



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VALPOVO

Osijek, srpanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/12-02/31  
URBROJ: 613-16-12-6

Osijek, 13. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA VALPOVA 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 Valpova (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.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. siječnja do 13. 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) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 11 570 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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 ustrojen je ured grada i tri upravna odjela: za gospodarstvo i društvene djelatnosti, komunalne i stambene djelatnosti i za financije i proračun. Grad ima 30 zaposlenika. Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i ustanovu za kulturne djelatnosti) u kojima radi 26 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 19 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. bio je gradonačelnik Leon Žulj.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u zakonskom roku. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 29.370.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 29.442.446,00 kn, što je za 72.446,00 kn ili 0,2% više od planiranih proračunom. U okviru rashoda planirano je pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 992.446,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 27.315.000,00 kn te za 2013. u iznosu 27.715.000,00 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 te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju cesta, nogostupa, parkirališta i oborinske odvodnje u iznosu 8.617.500,00 kn, od čega 917.500,00 u 2011.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 23.545.685,00 kn, što je za 3.836.678,00 kn ili 14,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 5.896.761,00 kn ili 20,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	10.937.108,00	12.275.081,00	112,2
2.	Pomoći	4.183.832,00	3.040.427,00	72,7
3.	Prihodi od imovine	2.615.255,00	2.369.481,00	90,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.810.990,00	4.471.235,00	117,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	376.379,00	457.809,00	121,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	10.300,00	200,00	1,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.983.516,00	931.452,00	47,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.464.983,00	0,00	-
	Ukupno	27.382.363,00	23.545.685,00	86,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 12.275.081,00 kn ili 52,1%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.471.235,00 kn ili 19,0% te prihodi od pomoći u iznosu 3.040.427,00 kn ili 12,9%. Svi drugi prihodi iznose 3.758.942,00 kn ili 16,0%.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena, a odnose se na prihode od pomoći, prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesije, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, namjenskih sredstava u cijeni komunalne usluge, naknada za priključenje na komunalne vodne građevine, šumskog doprinosa, naknada zbog promjene namjene poljoprivrednog zemljišta, donacija, naknada s naslova osiguranja, prodaje zemljišta i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 8.631.280,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,7%. Za propisane namjene utrošeno je 6.914.970,00 kn, a 918.007,00 kn koji se odnose na dio prihoda od pomoći, prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje građevinskog zemljišta i naknada zbog promjene namjene poljoprivrednog zemljišta nije utrošeno i nalazi se na koncu 2011. na računu proračuna. Dio prihoda od dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 627.489,00 kn i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 170.814,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za druge proračunske namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 12.275.081,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 11.270.616,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 608.495,00 kn te gradski porezi (porez na tvrtku, na potrošnju, na korištenje javnih površina i kuće za odmor) u iznosu 395.970,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 8,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.040.427,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.586.215,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 1.454.212,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 1.586.215,00 kn su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 1.400.000,00 kn (od čega 1.100.000,00 kn za nabavu opreme za centar kulture i u iznosu 300.000,00 kn za konstruktivnu sanaciju krovišta dvorca), od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 136.215,00 za sufinanciranje projekta održive gradnje (centar kulture) te iz županijskog proračuna u iznosu 50.000,00 kn za kapitalna ulaganja u zonu malog gospodarstva. Tekuće pomoći u iznosu 1.454.212,00 kn su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 501.260,00 kn (od čega 476.325,00 kn za provedbu programa – pomoć u kući starijim osobama), iz županijskog proračuna u iznosu 171.957,00 (od čega 170.050,00 kn za podmirenje troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva) te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima u iznosu 652.357,00 kn i za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa za volontere – vježbenike u iznosu 128.638,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.471.235,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.353.090,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 1.338.350,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 931.452,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 355.131,00 kn, prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 405.507,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 170.814,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 25.248.840,00 kn, što je za 490.350,00 kn ili 1,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 4.193.605,00 kn ili 14,2% 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	6.088.020,00	6.426.923,00	105,6
2.	Materijalni rashodi	7.421.638,00	7.549.213,00	101,7
3.	Financijski rashodi	248.336,00	230.848,00	93,0
4.	Subvencije	442.324,00	1.579.539,00	357,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.084.456,00	1.214.682,00	112,0
6.	Ostali rashodi	4.493.579,00	3.555.503,00	79,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.815.232,00	3.968.493,00	82,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.145.605,00	723.639,00	63,2
	Ukupno	25.739.190,00	25.248.840,00	98,1
	Višak prihoda i primitaka	1.643.173,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	1.703.155,00	-

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.703.155,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 992.446,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 1.643.173,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 2.635.619,00 kn) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.695.601,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 7.549.213,00 kn ili 29,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 6.426.923,00 kn ili 25,5% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.968.493,00 kn ili 15,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 7.304.212,00 kn i imaju udjel 28,9% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 7.549.213,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.306.769,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.946.238,00 kn, naknade troškova zaposlenima 349.735,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 18.403,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 928.068,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 2.852.815,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 3.555.503,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 2.264.504,00 kn športskim društvima, udrugama, vatrogasnoj zajednici, dobrovoljnim vatrogasnim društvima, dječjem vrtiću, srednjoj školi i političkim strankama, kapitalne donacije u iznosu 711.686,00 kn dobrovoljnom vatrogasnom društvu za izgradnju garaža za vatrogasna vozila i vjerskim zajednicama za uređenje sakralnih objekata te kapitalne pomoći u iznosu 579.313,00 kn komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.968.493,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 1.310.535,00 kn, nabavu opreme u iznosu 2.287.481,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 344.692,00 kn i nabavu druge imovine u iznosu 25.785,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na izgradnju i opremanje centra kulture u iznosu 2.716.785,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 723.639,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenog zajma za izgradnju centra kulture u iznosu 347.563,00 kn i podmirenje obveze po danom jamstvu proračunskom korisniku za kupnju poslovne zgrade u iznosu 376.076,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 119.259.237,00 kn.

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

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i na koncu 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	79.919.238,00	85.868.138,00	107,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	20.953.617,00	24.303.881,00	116,0
1.2.	Građevinski objekti	36.276.827,00	35.558.800,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	632.068,00	463.286,00	73,3
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	22.013.413,00	25.536.021,00	116,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	43.313,00	6.150,00	14,2
2.	Financijska imovina	32.682.548,00	33.391.099,00	102,2
2.1.	Novčana sredstva	2.239.795,00	1.483.691,00	66,2
2.2.	Ostala potraživanja	20.485,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	883.301,00	883.301,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	18.099.300,00	20.459.900,00	113,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.861.877,00	4.299.547,00	88,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.577.790,00	6.264.660,00	95,2
	Ukupno imovina	112.601.786,00	119.259.237,00	105,9
3.	Obveze	6.717.708,00	7.296.713,00	108,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.722.894,00	2.697.650,00	99,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	529.831,00	1.481.642,00	279,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.464.983,00	3.117.421,00	90,0
4.	Vlastiti izvori	105.884.078,00	111.962.524,00	105,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	112.601.786,00	119.259.237,00	105,9

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta povećana je za 3.350.264,00 kn ili 16,0%. Na povećanje vrijednosti zemljišta najznačajnije je utjecalo evidentiranje šumskog zemljišta površine 29,2139 ha u vrijednosti 4.148.373,00 kn za izgradnju poduzetničke zone prema rješenju Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva iz 2007.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata (uredskih objekata, športskih objekata, društvenih domova i kulturnih objekata) u iznosu 23.478.337,00 kn, cesta i drugih prometnih objekata u iznosu 5.701.889,00 kn, stambenih objekata u iznosu 1.025.763,00 kn i drugih građevinskih objekata (javna rasvjeta, plinovodna mreža i drugo) u iznosu 5.352.811,00 kn.



Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na izgradnju i opremanje centra kulture u iznosu 10.097.044,00 kn, izgradnju cesta u poslovnim i gospodarskim zonama u iznosu 10.448.662,00 kn i izgradnju i rekonstrukciju drugih objekata (društvenih domova, parkirališta i prometnica, mrtvačnica, škole, športskog objekta) u iznosu 4.990.315,00 kn.

Potraživanja su u odnosu na prethodnu godinu manja za 895.945,00 kn ili 7,8%. Od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu 10.564.207,00 kn na potraživanja koja nisu dospjela odnosi se 5.613.380,00 kn (najvećim se dijelom odnose na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu) i na dospjela potraživanja 4.950.827,00 kn (najvećim se dijelom odnose na komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda).

Obveze su u odnosu na prethodnu godinu veće za 579.005,00 kn ili 8,6%. Od ukupno iskazanih obveza u iznosu 7.296.713,00 kn na obveze koje su dospjele odnosi se 3.654.720,00 kn, a na obveze koje nisu dospjele 3.641.993,00 kn. Od dospjelih obveza vrijednosno su najznačajnije obveze za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.579.680,00 kn i opremanje centra kulture u iznosu 1.022.590,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na zaduživanje kod poslovne banke u 2010. za financiranje izgradnje centra kulture.

## **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 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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 Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je korištenje ostvarenih prihoda od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za zakonom propisane namjene. Državni ured za reviziju je predložio pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Preporuka u postupku izvršenja:

- poduzete su aktivnosti vezane uz uređenje imovinsko pravnih odnosa u vezi kapitalnih pomoći za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje danih trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- ostvareni prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu korišteni za zakonom propisane namjene.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Planiranje

1.1. Proračun, izmjene i dopune proračuna te projekcija proračuna za 2012. i 2013. su doneseni u zakonskom roku. U navedenim proračunskim dokumentima prihodi, rashodi i izdaci proračuna nisu iskazani prema izvorima financiranja, a brojčane oznake razdjela i glava u okviru uspostavljene organizacijske klasifikacije, brojčane oznake glavnog programa, programa, aktivnosti i projekta u okviru uspostavljene programske klasifikacije i brojčane oznake funkcijske klasifikacije nisu iskazane prema propisanoj strukturi brojčanih oznaka. Prema odredbi članka 21. Zakona o proračunu prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, organizacijskim, ekonomskim, funkcijskim, lokacijskim, programskim i izvorima financiranja, a Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10) propisana je struktura brojčanih oznaka svake klasifikacije.

Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programi javnih potreba u kulturi i športu nisu usklađeni s planom sredstava u proračunu, odnosno izmjenama i dopunama proračuna.

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, te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. U planu razvojnih programa planirani rashodi nisu iskazani po izvorima financiranja iz kojih se podmiruju. Prema odredbi članka 34. Zakona o proračunu u planu razvojnih programa iskazuju se planirani rashodi proračuna jedinice lokalne samouprave vezani uz provođenje investicija i davanje kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine koji su razrađeni po pojedinim programima, po godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune sljedećih godina te po izvorima financiranja za cjelovitu izvedbu programa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenja proračuna, izmjena i dopuna proračuna i projekcije proračuna za sljedeće dvije godine uz primjenu propisanih proračunskih klasifikacija te donošenje plana razvojnih programa po izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nalaže se usklađivati planirana sredstva programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programima javnih potreba u kulturi i športu s planiranim sredstvima u proračunu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je donio izmjene i dopune proračuna za 2012., projekcije proračuna za sljedeće dvije godine i plan razvojnih programa uz primjenu propisanih proračunskih klasifikacija i izvora financiranja. Planirana sredstva programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena su s planiranim sredstvima u izmjenama i dopunama proračuna.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

### 2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni prihodi i ukupni rashodi iskazani su u većem iznosu za 1.123.523,00 kn zbog računovodstvenog načina evidentiranja odobrenih oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa obveznika plaćanja. Odobreno oslobođenje od plaćanja komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 1.123.523,00 kn evidentirano je u poslovnim knjigama Grada kao prihod od komunalnog doprinosa i kao rashod za subvencije dane trgovačkim društvima u javnom sektoru. Oslobođanje od plaćanja komunalnog doprinosa predstavlja olakšicu koju je Grad dao investitorima za izgradnju objekata od posebnog interesa zbog čega su umanjeni prihodi Grada, odnosno nisu ostvareni prihodi i rashodi kako je to iskazano u poslovnim knjigama. Rashodi za izvedene radove izgradnje centra kulture u iznosu 770.019,00 kn i izgradnje parkirališta u iznosu 11.414,00 kn, za koje su obračunske situacije ispostavljene u prosincu 2011., evidentirani su u poslovnim knjigama za 2012. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Naknada za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2009. koja pripada Gradu (50,0%) u iznosu 304.522,00 kn i pripadajući dio kamata u iznosu 27.515,00 kn naplaćeni su od koncesionara izravno na račun proračuna Grada pri čemu je naknada naplaćena u 2011., a kamate u 2010. Prema Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini (Narodne novine 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11 i 137/11), naknadu i kamate trebalo je naplatiti na propisan račun zajedničkih prihoda kako bi se sredstva rasporedila korisnicima na zakonom utvrđeni način odnosno 50,0% državnom proračunu i 50,0% Gradu u skladu s odredbom članka 74. stavka 2. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08, 25/09, 153/09, 21/10, 39/11-Odluka USRH i 63/11).

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje prihoda i rashoda proračuna na modificiranom načelu nastanka događaja po kojem se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi, pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Državni ured za reviziju nalaže uplatu prihoda od naknada za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i kamata na propisan račun zajedničkih prihoda proračuna kako bi se sredstva rasporedila korisnicima na zakonom utvrđeni način odnosno 50,0% državnom proračunu i 50,0% Gradu.

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

## 3. Prihodi i primici

### 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 23.545.685,00 kn, što je za 3.836.678,00 kn ili 14,0% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena, a odnose se na prihode od pomoći, prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesije, spomeničke rente, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, namjenskih sredstava u cijeni komunalne usluge, naknada za priključenje na komunalne vodne građevine, šumskog doprinosa, naknada zbog promjene namjene poljoprivrednog zemljišta, donacija, naknada s naslova osiguranja, prodaje zemljišta i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 8.631.280,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,7%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 6.914.970,00 kn, a 918.007,00 kn koji se odnose na dio prihoda od pomoći, prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje građevinskog zemljišta i naknada zbog promjene namjene poljoprivrednog zemljišta nije utrošeno i nalazi se na koncu 2011. na računu proračuna. Dio prihoda od dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 627.489,00 kn i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 170.814,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za druge proračunske namjene. Prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09) jedinice lokalne samouprave sredstva ostvarena od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) jedinice lokalne samouprave sredstva ostvarena od prodaje stanova, koja im pripadaju (45,0%), koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje ostvarenih prihoda od dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za zakonom propisane namjene.

#### - Prihodi od komunalnog doprinosa

Prihodi od komunalnog doprinosa iskazani su u iznosu 1.338.349,00 kn, od čega se na naplaćena sredstva komunalnog doprinosa odnosi 214.826,00 kn, a preostali iskazani prihodi u iznosu 1.123.523,00 kn odnose se na obračunani komunalni doprinos za koji su donesene odluke o oslobađanju od plaćanja te nije trebao biti iskazan kao prihod od komunalnog doprinosa. U 2011. donesene su dvije odluke o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa. Odluku o oslobađanju plaćanja komunalnog doprinosa investitora (trgovačkog društva) u iznosu 1.069.202,00 kn za izgradnju hale za strojogradnju i montažu strojeva donijelo je gradsko vijeće (jer je iznos oslobođenja veći od 1.000.000,00 kn) iz razloga poticanja proizvodnje, izvoza i zapošljavanja. Odluku o oslobađanju plaćanja komunalnog doprinosa investitora (županijske uprave za ceste) u iznosu 54.321,00 kn za rekonstrukciju dionice lokalne ceste donio je gradonačelnik uz obrazloženje da se radi o objektu koji je od posebnog interesa za Grad.

Ukupni iznos komunalnog doprinosa koji je oslobođen od plaćanja, namiren je iz drugih proračunskih sredstava za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture planiranih Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2011.

Prema odredbi članka 31. stavka 7. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu kojom se, između ostalog, obvezno utvrđuju opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima može odobriti djelomično ili potpuno oslobođenje od plaćanja komunalnog doprinosa. Odredbom članka 21. Odluke o komunalnom doprinosu utvrđeno je da gradonačelnik na zahtjev vlasnika odnosno investitora izgradnje objekta, može posebnim aktom osloboditi plaćanja komunalnog doprinosa djelomično ili u cijelosti, ukoliko ocjeni da je izgradnja objekta od posebnog interesa za Grad. Spomenutom odlukom o komunalnom doprinosu nisu utvrđeni uvjeti i razlozi te kriteriji za djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. S obzirom da se oslobađanjem od plaćanja komunalnog doprinosa Grad odriče značajnih prihoda namijenjenih za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te da se za te namjene moraju osigurati sredstva u proračunu iz drugih izvora, potrebno je utvrditi uvjete, razloge te kriterije za djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa kako bi se mogao mjeriti učinak danih olakšica, osigurala ravnopravnost investitora pri davanju olakšica te omogućio nadzor nad ispunjavanjem postavljenih uvjeta i kriterija kako bi se u slučaju njihovog neispunjavanja poduzele pravne radnje za plaćanje komunalnog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi uvjete i razloge, te kriterije za djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa te donošenje odluke o potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja investitora na temelju utvrđenih uvjeta i kriterija u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

#### - Prihodi od spomeničke rente

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 337.824,00 kn, a odnose se na spomeničku rentu koja se plaća po stopi od 0,05% na ukupan prihod ostvaren obavljanjem propisanih djelatnosti na temelju odredbi članka 114.a Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11 i 25/12). Iako se na području Grada nalaze nepokretna kulturna dobra i kulturno povijesna cjelina, Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente koja se plaća po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturnopovijesne cjeline. Prema odredbi članka 114. navedenog Zakona fizičke i pravne osobe, koje su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturnopovijesne cjeline, obveznici su plaćanja spomeničke rente prema korisnoj površini poslovnog prostora u visini koju propisuje svojom odlukom Grad. Spomenička renta plaća se u godišnjem iznosu prema rješenju o utvrđivanju spomeničke rente koje donosi nadležno upravno tijelo jedinice lokalne samouprave. Prihod od spomeničke rente je namjenski prihod i može se koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara, a uplaćuje se 60,0% u korist jedinice lokalne samouprave, a 40,0% u korist državnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o visini spomeničke rente koja se plaća po četvornom metru korisne površine te utvrđivanje i naplatu spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

## - Potraživanja za dane zajmove

Koncem 2011. iskazana su potraživanja za dane zajmove u ukupnom iznosu 883.301,00 kn, a odnose se na oročene novčane depozite u ranijim godinama kod tri poslovne banke. Sredstva su oročena za poticanje razvoja malog gospodarstva po programu Poduzetnik-2 kojeg je u 2002. donijelo Ministarstvo za obrt, malo i srednje poduzetništvo. U 2002. zaključeni su ugovori o poslovnoj suradnji između Grada, poslovnih banka i navedenog Ministarstva, kojima je utvrđena realizacija spomenutog programa na način da poslovne banke odobravaju kredite uz valutnu klauzulu poduzetnicima s područja grada, a da Grad osigura sredstva garantnog depozita kao instrument osiguranja povrata svakog pojedinog odobrenog kredita, nakon što banka poduzme ugovorene mjere naplate. Grad je s poslovnim bankama zaključio ugovore o oročenom garantnom depozitu kojima je utvrđen iznos i namjena depozita, način i rok deponiranja, kamatna stopa, raspolaganje depozitom, te prava i obveze ugovornih strana. S poslovnom bankom s kojom je ugovoren oročeni depozit u protuvrijednosti 66.069 EUR (u vrijeme oročavanja iznosio je 483.916,00 kn), Grad je u prosincu 2008., nakon isteka ranijeg ugovora o oročenom garantnom depozitu, zaključio novi ugovor o namjenski oročenom depozitu kojim je Grad založio cjelokupni depozit u korist banke za osiguranje svih tražbina koje banka ima po kreditima odobrenim prema uvjetima poticanja razvoja malog gospodarstva (program Poduzetnik-2). Prema spomenutom ugovoru o namjenski oročenom depozitu, banka se obvezala poduzimati aktivnosti za naplatu dospjelih obveza po kreditima na način da će protiv korisnika kredita (poduzetnika s dospjelim potraživanjem) pokrenuti izvršne postupke u svrhu namirenja iz pokretnina i nekretnina i sve druge instrumente naplate potraživanja. Iznos potraživanja po kreditima koji banka neće naplatiti po okončanju svih postupaka pokrenutih u cilju naplate potraživanja prema korisniku kredita, sudužniku i jamcu ili u roku od dvije godine nakon aktiviranja svih raspoloživih instrumenata osiguranja naplate potraživanja prema korisniku kredita, koji god rok prije nastupi, banka je ovlaštena u cijelosti naplatiti iz depozita, izvansudski, bez posebne suglasnosti Grada i ikakve daljnje obveze prema njemu. Spomenuta banka je u siječnju 2011. obavijestila Grad da je za naplatu dospjelih potraživanja po dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom u protuvrijednosti 65.000 EUR (glavnica), odobrenom u 2004., prema trgovačkom društvu kojem je odobren kredit, unazad dvije godine poduzimala mjere prisilne naplate potraživanja aktiviranjem svih instrumenata osiguranja plaćanja koje nisu dale rezultata te je navela da su ispunjeni uvjeti za korištenje garantnog depozita za naplatu dospjelih potraživanja. U travnju 2011. poslovna banka dostavila je Gradu izjavu o prijeboju kojom je iz cjelokupno namjenski oročenog depozita naplatila dio dospjelih potraživanja od korisnika kredita (trgovačkog društva) u iznosu 487.430,00 kn odnosno protuvrijednost 66.069 EUR. Prema podacima poslovne banke, stanje duga po kreditu 1. travnja 2011. iznosilo je 659.998,00 kn (dospjela glavnica 386.544,00 kn te redovne i zatezne kamate i drugi troškovi 323.454,00 kn). U dokumentaciji Grada ne nalazi se ugovor o kreditu zaključen između poslovne banke i korisnika kredita. Grad od poslovne banke nije zatražio dokumentaciju o spornom kreditu (financijsku karticu iz koje je vidljivo u kojem iznosu je korisnik otplatio kredit i kada je prestao s redovitom otplatom) te dokaze o poduzetim mjerama prisilne naplate, a poslovna banka ih nije ni dostavila Gradu. S obzirom da su na navedeni način obveze trgovačkog društva prema poslovnoj banci podmirene iz sredstava proračuna, Grad je pokrenuo postupak za naplatu regresnog zahtjeva od spomenutog društva.



Grad je u lipnju 2011. nadležnom općinskom sudu podnio prijedlog za osiguranje tražbine zasnivanjem založnog prava na nekretnini (u naravi oranica površine 4 373 m<sup>2</sup>) u vlasništvu trgovačkog društva, u ovršnom postupku iz srpnja 2008. koji je pokrenula poslovna banka radi naplate svog dospjelog potraživanja. Prema obavijesti općinskog suda, ovršni postupak u kojem je Grad prijavio svoja potraživanja u iznosu 487.430,00 kn pravomoćno je obustavljen rješenjem od 22. travnja 2010. te Grad nije ni trebao prijavljivati svoju tražbinu u pravomoćno okončanom ovršnom postupku, a Grad se upućuje da u vezi osiguranja ili naplate dospjelog potraživanja pokrene zasebni ovršni postupak. Prema stanju u zemljišnim knjigama, nekretnina na kojoj je Grad podnio prijedlog za zasnivanje založnog prava radi naplate svog dospjelog potraživanja i dalje je u vlasništvu trgovačkog društva (korisnika kredita), a društvo je i dalje upisano u sudskom registru. Do obavljanja revizije u travnju 2012. Grad nije poduzimao druge mjere naplate. Državni ured za reviziju nalaže u suradnji s poslovnim bankom utvrditi koje mjere za naplatu potraživanja je provela poslovna banka te u skladu s utvrđenim činjenicama poduzeti aktivnosti za naplatu potraživanja.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i postupiti će po nalazu.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 25.248.840,00 kn, što je za 490.350,00 kn ili 1,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda za 2011. u iznosu 1.703.155,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 992.446,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.695.601,00 kn.

Gradsko vijeće je u ožujku 2005. donijelo odluku prema kojoj bi Grad od trgovačkog društva u privatnom vlasništvu zakupio teniski centar, te nakon šest godina plaćanja zakupnine postao vlasnikom teniskog centra, a trgovačko društvo u čijem je vlasništvu teniski centar bi kupilo dionice poljoprivrednog kombinata u vrijednosti 1.000.000,00 kn i prenijelo ih u vlasništvo Grada. U travnju 2005. Grad je zaključio s trgovačkim društvom u čijem je vlasništvu teniski centar ugovor o zakupu teniskog centra na vrijeme od sedam godina uz mjesečnu zakupninu s porezom na dodanu vrijednost 55.555,55 kn. Ugovoreno je korištenje teniskog centra u prvoj godini (do svibnja 2006.) bez plaćanja zakupnine. Grad treba platiti trgovačkom centru za zakup teniskog centra ukupno 4.000.000,00 kn. Gradu je u zakup dan prostor teniskog centra i parka ukupne površine 6 374 m<sup>2</sup> koga u naravi čine prizemna zgrada koja se sastoji od natkrivene terase, terase, dva ulaza, lokala – caffe bara, prostora, hodnika, predprostora, dvije garderobe, sanitarnog čvora i ureda te šest ograđenih teniskih terena. Prema ugovoru, dozvoljeno je davanje teniskog centra u podzakup. Dodatkom ugovora koji je zaključen u veljači 2006., ugovorno je da se teniski centar može dati u podzakup i na duže vrijeme nego što je ugovorno trajanje zakupa. Istovremeno sa zaključivanjem ugovora o zakupu (travanj 2005.), Grad je s trgovačkim društvom u čijem je vlasništvu teniski centar zaključio predugovor o prodaji teniskog centra kojim je utvrđena kupoprodajna cijena u iznosu 4.000.000,00 kn. Ugovoreno je da će se prilikom plaćanja kupoprodajne cijene, u cijenu uračunati iznos plaćenog zakupa po ugovoru o zakupu te da će se konačni ugovor o kupoprodaji zaključiti po isteku ugovora o zakupu (travanj 2012).

U predugovoru je navedeno da je spomenuta nekretnina opterećena hipotekom za korist poslovne banke te se prodavatelj obvezao u roku 30 dana od zaključenja predugovora u cijelosti osloboditi nekretninu upisanih tereta. Prije zaključivanja ugovora o zakupu odnosno predugovora o prodaji teniskog centra, trebalo je izvršiti procjenu vrijednosti teniskog centra, što nije učinjeno. Nekretnina do vremena obavljanja revizije (lipanj 2012.) nije oslobođena hipoteke u korist poslovne banke, koja je prema izvratku iz zemljišnih knjiga uknjižena na temelju ugovora o kreditu u iznosu 150.000.000,00 kn s rokom vraćanja do konca 2013.

Grad je u travnju 2005. zaključio sa Zajednicom športskih udruga ugovor o prijenosu prava upravljanja teniskog centra. Ugovorom je utvrđeno da je zajednica dužna upravljati teniskim centrom pažnjom dobrog gospodara te može dati teniski centar trećoj osobi u podzakup prema tržišnim cijenama. Zajednica športskih udruga je dala teniski centar u podzakup fizičkoj osobi na temelju ugovora zaključenog u lipnju 2005. na rok od pet godina uz godišnju zakupninu u iznosu 5.000,00 kn. Dodatkom ugovoru koji je zaključen u veljači 2006. produžen je rok podzakup na 15 godina. Grad je na ime zakupnine za teniski centar platio 3.790.983,00 kn (672.131,00 kn u 2011.) do konca 2011., odnosno 3.959.927,00 kn do konca ožujka 2012.

Grad, do vremena obavljanja revizije (lipanj 2012.), nije zaključio ugovor o kupnji teniskog centra, odnosno nije realizirao odluku gradskog vijeća. Također, programom javnih potreba u športu nije utvrdio aktivnosti i djelatnosti koje će se obavljati na spomenutoj nekretnini nego je teniski centar za koji plaća mjesečnu zakupninu u iznosu 55.555,55 kn odnosno 56.010,93 kn zbog promjene stope poreza na dodanu vrijednost, putem Zajednice športskih udruga dao u podzakup fizičkoj osobi uz godišnju zakupninu u iznosu 5.000,00 kn na rok 15 godina.

Ugovorom o prijenosu dionica iz rujna 2005., zaključenim između Grada i trgovačkog društva koje je dalo Gradu u zakup teniski centar, Gradu je bez naknade trgovačko društvo prenijelo 13 333 dionica nominalne vrijednosti 3.999.900,00 kn, što čini 3,27% temeljnog kapitala poljoprivrednog kombinata (nominalna vrijednost jedne dionice iznosila je 300,00 kn). Nakon prijenosa dionica, odlukom skupštine kombinata o pojednostavljenom smanjenju temeljnog kapitala radi pokrića gubitka za 2006., smanjena je nominalna vrijednost dionice na 100,00 kn, a radi pokrića gubitka za 2007. na 10,00 kn. Kombinat su u 2009. preuzeli novi vlasnici. Grad, kao dioničar, nije prihvatio ponudu za preuzimanje odnosno nije prodao dionice. Odlukom skupštine kombinata o pojednostavljenom smanjenju temeljnog kapitala radi pokrića gubitka za 2008. dionice su povučene. Na temelju obavijesti Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d. o povlačenju dionica serije A, Grad je u 2010. isknjižio dionice iz svojih poslovnih knjiga. Iz dokumentacije nije razvidno zašto su Gradu dane dionice bez naknade. U ugovoru o zakupu i predugovoru o prodaji teniskog centra se ne spominje stjecanje dionica. Grad je u vezi stjecanja i otuđenja dionica trebao postupiti u skladu s odredbom članka 67. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03), koji se primjenjivao u vrijeme stjecanja dionica, odnosno u skladu s odredbom članka 64. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može odlučiti o kupnji dionica ako su za kupnju osigurana sredstva u proračunu i ako se time štiti interes jedinice lokalne samouprave te u slučaju prestanka interesa može odlučiti o prodaji dionica.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi realizacije predugovora o prodaji teniskog centra.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su u tijeku aktivnosti vezane za dobivanje potvrde o otplati zakupa teniskog centra, izrade ugovora o prodaji i brisanja tereta sa spomenute nekretnine.*

### 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 2009., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na korištenje pojedinih prihoda za propisane namjene, ponovljena je i u 2011.
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni prihodi i ukupni rashodi su iskazani u većem iznosu za 1.123.523,00 kn zbog pogrešnog evidentiranja odobrenih oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa. Rashodi za izvedene radove izgradnje centra kulture i parkirališta u iznosu 781.433,00 kn, za koje je poslovni događaj nastao u 2011., evidentirani su u poslovnim knjigama za 2012. Prihodi od naknade i kamata za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2009. u iznosu 332.037,00 kn (pripadajući dio u visini 50,0%) naplaćeni su u 2010. i 2011. izravno na račun proračuna. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi u iznosu 798.303,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge proračunske namjene, a odnose se na prihode od koncesije (dugogodišnjeg zakupa) poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 627.489,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 170.814,00 kn. U 2011. donesene su dvije odluke o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu od 1.123.523,00 kn, a odlukom o komunalnom doprinosu nisu utvrđeni uvjeti i razlozi te kriteriji za djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente koja se plaća po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturnopovjesne cjeline iako se na području Grada nalaze nepokretna kulturna dobra i kulturnopovjesna cjelina. U 2011. iz garantnog depozita, koji je Grad oročio kod poslovne banke kao instrument osiguranja povrata kredita koje je banka odobrila poduzetnicima s područja Grada za poticanje razvoja malog gospodarstva, banka je naplatila svoja dospjela potraživanja po kreditu pravne osobe u iznosu 487.430,00 kn, a Grad nije u suradnji s poslovnom bankom utvrdio koje mjere za naplatu potraživanja je provela poslovna banka kako bi mogao poduzeti aktivnosti za naplatu svog potraživanja. (točka 3. Nalaza)
  - Grad je od 2006. do ožujka 2012. na ime zakupnine za teniski centar platio vlasniku teniskog centra (trgovačkom društvu) 3.959.927,00 kn. Tijekom trajanja zakupa Grad nije programom javnih potreba u športu utvrdio aktivnosti i djelatnosti koje će se obavljati na spomenutoj nekretnini nego je teniski centar putem Zajednice športskih udruga dao u zakup fizičkoj osobi uz godišnju zakupninu u iznosu 5.000,00 kn na rok 15 godina.

Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2012.), Grad nije s vlasnikom teniskog centra zaključio ugovor o kupoprodaji teniskog centra, a teniski centar nije oslobođen hipoteke, što je prema odredbama predugovora o prodaji teniskog centra trebalo učiniti do travnja 2012. Grad je zakup teniskog centra vezao uz stjecanje 13 333 dionice poljoprivrednog kombinata ukupne nominalne vrijednosti 3.999.900,00 kn koje je vlasnik teniskog centra prenio bez naknade u vlasništvo Grada. Zbog pokrića gubitka poljoprivrednog kombinata, nominalna vrijednost dionica je više puta smanjivana, te su dionice povučene sa burze. (točka 4. Nalaza)

4. Grad kao jedinica lokalne samouprave obuhvaća osam naselja s ukupno 11 570 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima je 30 zaposlenih. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Leon Žulj. Proračunski dokumenti doneseni su u zakonskom roku. Prihodi su ostvareni u iznosu 23.545.685,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 12.275.081,00 kn ili 52,1%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.471.235,00 kn ili 19,0% te prihodi od pomoći u iznosu 3.040.427,00 kn ili 12,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.631.280,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 36,7%. Za propisane namjene utrošeno je 6.914.970,00 kn, sredstva u iznosu 918.007,00 kn nalaze se na koncu 2011. na računu proračuna, a sredstva u iznosu 798.303,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za druge proračunske namjene. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 10.564.207,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.950.827,00 kn ili 46,9%. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 895.945,00 kn ili 7,8%. Za naplatu proračunskih prihoda su poduzimane mjere naplate i obračunavane zatezne kamate. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.539.402,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 1.537.173,00 kn i do konca veljače 2012. naplaćena su u iznosu 380.180,00 kn. Tijekom 2011. Grad se nije zaduživao te nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine stanje zaduživanja iznosilo je 3.117.421,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u 2010. za financiranje izgradnje centra kulture. Stanje danih jamstava iznosilo je 3.846.234,00 kn, a odnosi se na jamstva dana trgovačkom društvu za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 2.781.573,00 kn i dobrovoljnom vatrogasnom društvu za izgradnju garaža u iznosu 1.064.661,00 kn. Stanje danih zajmova iznosilo je 883.301,00 kn, a odnosi se na depozite oročene kod dvije poslovne banke za kreditiranje malog gospodarstva u iznosu 395.871,00 kn i dani zajam trgovačkom društvu u iznosu 487.430,00 kn. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 25.248.840,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.703.155,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 992.446,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.695.601,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 7.549.213,00 kn ili 29,9%, rashode za zaposlene 6.426.923,00 kn ili 25,5% te rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.968.493,00 kn s udjelom 15,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odlukom gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama.

Tijekom 2011. Grad je za nabavu robe, radova i usluga proveo ukupno deset otvorenih postupka javne nabave i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave prema kojima ukupno ugovorena vrijednost iznosi 6.927.571,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Izravnim ugovaranjem su nabavljene robe, radovi i usluge koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn, u ukupnoj vrijednosti 1.743.514,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, korištenje i naplatu prihoda, te zakup odnosno kupnju teniskog centra, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.