



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD UMAG - UMAGO

Pazin, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/12-02/60
URBROJ: 613-20-12-6

Pazin, 6. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA UMAGA - UMAGO ZA 2011.

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 Umaga - Umago (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

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 u razdoblju od 21. veljače do 6. srpnja 2012.

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 i 145/10) je utvrđen Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 594 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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 ustrojeni su: ured gradonačelnika, upravni odjel za komunalni sustav, upravni odjel za društvene djelatnosti i socijalnu skrb, upravni odjel za opće poslove i upravni sustav, upravni odjel za financije, proračun i gospodarstvo, upravni odjel za opće poslove i društvene djelatnosti, upravni odjel za prostorno uređenje i gradnju, te unutarnja revizija. Grad je u 2011. imao 111 zaposlenika. Grad ima osam proračunskih korisnika (dvije osnovne škole, dva dječja vrtića, muzej, pučko otvoreno učilište, javnu vatrogasnu postrojbu i knjižnicu) u kojima je 164 zaposlenika. Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Vili Bassanese.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 141.246.329,00 kn. Tijekom 2011. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 134.410.444,00 kn, što je za 6.835.885,00 kn ili 4,8% manje od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 21.983.661,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 147.227.948,00 kn, te za 2013. u iznosu 150.204.948,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 35.928.100,00 kn, od čega 7.079.100,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

. Na temelju odluke o sustavu glavne knjige riznice Grada, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice iz ožujka 2009, Grad je početkom 2009. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i deset proračunskih korisnika. Prema navedenoj odluci donesen je konsolidirani proračun Grada, koji obuhvaća sve prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika, koji su u sustavu gradske riznice. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Grada i korisnika. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Sastavljeni su jedinstveni (konsolidirani) financijski izvještaji za Grad i proračunske korisnike i financijski izvještaji za svakog korisnika. Financijski izvještaji za Grad nisu sastavljeni. Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) propisano je 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 22. i 23. navedenog Pravilnika propisano je da proračuni i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju 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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 109.643.968,00 kn, što je za 29.554.839,00 kn ili 21,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su ostvareni za 2011. za 2.782.815,00 kn ili 2,5% manje od planiranih prihoda i primitaka (u koje nije uključen višak prihoda iz prethodnih godina).

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	49.188.371,00	44.145.857,00	89,7
2.	Pomoći	15.054.981,00	8.621.853,00	57,3
3.	Prihodi od imovine	9.523.965,00	9.730.855,00	102,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	54.042.840,00	36.935.457,00	68,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.815.883,00	4.478.880,00	93,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	112.101,00	452.173,00	403,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.460.666,00	4.396.893,00	68,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	882.000,00	-
	Ukupno	139.198.807,00	109.643.968,00	78,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 44.145.857,00 kn ili 40,3%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 36.935.457,00 kn ili 33,7% i prihodi od imovine u iznosu 9.730.855,00 kn ili 8,9%. Svi drugi prihodi i primici (pomoći, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 18.831.799,00 kn ili 17,1%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, zakupa poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za priključak na objekte odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, sufinanciranje prostornih planova, donacije i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 49.852.831,00 kn, što čini 45,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 45.333.383,00 kn. Sredstva u iznosu 4.519.448,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem 2011. na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 44.145.857,00 kn je sadržan porez i prerez na dohodak u iznosu 27.388.520,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 10.798.307,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku, korištenje javnih površina) u iznosu 5.959.030,00 kn. Uveden je prerez porezu na dohodak u visini 6,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 8.621.853,00 kn, a odnose se na pomoći koje se odnose na Grad u iznosu 7.642.906,00 kn i proračunske korisnike Grada u iznosu 978.947,00 kn. Pomoći Gradu se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog obrazovanja i vatrogastva u iznosu 4.013.295,00 kn, sredstva iz gradskih proračuna u iznosu 2.398.707,00 kn, općinskih proračuna za sufinanciranje javne vatrogasne postrojbe u iznosu 780.878,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 273.235,00 kn i državnog proračuna u iznosu 176.791,00 kn. Sredstva iz gradskih proračuna se odnose na sredstva za sufinanciranje javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.375.307,00 kn i sufinanciranje boravka djece u predškolskoj ustanovi 23.400,00 kn. Sredstva iz županijskog proračuna se odnose na organizaciju sajma ribarstva 100.000,00 kn, pomoći uzgajivačima rajčice 100.000,00 kn, ogrjev po socijalnom programu 69.350,00 kn i izbore za manjinska vijeća 3.885,00 kn. Sredstva državnog proračuna se odnose na program odgoja i naobrazbe djece predškolske dobi nacionalnih manjina, program djece romske manjine, te na program predškolske djece s posebnim potrebama.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 9.730.855,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa poslovnih objekata u iznosu 3.514.061,00 kn, naknada za uporabu javnih površina 1.597.250,00 kn, te prihodi od kamata na oročena sredstva u iznosu 847.139,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 36.935.457,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 22.415.170,00 kn, naknade za priključak na kanalizaciju, za korištenje i sanaciju deponije, te za priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 5.992.093,00 kn, te prihoda od boravišnih pristojbi u iznosu 2.098.718,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.396.893,00 kn koji se odnose na prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 3.773.211,00 kn, stanova sa stanarskim pravom u iznosu 574.090,00 kn, drugih stambenih objekata u iznosu 25.661,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u iznosu 20.931,00 kn, te drugo u iznosu 3.000,00 kn.

Primici u iznosu 882.000,00 kn se odnose na prodaju udjela u trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 112.820.458,00 kn, što je za 26.220.537,00 kn ili 18,9% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 21.589.986,00 kn ili 16,1% 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 za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	35.905.816,00	37.898.318,00	105,5
2.	Materijalni rashodi	33.314.788,00	34.790.979,00	104,4
3.	Financijski rashodi	1.011.938,00	750.843,00	74,2
4.	Subvencije	270.790,00	261.570,00	96,6
5.	Pomoći	880.869,00	570.222,00	64,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.027.980,00	4.594.578,00	91,4
7.	Ostali rashodi	19.881.280,00	15.926.485,00	80,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	38.386.126,00	10.293.108,00	26,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.361.408,00	7.734.355,00	177,3
Ukupno		139.040.995,00	112.820.458,00	81,1
Manjak prihoda i primitaka			3.176.490,00	
Višak prihoda i primitaka		157.812,00		

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.176.490,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 21.983.661,00 kn (iz 2010. višak 157.812,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 21.825.849,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.807.171,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 37.898.318,00 kn ili 33,6%, materijalni rashodi 34.790.979,00 kn ili 30,8%, ostali rashodi 15.926.485,00 kn ili 14,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.293.108,00 kn ili 9,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci koji se odnose na financijske rashode, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 13.911.568,00 kn i imaju udjel 12,4%.

Materijalni rashodi su ostvareni su u iznosu 34.790.979,00 kn, a odnose se na usluge u iznosu 20.572.607,00 kn, rashode za materijal i energiju 8.924.715,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.824.128,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.429.238,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 16.332.129,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 15.926.485,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 11.646.089,00 kn, kapitalne pomoći 2.488.785,00 kn, naknade šteta 1.591.611,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 200.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim klubovima 4.801.349,00 kn, organizaciju međunarodnog teniskog turnira 2.438.023,00 kn, vatrogasnoj zajednici 628.698,00 kn, udrugama građana i političkim strankama 567.635,00 kn, društvu u vlasništvu za organizaciju prigodnih manifestacija 500.000,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama 376.007,00 kn i turističkoj zajednici 350.000,00 kn.

Rashodi za naknade šteta se odnose na naknadu šteta fizičkim osobama zbog smanjenja vrijednosti zemljišta zbog izgradnje odlagališta otpada u iznosu 1.135.783,00 kn i povrata sredstava nadoknadu šteta trgovačkim društvima na temelju sudskih presuda u iznosu 455.828,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na prenesena sredstava trgovačkim društvima za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom i izgradnju cesta.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova se odnose na otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 4.734.355,00 kn i povećanje temeljnog kapitala u trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 3.000.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 543.296.345,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	348.080.335,00	344.103.775,00	98,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	62.138.882,00	62.236.267,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	253.115.668,00	252.824.287,00	99,9
1.3.	Postrojenja i oprema	7.656.167,00	6.658.902,00	87,0
1.4.	Prijevozna sredstva	2.465.852,00	2.416.375,00	98,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	16.072.500,00	12.973.974,00	80,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.631.266,00	6.993.970,00	105,5
2.	Financijska imovina	210.405.461,00	199.192.570,00	94,7
2.1.	Novčana sredstva	36.110.659,00	28.565.362,00	79,1
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	580.301,00	791.483,00	136,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	111.158.221,00	113.571.021,00	102,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	43.867.227,00	37.835.009,00	86,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	15.504.964,00	15.338.024,00	98,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.184.089,00	3.091.671,00	97,1
Ukupno imovina		558.485.796,00	543.296.345,00	97,3
3.	Obveze	30.829.863,00	22.044.114,00	71,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	14.058.702,00	9.436.700,00	67,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.286.338,00	3.900.441,00	118,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	12.999.158,00	8.461.415,00	65,1
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	485.665,00	245.558,00	50,6
4.	Vlastiti izvori	527.655.933,00	521.252.231,00	98,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		558.485.796,00	543.296.345,00	97,3
Izvanbilančni zapisi		3.507.660,00	2.654.996,00	75,7

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost lokalnih i nerazvrstanih cesta u iznosu 75.448.780,00 kn, zgrada 33.130.840,00 kn (kulturni centri, društveni i sportski domovi), javne rasvjete 29.892.643,00 kn, javnih objekata (šetnice, trgovi, plaže, čekaonice) u iznosu 26.299.209,00 kn, zgrada i terena korisnika Grada 14.985.973,00 kn, sportskih dvorana i rekreacijskih objekata 12.810.052,00 kn, uredskih poslovnih zgrada 10.952.459,00 kn, poslovnih prostora 10.722.681,00 kn, luka i obala 10.125.240,00 kn, zgrada predškolskog odgoja 9.376.914,00 kn, stambenih objekata 9.250.961,00 kn, kanalizacije 3.675.468,00 kn, kapela na grobljima 2.662.509,00 kn, sportskih i rekreacijskih terena 1.571.706,00 kn, tvorničkih hala, skladišta, silosa, garaža i slično 982.125,00 kn, vodovoda 513.655,00 kn, distribucijsko kanalizacijskih vodova 219.950,00 kn, te vrijednost zgrada osnovnog obrazovanja 203.122,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost pojačanog održavanja križanja 6.318.132,00 kn, izgradnje raskrižja 2.535.952,00 kn, izgradnje infrastrukture u poduzetničkoj zoni 1.340.531,00 kn, doma umirovljenika 860.506,00 kn, ulaganja u dugotrajnu imovinu korisnika 708.493,00 kn, parkirališta 393.233,00 kn, sanacije ulica 314.733,00 kn, zaobilaznice 203.426,00 kn, rekonstrukcije škole 181.575,00 kn, te drugih ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 117.393,00 kn (odlagalište otpada, biciklistička staza, obalno šetalište i projektna dokumentacija).

Vrijednost financijske imovine odnosi se na udjele u sedam trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 110.953.494,00 kn (najznačajnije se odnosi na trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada u iznosu 69.136.200,00 kn i trgovačko društvo za komunalne usluge u suvlasništvu Grada u iznosu 32.258.894,00 kn), dionice poslovne banke u iznosu 2.590.527,00 kn i osnivačke uloge u dvije ustanove u iznosu 27.000,00 kn.

Prema podacima iz sudskog registra, temeljni kapital trgovačkog društva za komunalne usluge u suvlasništvu Grada iznosi 37.122.652,00 kn. Udjel Grada u temeljnom kapitalu društva je 59,77% i iznosi 22.188.209,00 kn, što je manje za 10.070.685,00 kn od iskazanoga u financijskim izvještajima Grada. U poslovnim knjigama za 2012. su usklađeni podaci o udjelu Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva s podacima iz sudskoga registra.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 13.578.251,00 kn, zatezne kamate 8.673.365,00 kn, komunalnu naknadu 4.538.136,00 kn, te zakup poslovnih prostora 3.597.687,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 22.044.114,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 2.337.912,00 kn. Obveze za kredite se odnose na dva kredita poslovnih banaka iz 2003. i 2005. za izgradnju sportske dvorane i rekonstrukciju doma kulture u iznosu 4.818.048,00 kn i za rekonstrukciju trgova u iznosu 3.643.367,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na jamstvo i suglasnost. Dano jamstvo za zaduživanje Ustanovi za upravljanje, korištenje i održavanje sportskih objekata (za postavljanje trave na nogometnom igralištu) iznosi 151.958,00 kn. Dana suglasnost za zaduživanje Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada za nabavu vatrogasnih vozila iznosi 2.503.038,00 kn.

U Bilješkama uz financijske izvještaje navedeni su sudski sporovi u tijeku u kojima je Grad tuženik u iznosu 16.857.211,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 zakona i 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 vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je pravovremeno evidentirati ugovore o prodaji građevinskog zemljišta, te pravilno evidentirati ugovor sa Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, naložio je postupati u skladu s Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba decentralizirane funkcije osnovnog školstva, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te nabavu usluga obavljati u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Preporuka i nalozi prema kojima je postupljeno:

- razvija se sustav unutarnjih financijskih kontrola (sastavljena je izjava o fiskalnoj odgovornosti),
- za naplatu potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate,
- ugovori o prodaji građevinskog zemljišta evidentirani su pravovremeno, a ugovor sa Fondom za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost je pravilno evidentiran.
- prihodi iz državnog proračuna za rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za školstvo su ostvareni u skladu s Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba decentralizirane funkcije osnovnog školstva.

Preporuka u postupku izvršenja:

- u tijeku su pripremne radnje vezane za usklađenje obavljanja djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sa zakonskim odredbama. Grad je koncem 2011. donio odluke o priključenju na sustav javne vodoopskrbe i odvodnje. Odlukama je utvrđeno da je isporučitelj usluge javne vodoopskrbe trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju vode u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Javni isporučitelj vodne usluge javne odvodnje na području Grada je trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti, koje pored djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda obavlja i druge komunalne djelatnosti, te je dužan iz predmeta svog poslovanja isključiti te komunalne djelatnosti do 1. siječnja 2013.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- nabava pojedinih usluga nije obavljena u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

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

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi (programi), imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Prihodi

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 109.643.968,00 kn, što je za 29.554.839,00 kn ili 21,2% manje od prethodne godine.

Prihodi od zakupa 111 poslovnih prostora iznose 3.514.061,00 kn. Tijekom 2011. su provedena tri postupka javnih natječaja na temelju kojih je zaključeno šest ugovora o zakupu poslovnih prostora. Grad također ima poslovne prostore koje koriste korisnici gradskog proračuna (knjižnica, muzej, pučko učilište) te razne udruge i političke stranke, bez plaćanja zakupnine. Ugovore o zakupu poslovnih prostora na neodređeno vrijeme Grad je prethodnih godina, zaključio sa četiri političke stranke. Plaćanje zakupnine nije ugovoreno.

Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka. Poslovni prostori su dani političkim strankama u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su poslovni prostori koje koriste političke stranke u lošem stanju u građevinskom smislu i gradsko vijeće je ocijenilo da ne mogu plaćati punu cijenu zakupa, ali da će se nakon isteka ugovora koji uskoro ističu, poslovni prostori dodjeljivati putem natječaja i po uvjetima utvrđenim izmjenama Odluke o zakupu poslovnih prostora u vlasništvu Grada.*

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Grad je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Donesen je plan nabave u vrijednosti 25.840.587,00 kn. Plan nabave je donesen za svaki upravni odjel zasebno, te ne sadrži ukupnu procijenjenu vrijednost nabave po pojedinom predmetu nabave, kako bi se pravilno utvrdio postupak nabave koji treba provesti.

Izveštaj o javnoj nabavi za 2011. je dostavljen tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvještaju tijekom 2011. za nabavu roba, usluga i radova je provedeno 65 postupaka nabave, te je ugovorena vrijednost nabava u iznosu 16.130.308,00 kn. Na nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, se odnosi 6.436.861,00 kn, od čega je roba 2.197.021,00 kn, usluge 3.463.913,00 kn i radovi 775.927,00 kn. Zaključena su tri ugovora na temelju okvirnih sporazuma za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.637.846,00 kn za čije će se nabave sredstva osigurati Proračunom Grada za 2011. i narednih godina. Tijekom 2011. odlukom Grada su bila poništena dva postupka javne nabave. Tijekom 2011. Grad je zaključio tri ugovora na temelju okvirnih sporazuma iz 2010. i 2011. (motorni benzin i dizel gorivo, opskrba električnom energijom i usluge prijevoza učenika osnovnih škola).

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo za 2011. iznose 491.504,00 kn. Na temelju okvirnog sporazuma iz 2010., zaključen je ugovor za 2011. i dodatak ugovoru za 2011., prema kojem je ugovorena isporuka goriva u vrijednosti do 330.000,00 kn. Isti dobavljač je Gradu isporučio goriva u većoj vrijednosti od ugovorene za 161.504,00 kn. U skladu s odredbom članka 9. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011. procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi. Zbog navedenog je potrebno veću pozornost posvetiti procijenjenoj vrijednosti nabave. Za nabavu usluga mobilne telefonije u iznosu 155.851,00 kn, telekomunikacijskih usluga u iznosu 118.023,00 kn i najma fotokopirnih uređaja u iznosu 94.006,00 kn, propisani postupci javne nabave nisu provedeni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje objedinjenog plana nabave po predmetu nabave, kako bi planom nabave bila utvrđena ukupna procijenjena vrijednost po pojedinom predmetu nabave. Nadalje se nalaže nabavu usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je povećana potrošnja goriva u odnosu na plan rezultat pojačanih aktivnosti vlastitog pogona u održavanju čistoće ulica i trgova. Nadalje vezano za telekomunikacijske usluge navode da se u 2011. zbog povećanja obima posla ukazala potreba za kupnjom novih pretplatničkih brojeva i najmom komunikacijskih zemaljskih vodova. Također obrazlažu da će za najam fotokopirnih uređaja zatražiti mišljenje Uprave za sustav javne nabave, te postupiti po njemu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na provođenje pojedinih postupaka javne nabave, su ponovljene i u 2011.
 - Političke stranke koriste poslovne prostore na temelju zaključenih ugovora bez naknade, što je nedopuštena donacija. (točka 1. Nalaza)
 - Tijekom 2011. su na temelju provedenih postupaka javne nabave zaključeni ugovori u vrijednosti 16.130.308,00 kn. Za nabavu usluga mobilne telefonije u iznosu 155.851,00 kn, telekomunikacijskih usluga u iznosu 118.023,00 kn i najma fotokopirnih uređaja u iznosu 94.006,00 kn propisani postupci javne nabave nisu provedeni. Rashodi za nabavu goriva su ostvareni u iznosu većem za 161.504,00 kn od ugovorenog. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 13 060 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojeni ured gradonačelnika, pet upravnih odjela i unutarnja revizija u kojima ima 111 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Vili Bassanese. Proračun je donesen za Grad i proračunske korisnike. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 109.643.968,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 112.820.458,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 3.176.490,00 kn. Pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 21.983.661,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 18.807.171,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 44.145.857,00 kn ili 40,3%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 36.935.457,00 kn ili 33,7% i prihodi od imovine u iznosu 9.730.855,00 kn ili 8,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 49.852.831,00 kn i čine 45,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 45.333.383,00 kn, a 4.519.448,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Koncem 2011. potraživanja iznose 53.964.516,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 35.565.900,00 kn. Grad poduzima potrebne mjere naplate, te su potraživanja koncem 2011. manja za 5.987.976,00 kn ili 10,0% u odnosu na prethodnu godinu. Stanje zaduženja iznosi 8.461.415,00 kn, a odnosi se na dva kredita primljena od poslovnih banaka tijekom 2002. i 2005. za financiranje kapitalnih ulaganja na području Grada.

Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 2.503.0038,00 kn, a dano je javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavku vatrogasnih vozila, a danih jamstava 151.958,00 kn i odnosi se na ustanovu za upravljanje, korištenje i održavanje športskih objekata u vlasništvu Grada za postavljanje umjetne trave na nogometnom igralištu. Tijekom 2011. Grad je oročio 20.000.000,00 kn koja su do konca godine vraćena na žiro račun. Obveze (bez zajmova) su koncem godine iskazane u iznosu 13.337.141,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 2.337.912,00 kn, a nije dospjelo 10.999.229,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za zaposlene u iznosu 37.898.318,00 kn ili 33,6% 30,9%, materijalne rashode 34.790.979,00 kn ili 30,8%, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i naknade štete) 15.926.485,00 kn ili 14,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.293.108,00 kn ili 9,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s propisima. Održavanje komunalne infrastrukture je obavljeno u skladu s propisima. Tijekom 2011. su na temelju provedenih postupaka javne nabave zaključeni ugovori u vrijednosti 16.130.308,00 kn, od čega 529.384,00 kn nije provedeno u skladu s propisima. Unutarnja revizija je ustrojena, te su u 2011. obavljene dvije revizije u kojima je dano sedam preporuka i sve su provedene. Revizijom za 2011. je utvrđeno da su političkim strankama dani na korištenje poslovni prostori bez naknade, te da pojedine nabave nisu provedene u skladu s propisima, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.