



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAKRAC

Požega, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/11-02/245

URBROJ: 613-13-11-6

Požega, 12. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAKRACA 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 Pakraca (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. svibnja do 12. srpnja 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Požeško-slavonske županije. Grad pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 42 naselja s ukupno 8 855 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. 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, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela: upravni odjel za financije, za gospodarstvo i društvene djelatnosti, za graditeljstvo i komunalne djelatnosti, te tajništvo. Grad ima 22 zaposlenika, Grad ima tri proračunska korisnika u kojima rade 42 zaposlenika. 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 jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik mr. sc. Davor Huška.

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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 28.443.757,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.858.744,00 kn, što je za 1.414.987,00 kn ili 5,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 7.475.752,00 kn ili 33,4%.

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	27.198.757,00	29.058.527,00	106,8	97,3
1.1.	Prihodi od poreza	13.931.000,00	11.868.416,00	85,2	39,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		11.475.277,00	-	38,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		103.902,00	-	0,3
1.1.3.	Gradski porezi		289.237,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	8.670.400,00	13.393.673,00	154,5	44,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		726.064,00	-	2,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		12.667.609,00	-	42,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.269.913,00	934.385,00	73,6	3,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	23.500,00	12.167,00	51,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.246.413,00	922.218,00	74,0	3,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.278.544,00	2.828.694,00	86,3	9,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	133.500,00	105.279,00	78,9	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.145.044,00	2.723.415,00	86,6	9,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.201.243,00	-	7,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		522.172,00	-	1,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	48.900,00	33.359,00	68,2	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.040.000,00	690.075,00	66,4	2,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	140.000,00	11.620,00	8,3	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	900.000,00	678.455,00	75,4	2,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	205.000,00	110.142,00	53,7	0,4
3.1.	Primljene otplate glavnice danih zajmova	205.000,00	110.142,00	53,7	0,4
	Ukupno	28.443.757,00	29.858.744,00	105,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 13.393.673,00 kn ili 44,8%, poreza (porez i prireza na dohodak, porez na promet nekretnina i gradski porezi) 11.868.416,00 kn ili 39,7%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.828.694,00 kn ili 9,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, drugi prihodi poslovanja, prihodi od prodaje neproizvedene imovine i primici od zaduživanja) iznose 1.767.961,00 kn ili 5,9%. Uvedeni su gradski porezi, a prirez porezu na dohodak nije uveden.

U iznosu većem od plana ostvareni su prihodi od pomoći koji su planirani u iznosu 8.670.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.393.673,00 kn, što je za 4.723.273,00 kn ili 54,5% više od plana.

Prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni su u iznosu 12.667.609,00 kn u okviru kojih je evidentiran prijenos vlasništva nad imovinom (dva stambena objekta i zgrada hotela) od strane Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u vrijednosti 10.660.017,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 17.273.701,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,9%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 16.576.253,00 kn, a sredstva u iznosu 197.448,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn nisu utrošene za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni već za druge proračunske rashode.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	15.928.358,00	15.690.160,00	98,5	50,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.144.668,00	6.062.074,00	98,7	19,6
1.2.	Materijalni rashodi	4.460.314,00	4.182.608,00	93,8	13,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	477.374,00	470.776,00	98,6	1,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.134.750,00	1.080.395,00	95,2	3,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.028.473,00	1.835.517,00	90,5	5,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	819.717,00	795.920,00	97,1	2,6
1.3.	Financijski rashodi	267.650,00	252.725,00	94,4	0,8
1.4.	Subvencije	549.000,00	510.179,00	92,9	1,7
1.5.	Pomoći	122.000,00	121.752,00	99,8	0,4
1.5.1.	Tekuće pomoći		0,00	-	-
1.5.2.	Kapitalne pomoći		121.752,00	-	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.107.961,00	1.061.570,00	95,8	3,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	3.276.765,00	3.499.252,00	106,8	11,3
1.7.1.	Tekuće donacije	2.266.760,00	2.163.965,00	95,5	7,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	384.000,00	369.000,00	96,1	1,2
1.7.4.	Kapitalne pomoći	601.005,00	940.647,00	156,5	3,0
1.7.5.	Drugi rashodi	25.000,00	25.640,00	102,6	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.536.221,00	13.503.998,00	179,2	43,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	344.350,00	3.493.032,00	-	11,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.864.371,00	8.901.991,00	151,8	28,9
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	5.600,00	5.582,00	99,7	-
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.321.900,00	1.103.393,00	83,5	3,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.760.650,00	1.659.039,00	94,2	5,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.760.650,00	1.659.039,00	94,2	5,4
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	3.218.528,00	0,00	-	-
	Ukupno	28.443.757,00	30.853.197,00	108,5	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		994.453,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.443.757,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.853.197,00 kn, što je za 2.409.440,00 kn ili 8,5% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 994.453,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.218.526,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.212.979,00 kn, što čini 14,1% ostvarenih prihoda i primitaka.

Dospjele obveze iznose 4.500.639,00 kn ili 15,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.503.998,00 kn ili 43,8%, zaposlene 6.062.074,00 kn ili 19,6%, materijalne rashode 4.182.608,00 kn ili 13,6%, te druge rashode poslovanja 3.499.252,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su izvršeni za izdatke za financijsku imovine i otplate zajmova, naknade građanima i kućanstvima, subvencije, financijske rashode, te za pomoći, u iznosu 3.605.265,00 kn i čine 11,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi rashodi poslovanja, koji su planirani u iznosu 10.812.986,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.003.250,00 kn, što je za 6.190.264,00 kn ili 57,2% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 161.348.676,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	94.856.697,00	106.198.821,00	112,0
2.	Financijska imovina	44.998.056,00	55.149.855,00	122,6
2.1.	Novčana sredstva	5.766,00	218.903,00	3.796,4
2.3.	Potraživanja	4.669.906,00	4.774.348,00	102,2
2.4.	Dani zajmovi	448.350,00	338.208,00	75,4
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	39.629.000,00	49.612.800,00	125,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	245.034,00	205.596,00	83,9
Ukupno imovina		139.854.753,00	161.348.676,00	115,4
3.	Obveze	7.774.363,00	7.309.382,00	94,0
4.	Vlastiti izvori	132.080.390,00	154.039.294,00	116,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		139.854.753,00	161.348.676,00	115,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 14.950.585,00 kn, građevinskih objekata 89.515.076,00 kn, opreme 407.868,00 kn, prijevoznih sredstava 247.559,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 29.988,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 532.402,00 kn i građevinski objekti u pripremi (stambena zgrada, nogostupi, nova poduzetnička zona i novi inkubator) 515.343,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2010. povećana u odnosu na 2009. za 11.342.124,00 kn ili 12,0%. Najznačajnije povećanje se odnosi na prijenos prava vlasništva nad imovinom (dva stambena objekta i zgradu hotela) od strane Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u vrijednosti 10.660.017,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 218.903,00 kn, dane zajmove 338.208,00 kn, dionice i udjele u glavnici 49.612.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.692.292,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 932.975,00 kn, druga potraživanja 1.149.081,00 kn i rashode budućeg razdoblja 205.596,00 kn. Vrijednost financijske imovine je koncem 2010. povećana u odnosu na 2009. za 10.151.799,00 kn ili 22,6%. Najznačajnije povećanje odnosi se na evidentiranje povećanja vrijednosti udjela od 9.983.800,00 kn radi povećanja temeljnog kapitala u trgovačkom društvu u vlasništvu Grada.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.361.164,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.242.975,00 kn i obveze za primljene zajmove 2.705.243,00 kn.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada i pribavljena su 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 naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Naložio je evidentiranje povećanja vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je korištenje kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama. Predložio je pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama je evidentirano povećanje udjela u temeljnom kapitalu.
- Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole.
- Korištenje kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni.
- Predloženo je pitanje vodoopskrbe riješiti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke i javnu nabavu.

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). Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan, a nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana, u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije 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 obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o sredstvima pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010., Gradu je dodijeljena pomoć za nastale štete u prvih osam mjeseci u iznosu od 53.730,00 kn. Dobivena sredstva su evidentirana na računu obveza, a nisu evidentirana na računu prihoda i rashoda.

Navedenim načinom evidentiranja prihodi i rashodi su iskazani u manjem iznosu za 53.730,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojom je propisano da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te s Okružnicom Državne riznice o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja od 3. siječnja 2011. prema kojoj se sredstva pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda evidentiraju kao pomoći na osnovnim računima tekuće pomoći iz državnog proračuna, odnosno kapitalne pomoći iz državnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te Okružnicom o predaji financijskih izvještaja.

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

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 28.443.757,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.858.744,00 kn, što je za 1.414.987,00 kn ili 5,0% više od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 17.273.701,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,9%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 16.576.253,00 kn, a sredstva u iznosu 197.448,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn nisu utrošene za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni već za druge proračunske rashode.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje kapitalnih pomoći u skladu s propisanim namjenama.

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

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.443.757,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.853.197,00 kn, što je za 2.409.440,00 kn ili 8,5% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 994.453,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.218.526,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.212.979,00 kn, što čini 14,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele obveze iznose 4.500.639,00 kn ili 15,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010.

Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi rashodi poslovanja, koji su planirani u iznosu 10.812.986,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.003.250,00 kn, što je za 6.190.264,00 kn ili 57,2% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano 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 za komunalne usluge u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel je 50,0%) u iznosu 937.703,00 kn, a odnose se na sufinanciranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 509.291,00 kn, obnove plinovoda 250.000,00 kn i izrade projektne dokumentacije za sanaciju odlagališta otpada 178.412,00 kn. Navedene investicije planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Kapitalni prijenosi za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 509.291,00 kn čine 1,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a odnose se na sufinanciranje izrade projektne dokumentacije akumulacije Šumetlica u iznosu 344.298,00 kn, projektne dokumentacije vodoopskrbe sjeverozapadnog dijela Grada 65.383,00 kn, dogradnje pročištača 44.210,00 kn, pumpnu stanicu (hidroforsko postrojenje) 40.000,00 kn, te projektne dokumentacije za magistralni cjevovod 15.400,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba plinom, odlaganje komunalnog otpada, opskrba toplinskom energijom, održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, održavanje groblja i pogrebni poslovi, dimnjačarski poslovi, građenje, projektiranje i nadzor, upravljanje nekretninama, te druge djelatnosti. Grad sredstva doznava trgovačkom društvu na temelju zaključenih ugovora i sporazuma o sufinanciranju, zahtjeva za doznakom sredstava i dokumentacije o izvedenim radovima, obavljenim uslugama i nabavi opreme (privremene i okončane situacije, rješenja, računi i drugo). U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Gradu nije zaračunavalo porez na dodanu vrijednost. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove na izgradnji objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu projektne dokumentacije i nabavu opreme provodilo je propisane postupke nabave. Radove je financirao Grad iz kapitalnih pomoći i drugih proračunskih prihoda. U razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu je za izgradnju komunalnih vodnih građevina preneseno ukupno 1.248.817,00 kn, od toga je za izgradnju objekata vodoopskrbe preneseno 729.185,00 kn, a za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 519.632,00 kn. Građevine za javnu vodoopskrbu, javnu odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirane su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 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.

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

4.2. *Grad je prihvatio prijedloge i nalog Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su dospjele obveze smanjene u odnosu na stanje koncem 2010., te na dan 30. lipnja 2011. iznose 2.706.078,00 kn.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan javne nabave za 2010. je donesen u veljači 2010., a u prosincu 2010. usklađen s izmjenama proračuna, prema kojemu je planirana vrijednost nabave u iznosu 2.540.000,00 kn. (s porezom na dodanu vrijednost). Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010., Grad je tijekom 2010. zaključio sedam ugovora o javnoj nabavi (šest malih i jedna velike vrijednosti) u vrijednosti 2.461.147,40 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Od toga je zaključeno dva ugovora za nabavu roba u vrijednosti 1.493.758,52 kn i pet za radove u vrijednosti 967.388,88 kn u otvorenim postupcima javne nabave. Vrijednost ugovora zaključenog na temelju okvirnog sporazuma za opskrbu električnom energijom iznosi 324.078,63 kn, a za obnovu krovišta zgrade iznosi 78.474,00 kn.

Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave, osim javne nabave dodatnih radova za modernizaciju i sanaciju javne rasvjete jedne ulice i za sanaciju krovišta zgrade (kulturno dobro) za koje su rashodi tijekom 2010. izvršeni u iznosu 55.512,00 kn, te za radove na izradi i ugradnji stolarije na zgradi koja je kulturno dobro za koje nije proveden postupak javne nabave, a rashodi su izvršeni u iznosu 157.067,00 kn. Ukupni rashodi za nabavu radova u 2010. izvršeni bez propisanih postupaka javne nabave iznose 212.579,00 kn.

Dodatni radovi čija vrijednost nije prelazila 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora su u dva navrata nabavljeni izravno od istih izvoditelja radova za modernizaciju i sanaciju javne rasvjete jedne ulice i za sanaciju krovišta zgrade bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave, a za koje su rashodi u 2010. izvršeni u iznosu 55.512,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Radovi na izradi i ugradnji stolarije na zgradi koja je kulturno dobro, za koje su rashodi u 2010. izvršeni u iznosu 157.067,00 kn nabavljeni su bez provedenog postupka javne nabave. Za nabavu spomenutih radova zaključena su dva ugovora s istim izvoditeljem u srpnju i prosincu 2010. ukupne vrijednosti 157.071,00 kn.

Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

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. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima i preporuci koje se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, korištenje kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama, te pitanje vodoopskrbe riješiti u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Do konca 2010. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Na propisanim računima nisu evidentirana sredstva pomoći dobivena za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 53.730,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn nisu utrošene za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni već za druge proračunske rashode. (točka 3. Nalaza)
 - U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi rashodi poslovanja za 6.190.264,00 kn ili 57,2% više od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 994.453,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.218.526,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.212.979,00 kn. Grad je u razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenio ukupno 1.248.817,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina, od toga je za izgradnju objekata vodoopskrbe preneseno 729.185,00 kn, a za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 519.632,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)
 - Nabava dodatnih radova za modernizaciju i sanaciju javne rasvjete jedne ulice i za sanaciju krovništa zgrade, za koje su rashodi u 2010. izvršeni u iznosu 55.512,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave. Rashodi za radove na izradi i ugradnji stolarije na zgradi koja je kulturno dobro izvršeni su u iznosu 157.067,00 kn, za koje nije proveden propisani postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 8 855 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli i službe u kojima je zaposleno 22 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Davor Huška. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 29.858.744,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 30.853.197,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 994.453,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.218.526,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.212.979,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.500.639,00 kn i čine 15,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 13.393.673,00 kn ili 44,8%, poreza 11.868.416,00 kn ili 39,7%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.828.694,00 kn ili 9,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 17.273.701,00 kn i čine 57,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 16.576.253,00 kn, a 197.448,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 500.000,00 kn nisu utrošene za propisane namjene nego za druge proračunske prihode. Koncem 2010. potraživanja iznose 4.774.348,00 kn i veća su za 104.442,00 kn ili 2,0% u odnosu na potraživanja početkom godine. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 3.452.974,00 kn i čine 11,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od trgovačkog društva koje je bilo izvoditelj radova na športskoj dvorani za koje je u tijeku sudski postupak, potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, prodaju stanova u vlasništvu Grada, doprinos za šume, najam stanova i naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 3.158.339,00 kn koji čine 91,5% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate putem opomena, ovrha i vansudskih nagodbi. Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 338.208,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva u ranijim godinama za poticanje razvoja poduzetništva u iznosu 253.003,00 kn i dane zajmove prema programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 85.205,00 kn. Stanje primljenih zajmova koncem 2010. iznosi 2.705.243,00 kn, a odnosi se na obveze za zajam kod poslovne banke iz ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze (bez zaduživanja) su koncem godine iskazane u iznosu 4.604.139,00 kn, a u odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 1.194.059,00 kn ili 35,0%. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 4.500.639,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.503.998,00 kn ili 43,8%, zaposlene 6.062.074,00 kn ili 19,6%, materijalne rashode 4.182.608,00 kn ili 13,6%, te druge rashode poslovanja 3.499.252,00 kn ili 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Grad je u razdoblju od 2006. do 2010. trgovačkom društvu prenio ukupno 1.248.817,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina, od toga je za izgradnju objekata vodoopskrbe preneseno 729.185,00 kn, a za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 519.632,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave, osim nabave dodatnih radova za modernizaciju i sanaciju javne rasvjete i za sanaciju krovništa zgrade, te za radove na izradi i ugradnji stolarije na zgradi koja je kulturno dobro. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koje se odnose na evidentiranje povećanja udjela u temeljnom kapitalu, te na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, dok nije postupljeno prema nalogima i preporuci koji se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, korištenje kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama, te pitanje vodoopskrbe riješiti u skladu sa zakonskim odredbama, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.