



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLAVONSKI BROD

Požega, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	10
	Nalaz za 2010.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-02/155

URBROJ: 613-02-02-11-6

Požega, 16. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SLAVONSKI BROD ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Slavonski Brod (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 16. lipnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Grad ima status velikog grada, te obuhvaća područje naselja Slavonski Brod, Brodski Varoš i Podvinje s ukupno 57 229 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad ustrojeno je osam upravnih tijela. Ustrojena su dva ureda: ured gradonačelnika i ured za unutarnju reviziju, te šest upravnih odjela: za gospodarstvo, komunalni sustav i komunalno redarstvo, financije i računovodstvo, društvene djelatnosti, graditeljstvo, prostorno uređenje i zaštitu okoliša i za lokalnu samoupravu. Grad ima 93 zaposlenika u upravnim tijelima i 258 zaposlenika kod šest proračunskih korisnika. U 2009. je ustrojen jedinstveni račun riznice. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mirko Duspara.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Grad je u 2009. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i 17 proračunskih korisnika. U 2009. je donesena odluka o sustavu glavne knjige riznice Grada, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice. Donesen je proračun Grada koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika koji su u sastavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj su prihodi i primici, te rashodi i izdaci za 2010. evidentirani zajedno za Grad i proračunske korisnike.

Financijski izvještaji za Grad su sastavljeni i u njima su iskazani prihodi i primici, te rashodi i izdaci u istovjetnom iznosu kao što su iskazani i u jedinstvenom (konsolidiranom) financijskom izvještaju koji je sastavljen za Grad i proračunske korisnike. Iz poslovnih knjiga Grada je vidljivo da se od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka iskazanih u financijskim izvještajima u iznosu 166.049.004,00 kn na prihode Grada odnosi 152.010.862,00 kn, dok se preostali prihodi u iznosu 14.038.142,00 kn odnose na prihode proračunskih korisnika koji nisu primljeni iz proračuna Grada, već iz drugih izvora. Od ukupno izvršenih rashoda i izdataka u iznosu 168.409.727,00 kn na rashode financirane sredstvima Grada odnosi se 154.549.560,00 kn (rashodi Grada u iznosu 98.506.214,00, rashodi proračunskih korisnika koji su financirani iz sredstava Grada u iznosu 56.043.346,00), a preostali rashodi u iznosu 13.860.167,00 kn odnose se na rashode proračunskih korisnika koji nisu financirani iz sredstava Grada već iz drugih izvora. Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 21. i 22. navedenog Pravilnika propisano je da proračuni i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija, instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju Ministarstvu financija i instituciji nadležnoj za obradu podataka. Stoga je vođenje riznice, poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja potrebno uskladiti sa zakonskim odredbama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 224.132.396,00 kn, a ostvareni su u iznosu 166.049.004,00 kn, što je za 58.083.392,00 kn ili 25,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 25.641.098,00 kn ili 12,9%. U planiranim prihodima nije sadržan višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 3.025.520,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	190.552.196,00	156.073.661,00	81,9	94,0
1.1.	Prihodi od poreza	115.462.935,00	99.974.368,00	86,6	60,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		93.360.457,00	-	56,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		4.593.847,00	-	2,8
1.1.3.	Gradski porezi		2.020.064,00	79,2	1,2
1.2.	Pomoći	19.148.222,00	5.208.044,00	27,2	3,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.088.655,00	-	1,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.119.389,00	-	1,3
1.3.	Prihodi od imovine	11.105.496,00	8.949.673,00	80,6	5,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.171.173,00	843.079,00	38,8	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	8.934.323,00	8.106.594,00	90,7	4,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	38.279.301,00	36.720.262,00	95,9	22,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	4.988.000,00	2.297.100,00	46,1	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	33.291.301,00	34.423.162,00	103,4	20,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		13.577.216,00	-	8,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		20.845.946,00	-	12,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	6.556.242,00	5.221.314,00	79,6	3,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	21.880.200,00	1.757.146,00	8,0	1,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000.000,00	591.157,00	3,0	0,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.880.200,00	1.165.989,00	62,0	0,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	11.700.000,00	8.218.197,00	70,2	4,9
3.1.	Primici od zaduživanja	11.700.000,00	8.218.197,00	70,2	4,9
	Ukupno	224.132.396,00	166.049.004,00	74,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza (porez i prirez na dohodak, porez na promet nekretnina i gradski porezi) u iznosu 99.974.368,00 kn ili 60,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 36.720.262,00 kn ili 22,1%, te primici od financijske imovine i zaduživanja 8.218.197,00 kn ili 4,9%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 21.136.177,00 kn i njihov udjel iznosi 12,8%. Stopa prireza porezu na dohodak iznosi 8,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

U ukupno ostvarenim prihodima po posebnim propisima, najveći udjel imaju prihodi od naknade štete za elementarne nepogode u iznosu 11.384.010,00 kn ili 54,6% i prihodi od sufinanciranja cijene usluge i participacije djece u vrtiću i osnovnim školama u iznosu 7.395.692,00 kn ili 35,5%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.066.244,00 kn i njihov udjel iznosi 9,9%.

Prihodi koji zakonom imaju propisanu namjenu odnose se na dodatni udjel poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, prihode od prenamjene poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, doprinos za šume, naknade štete za elementarnu nepogodu, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodaje građevinskog zemljišta, te primitke od zaduživanja. Namjenski prihodi i primici ostvareni su u iznosu 66.046.235,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 39,8%. Svi prihodi su utrošeni za propisane namjene. Sredstva za štete od elementarnih nepogoda su ostvarena u iznosu 11.384.010,00 kn, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010. u Republici Hrvatskoj, od čega je fizičkim osobama do konca 2010. isplaćeno 358.450,00 kn, dok je za sanaciju štete na komunalnoj infrastrukturi Grad ostvario sredstva u iznosu 10.875.724,00 kn, a trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada 149.836,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	144.804.375,00	131.551.342,00	90,8	78,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	39.556.691,00	38.538.386,00	97,4	22,9
1.2.	Materijalni rashodi	71.913.785,00	64.699.541,00	90,0	38,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.129.010,00	1.902.266,00	89,3	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	19.079.828,00	18.220.363,00	95,5	10,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	35.303.672,00	28.682.978,00	81,2	17,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	15.401.275,00	15.893.934,00	103,2	9,4
1.3.	Financijski rashodi	1.446.249,00	1.235.519,00	85,4	0,7
1.4.	Subvencije	3.209.000,00	3.113.813,00	97,0	1,9
1.5.	Pomoći	9.801.511,00	7.418.383,00	75,7	4,4
1.5.1.	Tekuće pomoći		6.751.877,00	-	4,0
1.5.2.	Kapitalne pomoći		666.506,00	-	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	8.243.789,00	7.772.832,00	94,3	4,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.633.350,00	8.772.868,00	82,5	5,2
1.7.1.	Tekuće donacije	3.919.150,00	3.202.246,00	81,7	1,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.060.000,00	1.016.468,00	95,9	0,6
1.7.3.	Kapitalne pomoći	3.930.000,00	3.099.887,00	78,9	1,8
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	1.024.200,00	1.148.833,00	112,2	0,7
1.7.5.	Drugi rashodi	700.000,00	305.434,00	43,6	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	75.406.157,00	32.937.223,00	43,7	19,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	902.500,00	67.884,00	7,5	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	70.653.657,00	32.140.809,00	45,5	19,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.850.000,00	728.530,00	18,9	0,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.921.864,00	3.921.162,00	100,0	2,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	3.921.864,00	3.921.162,00	100,0	2,3
	Ukupno	224.132.396,00	168.409.727,00	75,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		2.360.723,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 224.132.396,00 kn, a izvršeni su u iznosu 168.409.727,00 kn, što je za 55.722.669,00 kn ili 24,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 2.360.723,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.025.520,00 kn, a tijekom 2010. je uvećan za 71.571,00 kn zbog usklađenja s korisnicima riznice i iznosi 3.097.091,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 736.368,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 64.699.541,00 kn ili 38,4%, rashode za zaposlene 38.538.386,00 kn ili 22,9%, nabavu nefinancijske imovine 32.937.223,00 kn ili 19,6% i za druge rashode poslovanja 8.772.868,00 kn ili 5,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi i izdaci su izvršeni za financijske rashode, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdatke za otplate zajmova u iznosu 23.461.709,00 kn i čine 13,9% ukupno izvršenih rashoda.

U iznosu većem od plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja koji su planirani u iznosu 15.401.275,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.893.934,00 kn, što je za 492.659,00 kn ili 3,2% više od plana. U okviru rashoda za kazne, penale i naknade štete koji su planirani u iznosu 1.024.200,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.148.833,00 kn, što je za 123.633,00 kn ili 12,2% više od plana, evidentirani su izvršeni rashodi za naknade štete od elementarnih nepogoda u iznosu 358.450,00 kn. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 620.735.088,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	468.581.292,00	477.168.052,00	101,8
2.	Financijska imovina	136.153.463,00	143.567.036,00	105,4
2.1.	Novčana sredstva	14.878.795,00	15.022.510,00	101,0
2.2.	Depoziti	2.126.500,00	2.126.500,00	100,0
2.3.	Potraživanja	34.515.361,00	37.637.721,00	109,0
2.4.	Dani zajmovi	8.132.757,00	8.132.757,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	74.739.806,00	74.739.800,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.760.244,00	5.907.748,00	335,6
	Ukupno imovina	604.734.755,00	620.735.088,00	102,6
3.	Obveze	63.334.689,00	74.542.825,00	117,7
4.	Vlastiti izvori	541.400.066,00	546.192.263,00	100,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	604.734.755,00	620.735.088,00	102,6
5.	Izvanbilančni zapisi	440.677,00	8.007.531,00	-

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 54.120.561,00 kn, druge nematerijalne neproizvedene imovine (licence i drugo) 101.504,00 kn, građevinskih objekata 254.379.536,00 kn, postrojenja i opreme 10.368.460,00 kn, prijevoznih sredstava 2.335.285,00 kn, knjiga i drugih umjetničkih djela 16.755.347,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 618.259,00 kn, sitnog inventara 293.221,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 138.195.879,00 kn (građevinski objekti 137.214.572,00 kn, postrojenja i oprema 300.000,00 kn, te druga nematerijalna proizvedena imovina 681.307,00 kn).

U tijeku je ovršni postupak po presudi Općinskog suda kojim tužitelj, pravna osoba, potražuje 49.684.696,00 kn za obavljene građevinske radove na objektu odmarališta u Korčuli. Ovršni postupak pokrenut je 19. rujna 2005. na temelju pravomoćnih presuda Općinskog i Županijskog suda u Slavanskom Brodu, te Vrhovnog suda Republike Hrvatske kojima je Gradu je naloženo da tužitelju, radi naknade štete za izgrađene objekte u odmaralištu na Korčuli, za koje je Grad pravni slijednik, isplati 572.253,- EUR-a, u protuvrijednosti 4.154.556,00 kn sa zateznom kamatom od 1. srpnja 1991. pa do isplate, kao i sudske troškove u iznosu 280.354,00 kn. Na temelju zaključka Općinskog suda, u listopadu 2009. je održana javna dražba za prodaju nekretnina Grada obuhvaćenih ovršnim postupkom. Najpovoljnijim ponuditeljima prodane su četiri nekretnine, od čega su dvije prodane ovrhovoditelju, odnosno tužitelju. Hrvatski fond za privatizaciju je u rujnu 2008. donio rješenje kojim predmetno potraživanje trgovačkog društva u postupku privatizacije nije bilo uključeno u društveni kapital, zbog čega je potraživanje preneseno Hrvatskom fondu za privatizaciju. Vrhovni sud Republike Hrvatske je u listopadu 2009. donio rješenje kojim se ukida presuda Upravnog suda o poništenju rješenja Hrvatskog fonda za privatizaciju. Na temelju spomenutih rješenja, Grad je Općinskom sudu podnio prijedlog za ponavljanje cijelog postupka. U rujnu 2010. Općinski sud je donio rješenje kojim je ukinuta pravomoćna presuda o ovršnom postupku na nekretninama Grada i prihvaćen je prijedlog Grada za ponavljanjem cijelog postupka. Nakon što je Županijski sud odbio žalbu trgovačkog društva na spomenuto rješenje, Općinski sud je u travnju 2011. donio rješenja kojima se obustavlja ovrha i briše zabilježba na nekretninama Grada. U trenutku obavljanja revizije (svibanj 2011.) Općinski sud je počeo sa brisanjem zabilježbi na nekretninama Grada, a ponovni postupak još nije pokrenut.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 15.022.510,00 kn, depozite 2.126.500,00 kn, dane zajmove 8.132.757,00 kn, vrijednosne papire 49.102,00 kn, dionice i udjele u glavnici 74.690.698,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 30.212.814,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.030.339,00 kn, druga potraživanja (za zemljište, decentralizirane funkcije, izgradnju stanova, avans, bolovanja, režije i drugo) 5.394.568,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 5.907.748,00 kn (za nabavu nefinancijske imovine, decentralizirane funkcije, korisnike i drugo).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 19.304.179,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 4.772.380,00 kn i za primljene zajmove 50.466.266,00 kn (odnose se na obveze prema bankama za financiranje kapitalnih projekata). Primici od zaduživanja u 2010. ostvareni su u iznosu 8.218.197,00 kn. Sredstva su ostvarena na temelju zaduženja izvršenog u 2009. u iznosu 40.000.000,00 kn, za izgradnju kapitalnih objekata, a korištenje sredstava je do konca 2011. Do konca 2010. korištena su sredstva u iznosu 33.972.390,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 8.007.531,00 kn se odnose na kataloge, monografije i fotografije u vrijednosti 372.417,00 kn koje su ostale nakon održanih izložbi u Galeriji umjetnina, te potraživanja Grada za koja su u tijeku sudski postupci, za zamjenu nekretnina (zemljišta) u iznosu 75.021,00 kn i potraživanje od izvoditelja radova na sanaciji dimnjaka u iznosu 7.560.092,00 kn. Potraživanje od izvoditelja radova evidentirano je na temelju ugovora o ustupanju potraživanja iz 1998. kojim je Grad trgovačkom društvu u vlasništvu ustupio potraživanja od dužnika za komunalnu naknadu, a trgovačko društvo se sredstva obvezalo utrošiti za radove na sanaciji dimnjaka prema ugovoru s izvoditeljem radova. Grad je s istim trgovačkim društvom zaključio ugovore o zajmu, prema kojima za osiguranje vraćanja kamata i zajma trgovačko društvo ustupa Gradu svoja potraživanja iz sudskog spora protiv izvoditelja radova prve sanacije dimnjaka zajedno s kamatama. Kamate su ugovorene po eskontnoj stopi uvećanoj za 1,0% godišnje. Na temelju ugovora o ustupanju potraživanja, Grad je kao tužitelj 1998. podnio tužbu protiv izvoditelja radova prve sanacije dimnjaka. Donesena je presuda kojom se odbija tužba i tužbeni zahtjev zbog nedostatka aktivne legitimacije, na koju je Grad uložio žalbu. Postupak je u tijeku.

Dana jamstva u iznosu 4.234.200,00 kn se odnose na jamstva dana ranijih godina trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 4.143.771,00 kn i proračunskom korisniku 90.429,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana dana jamstva na skupini računa izvanbilančni zapisi, što nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojoj se na skupini računa izvanbilančni zapisi evidentiraju stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a između kojih su dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati dana jamstva u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Dane suglasnosti za zaduženje u iznosu 16.930.096,00 kn se odnose na suglasnosti trgovačkom društvu u vlasništvu Grada iz ranijih godina.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima i voditeljem ureda za unutarnju reviziju, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja 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 i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u realnim rokovima u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je poduzimanje mjera naplate potraživanja od komunalne naknade u skladu sa zakonskim odredbama i uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Naložio je usklađivanje planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture sa planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju je predložio riješiti status trgovačkog društva u vlasništvu Grada kojemu su pozajmljena sredstva, te iznaći načine povrata pozajmljenih sredstava. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesene su izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.
- Sredstva predviđena Programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena su sa sredstvima planiranim u proračunu.
- Nad trgovačkim društvom u vlasništvu Grada kojemu su pozajmljena sredstva otvoren je stečajni postupak, te su potraživanja za pozajmljena sredstva na koja su obračunane kamate prijavljena u stečajnu masu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja.
- Uplata pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustava unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Plan i izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole su doneseni u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U prosincu 2009. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana u travnju 2009., a u svibnju 2010. je imenovana nova osoba zadužena za nepravilnosti. U 2010. su provedene aktivnosti koje se odnose na utvrđivanje misije, vizije i ključnih ciljeva. Poštivani su utvrđeni rokovi planirani izmjenama plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koja provjerava njezin sadržaj.

Grad je ustrojio unutarnju reviziju na temelju odluke o ustrojstvu gradske uprave iz 2007. i imenovao unutarnjeg revizora. Od ožujka 2008. ustrojena je služba za unutarnju reviziju s jednim revizorom, voditeljem službe. Početkom siječnja 2010. osnovan je ured za unutarnju reviziju. Ured ima voditelja unutarnje revizije koji je izravno odgovoran čelniku. Povelju unutarnjih revizora čelnik je donio u rujnu 2008. Strateški i godišnji planovi revizije su doneseni i dostavljeni Ministarstvu financija. Tijekom 2010. obavljeno je pet revizija, te je dano 25 preporuka. Provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji se prati. Unutarnja revizija je pri provođenju svake revizije procijenila unutarnje kontrole, te na temelju procjene dala stručno mišljenje o financijskom upravljanju i kontroli kao i preporuke za njegovo poboljšanje. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i radu unutarnje revizije, u skladu s odredbama članka 31. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad je u ožujku 2010., nakon zaprimljenog upita stranke vezanog uz uplatu komunalnog doprinosa, proveo unutarnji nadzor nad evidencijom uplata komunalnog doprinosa u blagajnu u 2009. i 2010. Nadzorom je utvrđeno da uplate komunalnog doprinosa na blagajni Grada u iznosu 190.066,24 kn nisu evidentirane u blagajničkom izvještaju i položene na žiro račun Grada, dok u većini drugih slučajeva novac od uplata komunalnog doprinosa nije evidentiran niti položen u blagajnu i žiro račun istoga dana, već je uplata izvršavana sa zakašnjenjem od jednoga dana do tri mjeseca. Službenik Grada je u razdoblju od početka 2009. do 5. ožujka 2010. oštetio gradski proračun primivši 190.066,24 kn uplata od komunalnog doprinosa, koje nije evidentirao, položio u blagajnu i uplatio na žiro račun Grada. Službenik je udaljen iz službe, uručeno mu je rješenje o naknadi štete u iznosu 190.066,24 kn s pripadajućim kamatama, a Ministarstvu unutarnjih poslova upućena je prijava odnosno odštetni zahtjev protiv službenika zbog utvrđenog manjka u proračunu Grada. Službeničkom sudu u Osijeku protiv službenika je podnesen zahtjev za pokretanje postupka zbog teške povrede službene dužnosti. Službenički sud je 9. rujna 2010. donio rješenje kojim se izriče prestanak službe zbog teške povrede službene dužnosti jer je službenik oštetio proračun Grada za iznos 190.066,24 kn. Na navedeno se rješenje službenik žalio Višem službeničkom sudu, koji je 15. studenoga 2010. donio rješenje kojim se žalba izjavljena na rješenje Službeničkog suda u Osijeku od 9. rujna 2010. odbija kao neosnovana te se potvrđuje prvostupanjsko rješenje sa izrečenom kaznom prestanka službe. Rješenje Službeničkog suda u Osijeku od 9. rujna 2010. u postupku zbog teške povrede službene dužnosti protiv službenika postalo je izvršno 2. prosinca 2010. Grad je nakon provjere drugih knjigovodstvenih evidencija izvršio tri dopune odštetnog zahtjeva u iznosu 689.069,11 kn koje je uputio Ministarstvu unutarnjih poslova, Policijskoj postaji Slavonski Brod, a odnose se na izvršene uplate u gradskoj blagajni za upravne pristojbe, komunalni doprinos, naknade za priključenje, otkup stanova zakup poslovnih prostora, te zakup javnih površina. Ukupno prijavljena potraživanja od službenika do konca veljače 2011. iznose 879.135,35 kn, zajedno s pripadajućima kamatama. Kako se ukupno prijavljena potraživanja od službenika odnose na različite vrste prihoda, proizlazi da Grad nije dovoljno pratio naplatu proračunskih prihoda u pogledu njihove sveobuhvatnosti. Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. godini (Narodne novine 157/09) propisani su računi na koje se uplaćuju prihodi proračuna, obvezni doprinosi te prihodi za financiranje drugih javnih potreba, način uplaćivanja tih prihoda te izvješćivanje njihovih korisnika, te je u skladu s njom trebalo i postupiti. Potrebno je više pozornosti posvetiti praćenju i usklađivanju podataka iz pomoćnih knjiga i analitičkih evidencija, te računa glavne knjige, u svrhu smanjenja pogrešaka i otkrivanja nepravilnosti i nezakonitosti.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je u svrhu smanjenja i otkrivanja pogrešaka nepravilnosti i nezakonitosti potrebno aktivnije učešće Grada po pitanju donošenja pravila u svezi s kontrolom i nadležnostima u području proračunskih prihoda.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 224.132.396,00 kn, a ostvareni su u iznosu 166.049.004,00 kn, što je za 58.083.392,00 kn ili 25,9% manje od plana. U planiranim prihodima nije sadržan višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 3.025.520,00 kn.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana su u iznosu 37.637.721,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 3.122.360,00 kn ili 9,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 31.130.815,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.030.339,00 kn, te druga potraživanja 4.476.567,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja, na potraživanja Grada odnosi se 33.526.603,00 kn, potraživanja proračunskih korisnika iz njihovog redovnog poslovanja u iznosu 2.980.638,00 kn i potraživanja za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe u iznosu 1.130.480,00 kn. Dospjela potraživanja Grada iznose 32.181.687,00 kn od kojih su vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 11.110.566,00 kn, gradske poreze 6.019.051,00 kn, zakup poslovnih prostora 2.768.241,00 kn, kamate 1.941.889,00 kn, komunalni doprinos 1.847.122,00 kn, potraživanja od pravne osobe u stečaju za prodano zemljište koje je prijavljeno u stečajnu masu u iznosu 1.551.003,00 kn, zakup javnih površina 1.067.732,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 1.014.120,00 kn, od službenika Grada za naknadu štete prouzrokovanu teškom povredom službene dužnosti u iznosu 844.059,00 kn, te od sufinanciranja uređenja pročelja zgrada 842.456,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 3.175.448,00 kn odnose se na potraživanja za novčane kazne komunalnih redara, dane koncesije, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta, naknadu za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu, te druga potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 31.305.845,00 kn poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, ovrhama i utuženjem, osim za dio potraživanja od komunalne naknade u iznosu 875.842,00 kn za koja nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 978.910,00 kn. Grad ubire sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i za 13 općina.

Grad nije podmirio obvezu prema državnom proračunu za 2010. u iznosu 1.365.056,00 kn, te iz ranijih godina u iznosu 10.443.862,00 kn ili ukupno 11.809.918,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza prema državnom proračunu, obveze za uplatu pripadajućeg dijela od prodaje gradskih stanova iznose 9.637.110,00 kn, a od prodaje općinskih stanova 2.171.808,00 kn.

Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 2/94, 39/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže uplatu pripadajućih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 224.132.396,00 kn, a izvršeni su u iznosu 168.409.727,00 kn, što je za 55.722.669,00 kn ili 24,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 2.360.723,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.025.520,00 kn, a tijekom 2010. je uvećan za 71.571,00 kn zbog usklađenja s korisnicima rizične. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 736.368,00 kn.

U iznosu većem od plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja koji su planirani u iznosu 15.401.275,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.893.934,00 kn, što je za 492.659,00 kn ili 3,2% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu kojom je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

U okviru kapitalnih pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udjel 81,5%) u iznosu 2.969.887,00 kn i čine 1,8% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenos sredstva za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 667.126,00,00 kn, objekata odvodnje 2.073.116,00 kn i objekata za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 229.645,00 kn. Navedene investicije planirane su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, mjerenja u vezi s čistoćom vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o prijenosu i korištenju sredstava, te zahtjeva za doznakom sredstava uz priložene obračunske situacije, račune i drugu dokumentaciju. Uz svaki zahtjev za doznakom sredstava priložen je zapisnik predstavnika Grada i trgovačkog društva sa specifikacijom izvedenih radova.

U zahtjevima za doznakom sredstava trgovačko društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Prema ugovorima o prijenosu i korištenju sredstava, trgovačko društvo je nositelj investicija koji provodi postupke nabave ili radove izvodi u vlastitoj režiji. Grad je radove financirao iz sredstava naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te drugih proračunskih prihoda.

U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 29.725.432,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda).

Građevine za javnu vodoopskrbu, javnu odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirane su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru ostalih naknada građanima i kućanstvima iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 80.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća. Grad je za 2011. utvrdio osnovicu za izračun postotka izdvajanja u iznosu 67.378.520,00 kn. Na temelju zaključenih dvanaest ugovora s Gradskim društvom Crvenog križa iz svibnja 2011., osigurano je provođenje različitih programa u skladu s kojima su financijska sredstva za Službu traženja osigurana u iznosu 134.757,00 kn, a za javne ovlasti i redovnu djelatnost u iznosu 471.649,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da je do povećanja rashoda došlo zbog povećanja iznosa povrata poreza i prireza po godišnjoj prijavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu proračunskih prihoda, uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun te rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Rješenje Službeničkog suda u Osijeku u postupku zbog teške povrede službene dužnosti protiv službenika kod kojega je utvrđen manjak u blagajni postalo je izvršno, a odštetni zahtjev u iznosu 190.066,24 kn je dopunjen za iznos 689.069,11 kn, te ukupno prijavljena potraživanja od službenika iznose 879.135,35 kn, zajedno s pripadajućima kamatama. U svrhu smanjenja i otkrivanja pogrešaka nepravilnosti i nezakonitosti potrebno aktivnije učešće Grada po pitanju donošenja pravila u svezi s kontrolom i nadležnostima u području proračunskih prihoda. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 32.181.687,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, ovrhama i utuženjem, osim za dio potraživanja od komunalne naknade u iznosu 875.842,00 kn za koja nisu poduzimane mjere naplate. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo iz 2010. i ranijih godina u iznosu 11.809.918,00 kn nije uplaćen u državni proračun. (točka 3. Nalaza)
 - U iznosu većem od plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 492.659,00 kn ili 3,2% više od plana. Trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u razdoblju od 2006. do 2010. prenesena su sredstva u iznosu 29.725.432,00 kn za izgradnju vodoopskrbnih objekata, objekata odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)

4. Grad ima status velikog grada, te obuhvaća područje tri naselja s ukupno 57 229 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad ustrojeno je osam upravnih tijela: dva ureda i šest upravnih odjela. Grad ima 93 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Mirko Duspara. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 166.049.004,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 168.409.727,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.360.723,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.025.520,00 kn, a tijekom 2010. je uvećan za 71.571,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 736.368,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 99.974.368,00 kn ili 60,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 36.720.262,00 kn ili 22,1%, te primici od financijske imovine i zaduživanja 8.218.197,00 kn ili 4,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 66.046.235,00 kn i čine 39,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 37.637.721,00 kn i veća su za 3.122.360,00 kn ili 9,0% u odnosu na potraživanja početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 32.181.687,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, zakup poslovnih prostora, kamate, komunalni doprinos, potraživanja za prodano zemljište koje je prijavljeno u stečajnu masu, zakup javnih površina, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, od službenika Grada za naknadu štete prouzrokovanu teškom povredom službene dužnosti te od sufinanciranja uređenja pročelja zgrada ili 90,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za dio potraživanja od komunalne naknade u iznosu 875.842,00 kn za koja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 10.259.257,00 kn, a odnosi se na dane zajmove trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 7.932.758,00 kn, obrtničko-štednoj zadruzi 200.000,00 kn (nad kojom je u svibnju 2007. pokrenut postupak likvidacije), te na oročena sredstva u ranijim godinama za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 2.126.500,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 50.466.266,00 kn, a odnosi se na zaduženja kod banaka za financiranje kapitalnih projekata. Primici od zaduživanja u iznosu 8.218.197,00 kn su ostvareni na temelju provedenog zaduženja u 2009., za koje je rok korištenja sredstava do konca 2011. Stanje danih jamstava iznosi 4.234.200,00 kn, a odnosi se na jamstva dana prethodnih godina proračunskom korisniku i trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 16.930.096,00 kn, a dane su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 24.076.559,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja ukupne obveze su veće za 11.208.136,00 kn ili 17,7%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo, te za poslove državne uprave prenesenih na Grad.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 64.699.541,00 kn ili 38,4%, rashode za zaposlene 38.538.386,00 kn ili 22,9% i za nabavu nefinancijske imovine 32.937.223,00 kn ili 19,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U iznosu većem od plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 492.659,00 kn ili 3,2% više od plana.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada su za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbna mreža, kanalizacijska mreža i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda) prenesena sredstva u iznosu 29.725.432,00 kn, te se stoga predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, usklađenje sredstava predviđenih Programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, te otvaranje stečajnog postupka trgovačkog društva u vlasništvu Grada kojemu su pozajmljena sredstva, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun i prijenos sredstava za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.