	50.871	50
103601	Financ.admin.,stručniogitehn.osoblja	86.000	40.871	48
311	Plaće(bruto)	63.000	31.304	50
3111	Plaće za redovan rad		31.304	
312	Ostali rashodi za zaposlene	2.500	0	0
3121	Ostali rashodi za zaposlene		0	

313	Doprinosi na pla e	9.500	4.967	52
3132	Doprinosi za zdravstveno osiguranje		4.435	
3133	Doprinosi za zapošljavanje		532	
323	Rashodi za usluge	11.000	4.600	42
3231	Usluge telefona,pošte i prijevoza		600	
3237	Ostale intelektualne i osobne usluge		4.000	
103602	Nabavka knjiga	15.000	10.000	67
424	Knjige,umjetni ka djela i ostale izložb.vrijednosti	15.000	10.000	67
4241	Knjige u knjižnicama		10000	

III/IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMA EM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA

Grad Vrlika nije se zaduživao za izvještajno razdoblje.

IV/IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU PRORA UNSKE ZALIHE

Grad Vrlika u izvještajnom razdoblju iz prora unske pri uve potrošio je 10.000,00 kuna za pomo nastradalim u poplavama u Slavoniji.

V/IZVJEŠTAJ O DANIM DRŽAVNIM JAMSTVIMA I IZDACIMA PO DRŽAVNIM JAMSTVIMA

Grad vrlika u izvještajnom razdoblju nije imao danih jamstava kao ni izdataka po jamstvima.

KLASA:400-05/14-01/
UR.BROJ:2175-06/14-01
Vrlika,15.09.2014.godine

GRADONA ELNIK:
IVAN ORI

Na temelju članka 36. Statuta Grada Vrlike („Službeni glasnik Grada Vrlike“ br. 04/9 i 3/13), Gradsko vijeće Grada Vrlike na svojoj 10. sjednici održanoj dana 15. rujna 2014. godine donosi

O D L U K U

o prihvatanju izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Vrlike za 2013. godinu

I.

Prihvata se Izvješće o obavljanoj financijskoj reviziji Grada Vrlike za 2013. godinu.

II.

Ovaj Odluka stupa na snagu danom donošenja i objavit će se u Službenom glasniku Grada Vrlike.

**Predsjednik Gradskog vijeća
Grada Vrlike
Ante Turudi, dip.iur., v.r.**

**KLASA: 021-05/14-01/80
URBROJ: 2175-06/14-01
U Vrlici, 15. rujna 2014. godine**



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠ E
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VRLIKA

Split, kolovoz2014.

S A D R Ź A J

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-02/47

URBROJ: 613-19-14-6

Split, 26.kolovoza2014.

IZVJEŠ E
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VRLIKE ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Vrlike (dalje u tekstu: Grada) za 2013.

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

Postupci revizije su provedeni od 27.ožujka do 26. kolovoza 2014.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđeno je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13, 148/13 i 76/14), pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća deset naselja s ukupno 2.177 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - prošireni tekst), grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

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

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

Planiranje

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

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

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

Grad je donio Plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomo i planirane od 2013. do 2015. po programima i godinama u kojima e rashodi za programe teretiti prora une. Spomenutim planom vrijednosno najzna ajnija sredstva su planirana za izgradnju radne zone Kosore u 2014. i 2015. u iznosu 2.500.000,00 kn i izgradnju i opremanje vesla kog kampa u 2013. u iznosu 1.159.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

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

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za2012.	Ostvareno za2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.649.516,00	1.517.426,00	92,0
2.	Materijalni rashodi	4.508.563,00	3.708.500,00	82,3
3.	Financijski rashodi	85.909,00	106.332,00	123,8
4.	Subvencije	0,00	32.240,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	360.842,00	448.544,00	124,3
6.	Ostali rashodi	1.486.502,00	2.313.625,00	155,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.024.769,00	1.155.616,00	57,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	533.333,00	800.000,00	150,0
	Ukupno	10.649.434,00	10.082.283,00	94,7
	Višak prihoda i primitaka	399.478,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	120.542,00	-

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

b) Bilanca

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

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
po etkom i koncem 2013.

kn

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

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

Vrijednost gra evinskih objekata se odnosi na objekte vodoopskrbe i odvodnje, javne rasvjete, sportsko rekreacijskog centara, trga, groblja, nogostupa te autobusne ekaonice u iznosu 16.643.444,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu 11.386.683,00 kn, poslovne objekte (upravna zgrada, stara itaonica, dom kulture, gradska tržnica, mrtva nice, skladište, poslovni prostori) u iznosu 7.328.836,00 kn i stambene objekte (stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo i stanovi u vlasništvu Grada) u iznosu 693.905,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu neto vrijednost gra evinskih objekata je ve a za 234.288,00 kn (ukupno pove anje 421.574,00 kn, a smanjenje 187.286,00 kn). Vrijednosno najzna ajnije pove anje se odnosi na rekonstrukciju i izgradnju nerazvrstanih cesta na podru ju Grada u iznosu 406.711,00 kn. Smanjenje se odnosi na obra un ispravka vrijednosti.

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

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

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

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

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

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

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

Projekti financirani u 2013.

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

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

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

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

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

Nalog u postupku izvršenja :

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

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

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

Nalaz za 2013.

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

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

1. Planiranje i raunovodstveno poslovanje

1.1. Planiranje i raunovodstveno poslovanje je propisano odredbama Zakona o proraun, Pravilnika o proraunskom raunovodstvu i Raunskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) i drugim provedbenim propisima.

- Donošenje proraunskih dokumenata

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

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

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

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proraunskom raunovodstvu.

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

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava (ra una) kojeju pojedinim slu ajevima ne sadrženaznaku broja ugovora ili narudžbenice na temelju kojih su robe nabavljene odnosno usluge ostvarene.Odredbom lanka 11. stavka 1. i 3. Pravilnika o prora unskom ra unovodstvu i Ra unskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji naurednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što zna i narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.Nedostaci kod knjigovodstvenih isprava otežavaju pra enje poslovnog doga aja.

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

Vlada Republike Hrvatske je rješenjem iz 2004., 2005. te 2009. prenijela u vlasništvo Grada uz 1,00 kn/m²zemljište površine 322 904 m²za poduzetni ku zonu. Pravo vlasništva nad zemljištem na ime Grada upisano je uzemljišnoknjižnom odjelu nadležnog Op inskog suda, u svibnju 2012. Dobiveno zemljište procijenjene vrijednosti4.318.000,00 kn nije evidentirano u poslovnim knjigama.

Prihodi od prodaje zemljišta su ostvareni u iznosu 167.192,00 kn. Evidentiranje je obavljeno zaduženjem ra una nov anih sredstava i odobravanjem ra una prihoda od prodaje nefinancijske imovine, bez odgovaraju ih evidentiranja na ra unima imovine. S navedene osnove u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost imovine nije umanjena za vrijednost prodane imovine.

Prema odredbama lanka 5. Pravilnika o prora unskom ra unovodstvu i Ra unskom planu, prora un i prora unski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedina no po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.Odredbama lanka 76. spomenutog Pravilnika propisano je da se prodaja nefinancijske imovine evidentira odobrenjem odgovaraju eg ra una obra unanih prihoda od prodaje nefinancijske imovine i zaduženjem odgovaraju eg ra una potraživanja od prodaje nefinancijske imovine. Istovremeno se odobrava ra un prodane nefinancijske imovine i zadužuje odgovaraju i ra un izvora vlasništva.

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

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

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom raunovodstvu i Raunovskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novanim izrazima u popisne liste. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku na usvajanje.

elnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

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

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

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

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

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu kojom Grad upravlja ili raspolaže te obaviti ispravak vrijednosti dugotrajne imovine koja podliježe obra unu ispravka vrijednosti primjenom propisanih stopa utvr enih Pravilnikom o prora unskom ra unovodstvu i Ra unskom planu.

- Imovina

U poslovnim knjigama Grada na ra unima imovine evidentiranaje vrijednost vodoopskrbnih objekata u iznosu 7.839.588,00 kn, a odnosi se na ulaganja u vodoopskrbne objekte u prethodnim godinama. Sredstva za izgradnju objekata vodoopskrbe su prora unom planirana i u poslovnim knjigama evidentirana na ra unima kapitalnih pomo i. Sredstva za izgradnju vodoopskrbnih objekata Grad je dozna avao komunalnom društvu na temelju dokumentacije o izvedenim radovima. U 2013. Grad je komunalnom društvu u vlasništvu prenio kroz kapitalne pomo i 590.000,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe. Grad s trgova kim društvom nije u potpunosti uredio imovinskopravne odnose jer su izgra eni objekti vodoopskrbe evidentirani u poslovnim knjigama Grada i trgova kog društva.

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

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U o itovanju navodi da postoje im programom financijskog knjigovodstva nije mogu e pratiti izvršenje prora una po izvorima financiranja te da e nabaviti odgovaraju i program za planiranje i pra enje prora una po prora unskim klasifikacijama. Navodi da e programe javnih potreba za predškolski odgoj i obrazovanje, kulturu i sport donijeti u skladu s propisima. Nadalje navodi da e ustrojiti analiti ku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine. Obrazlaže da je unos podataka u poslovne knjige obavljan na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, osim što na pojedinim ra unima nije nazna en datum ovjere ovlaštene osobe. Navodi da e ubudu e godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, obaviti ispravak vrijednosti po prepisanim stopama za pojedinu vrijednost imovine te da e vodoopskrbne objekte iz imovine Grada prenijeti na javnog isporu itelja vodne usluge.*

2. Prihodi i primici

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

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu

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

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

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

- Naplata proračunskih prihoda

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

Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja nadležna Porezna uprava. Porezna uprava dostavlja Gradu izvješće o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima (porez na tvrtku, porez na potrošnju i porez na kuće za odmor), a ne dostavlja podatke o obveznicima (dužnicima), poduzetim mjerama naplate i starosti potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.051.387,00 kn Grad je uputio opomene. Opomena za navedena potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

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

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

3. Rashodi i izdaci

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

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

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

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

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

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

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

-Rashodi za zaposlene

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

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

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

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

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

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

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

Nabava električne energije za javnu rasvjetu u vrijednosti 513.827,00 kn s porezom na dodanu vrijednost je obavljena bez primjene prikupljanja ponuda ili javnog natječajna. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavnik tijela jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječajna za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječajna, predstavnik tijela jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovorom se utvrđuje vrsta i opseg poslova.

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

- Tekuće donacije

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

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

Državni ured za reviziju nalaže propisati na in pra enja provedbe programa za koje su dodijeljene donacije te kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U o itovanju navodi da e kod donošenja sljede eg prora una izraditi program mjera za pokri e manjka prihoda i primitaka, da je u 2014. uskladio masu sredstava za pla e, te je u tijeku izrada Pravilnika o pla ama i uskla enje koeficijenata za obra un pla a. Nadalje navodi da je u tijeku provo enje javnog nadmetanja za nabavu elektri ne energije i donošenje akta o teku im donacijama, kojim e se urediti na in pra enja provedbe programa i kontrole namjenskog korištenja teku ih donacija.*

4. Postupci javne nabave

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

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

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

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema ranovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na trošenje prihoda od pomoći za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, te uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, ponovljene su i u 2013.
 - Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena. U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i stanove u vlasništvu Grada u iznosu 272.990,00 kn, potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 13.429,00 kn te zemljište ustupljeno od Vlade Republike Hrvatske za formiranje poduzetničke zone procijenjene vrijednosti 4.318.000,00 kn. Za prodaju zemljišta u vrijednosti 167.192,00 kn nije provedeno odgovarajuće evidentiranje na računima nefinancijske imovine. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 83.806,00 kn.
Ukupna vrijednost imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. u poslovnim knjigama je iskazana u iznosu 65.145.819,00 kn. Popisom nije obuhvaćeno zemljište, građevinski objekti, nefinancijska imovina u pripremi, udjeli u trgovačkim društvima i druga nefinancijska imovina (licence, prostorno planska dokumentacija, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti i sitan inventar) ukupne vrijednosti 61.402.215,00 kn. Ispravak vrijednosti nije obavljen za ceste, objekte vodoopskrbe i odvodnje, javnu rasvjetu, sportske i rekreacijske terene, te druge nespomenute građevinske objekte (groblja, autobusne stajališta, nogostupi) ukupne nabavne vrijednosti 25.960.129,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.291.627,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 3.111.836,00 kn, a dio prihoda od tekućih pomoći iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 179.791,00 kn nije utrošeno u skladu s predviđenim namjenama u tekućoj godini u kojoj su ostvareni, već za tekuće proračunske rashode. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.153.180,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.051.387,00 kn Grad je uputio opomene. Opomena za navedena potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. (točka 2. Nalaza)

- Manjak prihoda za 2013. iznosi 120.542,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.049.431,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.169.973,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 3.238.841,00 kn, od čega je dospjelo 2.285.974,00 kn što čini 29,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka bez pomoći. Program mjera kojima su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te na njihovo pokriće proračunskog manjka nije sastavljen. Odluke o plaćanjima i materijalnim pravima zaposlenih nisu usklađene s propisima i isplaćena masa sredstava za plaćanja je veća za 143.107,00 kn ili 13,9 % od zakonom dozvoljenog iznosa. Udrugama u području sporta i kulture su prenesena sredstva u iznosu 418.750,00 kn, a Grad nije propisao način praćenja programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. (točka 3. Nalaza)

4. Grad pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća deset naselja s 2.177 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2013. imao deset zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je bio gradonačelnik Ivan Čori. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.961.741,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 10.082.283,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 120.542,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.049.431,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.169.973,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 3.186.298,00 kn ili 32,0 %, poreza u iznosu 2.409.088,00 kn ili 24,2% i pomoći u iznosu 2.283.166,00 kn ili 22,9 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.362.040,00 kn ili 63,9 % ukupnih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem godine iznosila 1.153.180,00 kn i u cijelosti su dospjela. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) potraživanja su naplaćena u iznosu 473.103,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 3.238.841,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 465.655,00 kn ili 12,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.253.093,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 235.748,00 kn i obveze za kredite u iznosu 750.000,00 kn. Zaduživanje je obavljeno koncem 2013. za podmirenje tekućih obveza. Dospjele obveze iznose 2.285.974,00 kn ili 29,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka bez pomoći. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) od dospjelih obveza je podmireno 1.252.871,00 kn. Tijekom 2013. Grad nije pozajmljivao sredstva niti davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, kulturu, sport i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 3.708.500,00 kn ili 36,8 %, tekuće donacije i kapitalne pomoći u iznosu 2.313.625,00 kn ili 22,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.517.426,00 kn ili 15,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom za 2013. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na trošenje prihoda od pomoći, poduzimanje mjera za naplatu pojedinih proračunskih prihoda te uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, koje su i ponovljene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Prema odredbama članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Split, Trg Franje Tuđmana 4, 21 000 Split.

OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:

Mirjana Barišić, dipl. iur.

M.P.

Smiljana Logara, dipl. oec.



REPUBLIKA HRVATSKA
ŽUPANIJA SPLITSKO DALMATINSKA
GRAD VRLIKA

KLASA:400—05/14-01/31
URBROJ:2175-06/14-01
Vrlika, 24. srpnja 2014. godine

Na temelju članka 20. Zakona o javnoj nabavi (N.N. 90/11.,83/13.,143/13. i 13/14) i članka 36 (Službeni glasnik Grada Vrlike br.4/2009 i 3/13) Gradonačelnik Grada Vrlike dana 24. srpnja 2014. godine donosi:

IZMJENE PLANA NABAVE GRADA
VRLIKE ZA 2014.GODINU (I. IZMJENE)

Red Br.	Predmet nabave	Eviden. broj nabave	Procijenjena vrijednost nabave (u kn) -ako je poznata	Vrsta postupka nabave	Ugovor o Javnoj nabavi ili okvirni sporazum	Planirani po etak postupka nabave	Planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma
1.	Projekt.dokumentacija za poslovni inkubator	JN/2-14	220.000	Otvoreni postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Ožujak 2014.	60 dana
1a	Projekt.dokumentacija za poslovni inkubator	JN/2-14	192.000	Otvoreni postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Ožujak 2014.	60 dana
2.	Rekonstrukcija javne rasvjete	JN/1-14	1.272.000	Otvoreni Postupak	Ugovor o javnoj	Ožujak 2014.	60 dana

					nabavi		
2a	Rekonstrukcija javne rasvjete	JN/1-14	884.000	Otvoreni Postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Ožujak 2014.	60 dana
3.	Izgradnja mrtva nice u Ježevi u	JN/4-14	200.000	Otvoreni Postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Kolovoz 2014	90 dana
3a	Izgradnja mrtva nice u Ježevi u	JN/4-14	200.000	Otvoreni Postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Studeni 2014	90 dana
4.	Izrada projekta mrtva nice u Ježevi u		24.000	Bagatelna			
5.	Projekt.dokum. za solarni park		143.500	Bagatelna			
6.	Izrada studije izvedivosti solarnog parka		35.000	Bagatelna			
7.	Uredska oprema i namještaj		56.000	Bagatelna			
8.	Uredski materijal i ostali mater.rashodi		24.000	Bagatelna			
9.	Odvjetni ke usluge		30.000	Bagatelna			
10.	Elektri na energija	JN/3-14	400.000	Otvoreni Postupak	Okvirni Sporazum	Ožujak 2014	1460 dana
10a	Elektri na energija	JN/3-14	400.000	Otvoreni Postupak	Okvirni Sporazum	Kolovoz 2014	1460 dana
11.	Lož ulje		40.000	Bagatelna			
12.	Košenje raslinja uz nerazvrstane ceste		69.000	Bagatelna			
13.	Energetsko certificiranje zgrada		24.000	Bagatelna			
14.	Teku e i invest. održavanje groblja Sv.Petar		100.000	Bagatelna			
14a	Teku e i invest. održavanje groblja Sv.Petar		75.000	Bagatelna			
15.	Teku e i invest. održavanje groblja Sv.Jure		100.000	Bagatelna			
15a	Teku e i invest. održavanje groblja Sv.Jure		75.000	Bagatelna			
16.	Deratizacija		60.000	Bagatelna			
17.	Izrada projekta kružnog toka“Križi “		24.000	Bagatelna			
18.	Tek. i invest. ure enje autobusnog koldvora		40.000	Bagatelna			
19.	Nabavka opreme za civilnu zaštitu		24.000	Bagatelna			
20.	Ure enje stare itaonice		120.000	Bagatelna			
20a	Ure enje stare itaonice		152.000	Bagatelna		Prosinac	60 dana

						2014	
21.	Ure ivanje i tiskanje lista „Prozor“		32.000	Bagatelna			
21a	Ure ivanje i tiskanje lista „Prozor“		24.000	Bagatelna			
22.	Obnova tvr ave „Prozor“		240.000	Bagatelna			
23.	Nabavka raznih vrsta kontejnera za razvrstavanje otpada	JN/5-14	800.000	Otvoreni postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Kolovoz 2014	60 dana
24.	Prijevozna sredstva – trostrani kiper	JN/6-14	248.000	Otvoreni Postupak	Ugovor o javnoj Nabavi	Kolovoz 2014	60 dana
25.	Obnova Doma kulture	JN/7-14	748.000	Otvoreni Postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Kolovoz 2014	90 dana

Ove Izmjene i dopune Plana nabave stupaju na snagu danom donošenja, a objavit će se u Službenom glasniku Grada Vrlike te na internet stranici Grada Vrlike .

Napomena:

Crvenom bojom ozna čene su izmjene i dopune stavki iz Plana nabave Grada Vrlike za 2014. godinu

**GRADONA ELNIK:
IVAN ORI**



REPUBLIKA HRVATSKA
ŽUPANIJA SPLITSKO DALMATINSKA
GRAD VRLIKA

KLASA:400-05/14-01/32

URBROJ:2175-06/14-01

Vrlika, 27. kolovoza 2014. godine

Na temelju članka 20. Zakona o javnoj nabavi (N.N. 90/11.,83/13.,143/13. i 13/14) i članka 36 (Službeni glasnik Grada Vrlike br.4/2009 i 3/13) Gradonačelnik Grada Vrlike dana 27. kolovoza 2014. godine donosi:

IZMJENE PLANA NABAVE GRADA
VRLIKE ZA 2014.GODINU (II. IZMJENE)

Red Br.	Predmet nabave	Eviden. broj nabave	Procijenjena vrijednost nabave (u kn) -ako je poznata	Vrsta postupka nabave	Ugovor o Javnoj nabavi ili okvirni sporazum	Planirani početak postupka nabave	Planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma
1.	Projekt.dokumentacija za poslovni inkubator	JN/2-14	220.000	Otvoreni postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Ožujak 2014.	60 dana
1a	Projekt.dokumentacija za poslovni inkubator	JN/2-14	192.000	Otvoreni postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Ožujak 2014.	60 dana
2.	Rekonstrukcija javne rasvjete	JN/1-14	1.272.000	Otvoreni Postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Ožujak 2014.	60 dana

2a	Rekonstrukcija javne rasvjete	JN/1-14	884.000	Otvoreni Postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Ožujak 2014.	60 dana
3.	Izgradnja mrtvačnice u Ježeviću	JN/4-14	200.000	Otvoreni Postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Kolovoz 2014	90 dana
3a	Izgradnja mrtvačnice u Ježeviću	JN/4-14	200.000	Otvoreni Postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Studeni 2014	90 dana
4.	Izrada projekta mrtvačnice u Ježeviću		24.000	Bagatelna			
5.	Projekt.dokum. za solarni park		143.500	Bagatelna			
6.	Izrada studije izvedivosti solarnog parka		35.000	Bagatelna			
7.	Uredska oprema i namještaj		56.000	Bagatelna			
8.	Uredski materijal i ostali mater.rashodi		24.000	Bagatelna			
9.	Odvjetničke usluge		30.000	Bagatelna			
10.	Električna energija	JN/3-14	400.000	Otvoreni Postupak	Okvirni Sporazum	Ožujak 2014	1460 dana
10a	Električna energija	JN/3-14	400.000	Otvoreni Postupak	Okvirni Sporazum	Kolovoz 2014	1460 dana
10b	Električna energija	JN/3-14	500.000	Otvoreni Postupak	Okvirni sporazum	Rujan 2014	2 godine
11.	Lož ulje		40.000	Bagatelna			
12.	Košenje raslinja uz nerazvrstane ceste		69.000	Bagatelna			
13.	Energetsko certifikiranje zgrada		24.000	Bagatelna			
14.	Tekuće i invest. održavanje groblja Sv.Petar		100.000	Bagatelna			
14a	Tekuće i invest. održavanje groblja Sv.Petar		75.000	Bagatelna			
15.	Tekuće i invest. održavanje groblja Sv.Jure		100.000	Bagatelna			
15a	Tekuće i invest. održavanje groblja Sv.Jure		75.000	Bagatelna			
16.	Deratizacija		60.000	Bagatelna			
17.	Izrada projekta kružnog toka "Križić"		24.000	Bagatelna			
18.	Tek. i invest. uređenje autobusnog koldvora		40.000	Bagatelna			
19.	Nabavka opreme za civilnu zaštitu		24.000	Bagatelna			
20.	Uređenje stare čitaonice		120.000	Bagatelna			

20a	Uređenje stare čitaonice		152.000	Bagatelna		Prosinac 2014	60 dana
21.	Uređivanje i tiskanje lista „Prozor“		32.000	Bagatelna			
21a	Uređivanje i tiskanje lista „Prozor“		24.000	Bagatelna			
22.	Obnova tvrđave „Prozor“		240.000	Bagatelna			
23.	Nabavka raznih vrsta kontejnera za razvrstavanje otpada	JN/5-14	800.000	Otvoreni postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Kolovoz 2014	60 dana
23a	Nabava komun.opreme-kante za sakuplj.komun. otpada		164.120	Bagatelna			
23b	Nabava kontejnera za odvojeno prikupljanje Otpada (zeleni otoci)	JN/5-14	650.000	Otvoreni postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Rujan 2014	60 dana
23c	Nabava kontejnera za reciklažno dvorište	JN/8-14	350.000	Otvoreni postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Rujan 2014	60 dana
24.	Prijevozna sredstva – trostrani kiper	JN/6-14	248.000	Otvoreni postupak	Ugovor o javnoj Nabavi	Kolovoz 2014	60 dana
24a	Prijevozna sredstva-trostrani kiper	JN/6-14	248.000	Otvoreni postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Rujan 2014	60 dana
25.	Obnova Doma kulture	JN/7-14	748.000	Otvoreni postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Kolovoz 2014	90 dana
26.	Nabava specijalnog komunalnog vozila za Sakupljanje komunalnog otpada	JN/9-14	1.061.000	Otvoreni postupak	Ugovor o javnoj nabavi	Rujan 2014	90 dana

Ove Izmjene i dopune Plana nabave stupaju na snagu danom donošenja, a objavit će se u Službenom glasniku Grada Vrlike te na internet stranici Grada Vrlike .

Napomena:

Crvenom bojom označene su izmjene i dopune stavki iz Plana nabave Grada Vrlike za 2014. godinu.

Plavom bojom označene su II izmjene i dopune stavki iz Plana nabave Grada Vrlike za 2014.godinu.

**GRADONAČELNIK:
IVAN ČORIĆ**