



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PLETERNICA

Požega, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2011.	7
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	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/12-02/45
URBROJ: 613-13-12-6

Požega, 1. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PLETERNICE 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 Pleternice (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 24. siječnja do 1. lipnja 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 Požeško-slavonske županije. Grad obuhvaća 38 naselja s ukupno 11 286 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 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, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad je u 2011. imao sedam zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (gradska knjižnica i čitaonica i dječji vrtić) s ukupno devet zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Franjo Lucić.

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 29.896.400,00 kn. Izmjenom i dopunom proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 26.173.070,00 kn što je za 3.723.330,00 kn ili 12,5% manje od planiranih proračunom. U okviru rashoda i izdataka planirano je 2.922.120,00 kn, za pokriće manjka prihoda iz prethodne godine.

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 i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 22.020.000,00 kn te za 2013. u iznosu 23.121.000,00 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, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za izgradnju poslovne zone u iznosu 9.772.149,00 kn, od čega 1.030.000,00 kn u 2011., izgradnju knjižnice i čitaonice u iznosu 6.920.000,00 kn, od čega 2.821.000,00 kn u 2011., te izgradnju tehnologijsko-inovacijskog centra u iznosu 3.559.210,00 kn, od čega 3.279.210,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

Grad voditi 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 i primici su ostvareni u iznosu 19.478.552,00 kn, što je za 1.094.433,00 kn ili 5,3% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 6.694.518,00 kn ili 25,6% 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	5.062.698,00	5.190.561,00	102,5
2.	Pomoći	12.141.009,00	7.500.211,00	61,8
3.	Prihodi od imovine	374.609,00	375.803,00	100,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.782.904,00	2.309.355,00	129,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pružanja usluga i prihodi od donacija	22.113,00	11.378,00	51,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	239.652,00	91.244,00	38,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	950.000,00	4.000.000,00	421,1
Ukupno		20.572.985,00	19.478.552,00	94,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 7.500.211,00 kn ili 38,5%, prihodi od poreza 5.190.561,00 kn ili 26,6% te primici od financijske imovine 4.000.000,00 kn ili 20,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.885.212,00 kn ili 14,4%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći države i županije, prihodi od pomoći iz Europske unije, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, grobne naknade, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sredstva za razvoj iz ranijih godina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Grada i države. Ostvareni su u iznosu 14.005.372,00 kn, što čini 71,9% ukupno ostvarenim prihoda i primitaka. Utrošeno je 6.408.657,00 kn, a 6.691.855,00 kn nije utrošeno i na koncu 2011. se nalazi na računu Grada. Do konca 2011., kapitalne pomoći dobivene od Ministarstva financija za poslovnu zonu u iznosu 904.860,00 kn nisu utrošene za poslovnu zonu već za druge proračunske namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 5.190.561,00 kn, sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 4.542.302,00 kn, porez na promet nekretnina 331.350,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku i javne površine) u iznosu 316.909,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 7.500.211,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 6.435.757,00 kn i tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 1.064.454,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 6.435.757,00 kn su ostvarene od međunarodnih organizacija (predpristupnog fonda IPA) za provedbu dva projekta, Ministarstva kulture za izgradnju knjižnice i čitaonice, te zaštite kulturnog dobra, iz županijskog proračuna za kapitalne pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture, državnog proračuna za tekuće pomoći, županijskog proračuna za tekuće pomoći (ogrjev), Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (kante za komunalni otpad) te Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za manifestaciju u vožnji dvoprega.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.309.355,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.203.014,00 kn, prihodi od sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 681.963,00 kn, te šumski doprinos u iznosu 192.649,00 kn.

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 4.000.000,00 kn, a odnose se na okvirni kredit kod poslovne banke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 17.698.286,00 kn, što je za 4.400.792,00 kn ili 19,9% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 8.474.784,00 kn ili 32,4% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima za 2011.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci za 2011.

kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.391.241,00	1.425.363,00	102,5
2.	Materijalni rashodi	3.803.263,00	3.657.948,00	96,2
3.	Financijski rashodi	99.099,00	192.322,00	194,1
4.	Subvencije	386.616,00	1.502.823,00	388,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.550.950,00	1.425.864,00	91,9
6.	Ostali rashodi	7.158.966,00	5.103.722,00	71,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.708.943,00	3.420.244,00	44,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	0,00	970.000,00	-
	Ukupno	22.099.078,00	17.698.286,00	80,1
	Manjak prihoda i primitaka	1.526.093,00	-	-
	Višak prihoda i primitaka	-	1.780.266,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.780.266,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.922.119,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 1.526.093,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 1.396.026,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.141.853,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 5.103.722,00 kn ili 28,8%, materijalni rashodi u iznosu 3.657.948,00 kn ili 20,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.420.244,00 kn ili 19,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.516.372,00 kn i imaju udjel 31,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.657.948,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.042.602,00 kn, materijal i energiju 1.030.774,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 473.126,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 108.946,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.500,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za električnu energiju javne rasvjete u iznosu 727.497,00 kn, prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 465.296,00 kn, te za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 396.265,00 kn.

Ostali rashodi iznose 5.103.722,00 kn, od čega se 3.003.681,00 kn odnosi na kapitalne pomoći komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za izgradnju i uređenje gradskih objekata, te izgradnju objekata vodoopskrbe, 1.550.147,00 kn tekuće donacije sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama, vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima i drugim udrugama, 491.129,00 kn kapitalne donacije vjerskim zajednicama, športskim društvima i hrvatskim braniteljima za komunalne priključke, te 58.765,00 kn naknade šteta uzrokovane elementarnim nepogodama.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 1.502.823,00 kn, a odnose se na sredstava doznačena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za financiranje uređenja gradske tržnice i sajmišta u iznosu 1.477.823,00 kn, te za provedbu programa zapošljavanja nezaposlenih osoba, edukacije i savjetovanja 25.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.420.244,00 kn se odnose na rashode za nabavu građevinskih objekata 3.132.580,00 kn (od čega 2.820.715,00 kn za izgradnju knjižnice i čitaonice), nabavu građevinskog zemljišta u iznosu 265.478,00 kn za izgradnju poslovne zone i ceste, pravo služnosti u iznosu 15.000,00 kn, te drugu opremu 7.186,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova su ostvareni u iznosu 970.000,00 kn, a odnose se na otplate kratkoročnog zajma u iznosu 950.000,00 kn i izdatke za udjele u novoosnovanom trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 65.125.400,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, 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	41.238.413,00	44.246.478,00	107,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.640.909,00	8.173.317,00	123,1
1.2.	Građevinski objekti	31.335.487,00	30.006.896,00	95,8
1.3.	Postrojenja i oprema	136.515,00	0,00	-
1.4.	Prijevozna sredstva	46.535,00	6.648,00	14,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.934.742,00	4.957.167,00	256,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.144.225,00	1.102.450,00	96,3
2.	Financijska imovina	20.139.234,00	20.878.922,00	103,7
2.1.	Novčana sredstva	4.718.276,00	6.961.955,00	147,6
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	15.000,00	15.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	331.185,00	331.185,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.519.866,00	11.539.866,00	100,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.044.056,00	1.762.348,00	86,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.461.742,00	228.954,00	15,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	49.109,00	39.614,00	80,7
Ukupno imovina		61.377.647,00	65.125.400,00	106,1
3.	Obveze	8.691.825,00	12.190.097,00	140,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.474.433,00	2.538.207,00	73,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.225.268,00	5.618.325,00	133,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	950.000,00	4.000.000,00	421,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	42.124,00	33.565,00	79,7
4.	Vlastiti izvori	52.685.822,00	52.935.303,00	100,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		61.377.647,00	65.125.400,00	106,1

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost drugih objekata (vodovoda, kanalizacije, javne rasvjete, spomenika, sportskih objekata i objekata na groblju) u iznosu 12.558.083,00 kn, cesta i parkirališta 9.726.460,00 kn, poslovnih objekata (upravne zgrade, dječjeg vrtića, sportskog centra te drugih zgrada) u iznosu 6.801.517,00 kn i društvenih domova u iznosu 920.836,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na knjižnicu i čitaonicu u iznosu 3.095.965,00 kn, dječji vrtić 462.467,00 kn, minihidroelektranu 459.485,00 kn, inkubator 417.851,00 kn, kuriju kušević 367.064,00 kn, te ceste i prilaze u iznosu 154.335,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su ostvarena ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića, knjižnice i čitaonice u iznosu 2.820.715,00 kn i druge objekte (minihidroelektrana i inkubator) u iznosu 201.710,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 850.130,00 kn, sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje 441.135,00 kn, te komunalnu naknadu 361.076,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stanova u iznosu 196.329,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja od prodaje nefinancijske imovine su smanjena za 1.232.788,00 kn ili 84,3%. Na smanjenje potraživanja značajno je utjecalo raskidanje ugovora o prodaji zemljišta zbog neispunjenja obveza od strane kupca.

Od ukupnih obveza u iznosu 12.190.097,00 kn, dospjelo je 7.589.396,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na obveze za građevinske objekte u iznosu 5.311.830,00 kn, zemljište u iznosu 228.788,00 kn, drugu nematerijalnu imovinu (prostorne planove i pravo služnosti) 68.800,00 kn, te za strojeve, uređaje i opremu u iznosu 8.907,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na obveze po okvirnom kreditu kod poslovne banke u iznosu 4.000.000,00 kn. Kredit je vraćen 3. siječnja 2012.

Projekti financirani u 2011.

Grad je nositelj tri projekta: Cvjetna budućnost, Pleterničko partnerstvo za obrazovanje i zapošljavanje, te Tehnologijsko-inovacijski centar s inkubatorom za razvoj ruralnog gospodarstva i poduzetništva, a sufinanciraju se iz programa Europske unije. Projekti se financiraju preko Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, koji su ugovarateljsko tijelo s Gradom. Prema ugovorima, obveza Grada je podnositi narativna i financijska izvješća uz zahtjeve za plaćanje, te narativna mjesečna i kvartalna izvješća istekom mjeseca odnosno kvartala ugovarateljskom tijelu, a preslike izvješća dostavljati i Delegaciji europske unije u Republici Hrvatskoj. Grad je dostavljao izvješća, u skladu sa zaključenim ugovorima.

Projekt Cvjetna budućnost sufinancira se iz predpristupnog fonda IPA (IV. komponenta–Žene na tržištu rada). U studenom 2010. Grad je s ugovarateljskim tijelom zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava vanjske aktivnosti Europske zajednice za provedbu spomenutog projekta. Cjelokupni projekt procijenjen je na 108.041,11 EUR, od kojih se iz predpristupnog fonda IPA financira 85,0% ili 91.834,94 EUR, a Grad 15,0% ili 16.207,17 EUR. Cilj projekta je osposobiti i zaposliti nezaposlene ili neaktivne žene iznad 40 godina starosti, te dugotrajno nezaposlene ili neaktivne žene s područja Grada i to u izradi plastenika u poduzetničkoj zoni. U plasteniku bi se uzgajalo cvijeće za gradske potrebe i zelene površine. Razdoblje provedbe projekta je do 16. studenoga 2011., a dodatkom ugovora od 26. studenoga 2011. produženo je do veljače 2012. Ugovorom su utvrđena pravila i uvjeti za dodjelu bespovratnih sredstava koje financira Europska zajednica. Tijekom 2010. na račun Grada uplaćen je predujam u iznosu 541.458,79 kn (ili 73.467,95 EUR), u skladu sa zaključenim ugovorom. Plaćanja iz predujma tijekom 2010. nije bilo. Tijekom 2011. iz primljenog predujma je izvršeno plaćanje u iznosu 399.688,37 kn (ili 54.232,53 EUR), a koncem 2011. na žiro računu Grada su neutrošena sredstva u iznosu 141.770,42 kn (ili 19.235,42 EUR). Do svibnja 2012. projekt je završen, a plaćanja su obavljena u cijelosti za dio koji financira Europska zajednica. Grad je svoju obvezu izvršio u iznosu 124.590,34 kn (ili 16.905,29 EUR) za sufinanciranje bruto plaća osoba zaduženih za provedbu projekta, te administrativnih troškova.

Projekt Pleterničko partnerstvo za obrazovanje i zapošljavanje sufinancira se iz predpristupnog fonda IPA (IV komponenta–Lokalno partnerstvo za zapošljavanje–faza tri). U siječnju 2011. Grad je s ugovarateljskim tijelom zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava vanjske aktivnosti Europske zajednice za provedbu spomenutog projekta. Cjelokupni projekt procijenjen je na 84.430,49 EUR, od kojih se iz predpristupnog fonda IPA financira 85,0% ili 71.765,92 EUR, a Grad 15,0% ili 12.664,57 EUR.

Cilj projekta je doprinijeti povećanju zaposlenosti lokalnog i regionalnog stanovništva kroz kvalitetan dugoročni razvoj ljudskih resursa kroz uspostavu Obrazovnog centra Grada. Razdoblje provedbe projekta je do siječnja 2012. Ugovorom su utvrđena pravila i uvjeti za dodjelu bespovratnih sredstava koje financira Europska zajednica. Do konca 2011. na račun Grada je uplaćen predujam u iznosu 424.567,21 kn (ili 57.412,74 EUR), u skladu sa zaključenim ugovorom. Tijekom 2011. iz primljenog predujma plaćeno je 47.406,79 kn (ili 19.933,33 EUR), te su koncem 2011. na žiro računu Grada neutrošena sredstva u iznosu 277.160,42 kn (ili 37.479,48 EUR). Do svibnja 2012. projekt je završen, a plaćanje je obavljeno u cijelosti. Iz sredstava Grada je u 2011. za realizaciju projekta Pleterničko partnerstvo za obrazovanje i zapošljavanje izvršeno plaćanje u iznosu 43.764,20 kn (ili 5.918,16 EUR) za sufinanciranje bruto plaća osoba zaduženih za provedbu projekta.

Projekt Tehnologijsko-inovacijski centar s inkubatorom za razvoj ruralnog gospodarstva i poduzetništva sufinancira se iz predpristupnog fonda IPA (IIIC komponenta–Poslovna infrastruktura). U prosincu 2010. Grad je s ugovarateljskim tijelom zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava vanjske aktivnosti Europske zajednice za provedbu spomenutog projekta. Cjelokupni projekt procijenjen je na 830.865,70 EUR, od kojih se iz predpristupnog fonda IPA financira 75,0% ili 623.149,28 EUR, a Grad 25,0% ili 207.716,42 EUR. Dodatkom ugovora od 6. prosinca 2011. došlo je do povećanja troškova projekta za 203.412,90 EUR, te je ukupna procijenjena vrijednost projekta 1.034.278,60 EUR. Iz predpristupnog fonda IPA financira se 60,25% ili 623.149,28 EUR, a Grad 39,75% ili 411.129,32 EUR. Cilj projekta je unaprijediti konkurentnost lokalnog gospodarstva kroz poticanje inovacija i korištenje suvremene tehnologije i pomoći u kreiranju novih radnih mjesta u malim i srednjim poduzećima, kao i u transformaciji poduzeća iz stagnacije u rast. Predviđena je izgradnja i opremanje suvremenog poslovnog objekta za smještaj nove potporne institucije za poduzetnike početnike u ruralnom području dostupno poduzetnicima s potpuno opremljenom konferencijskom dvoranom za sastanke i edukacije. Razdoblje provedbe projekta bilo je utvrđeno do lipnja 2012., a dodatkom ugovora iz prosinca 2011. produženo je do lipnja 2013. Ugovorom su utvrđena pravila i uvjeti za dodjelu bespovratnih sredstava koje financira Europska zajednica. Tijekom 2011. na račun Grada uplaćen je predujam u iznosu 3.207.205,85 kn (ili 435.170,40 EUR), iz kojega su izvršena plaćanja u iznose 8.630,50 kn (ili 1.171,03 EUR), a koncem 2011. na žiro računu su neutrošena sredstva u iznosu 3.198.575,35 kn (ili 433.999,37 EUR). Građevinski radovi na poslovnom objektu nisu započeli do travnja 2012. Iz sredstava Grada je u 2011. za realizaciju projekta Tehnologijsko-inovacijski centar s inkubatorom za razvoj ruralnog gospodarstva i poduzetništva izvršeno plaćanje u iznosu 65.357,63 kn (ili 8.868,18 EUR) za sufinanciranje bruto plaća osoba zaduženih za provedbu projekta, te administrativnih troškova.

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. 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 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 zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja 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 potrebite radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja prihoda od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni. Naložio je donositi odgovarajuće odluke i akte kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika, te planirati i osigurati sredstva za nabavu u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzete su mjere za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta u poslovnoj zoni,
- donesene su odluke i akti kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika,
- planirana su i osigurana sredstva za provedene postupke javne nabave.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- program mjera radi pokrića manjka prihoda nije izrađen,
- obavljanje djelatnosti vodoopskrbe nije usklađeno sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, projekti financirani u 2011. i postupci javne nabave.

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

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.478.552,00 kn, što je za 1.094.433,00 kn ili 5,3% manje od prethodne godine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći države i županije, prihode od pomoći iz Europske unije, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, grobne naknade, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, sredstva za razvoj iz ranijih godina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Grada i države. Ostvareni su u iznosu 14.005.372,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 71,9%. Utrošeno je 6.408.657,00 kn, a 6.691.855,00 kn nije utrošeno i na koncu 2011. se nalazi na računu Grada. Na računu Grada se na koncu 2011. nalaze sredstva iz predpristupnih fondova Europske unije (IPA) u iznosu 3.617.506,00 kn, Ministarstva kulture (knjižnica i čitaonica) u iznosu 2.481.550,00 kn, Ministarstva financija (zemljište za poslovnu zonu) u iznosu 403.073,00 kn, te sredstava za druge pomoći u iznosu 189.726,00 kn (pomoć u kući, nabava komunalne opreme, elementarne nepogode, te stalne rezerve).

Ministarstvo kulture je Gradu tijekom 2010. i 2011. doznačilo ukupno 3.500.000,00 kn za izgradnju knjižnice i čitaonice. Prema posljednjoj situaciji izvoditelja radova iz kolovoza 2011., radovi su izvedeni u vrijednosti 2.789.473,00 kn, od čega je 1.018.845,00 kn plaćeno do konca 2011., te nepodmirene obveze koncem godine iznose 1.770.628,00 kn.

Do konca 2011., kapitalne pomoći dobivene u ranijim godinama od Ministarstva financija za poslovnu zonu u iznosu 904.860,00 kn nisu utrošene za poslovnu zonu već za druge proračunske namjene.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje pomoći u skladu s namjenama za koje su primljene.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je prihode od kapitalnih pomoći dobivenih iz ranijih godina utrošio za plaćanje obveza s ciljem da se smanje triškovi kamata i opomena.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 17.698.286,00 kn, što je za 4.400.792,00 kn ili 19,9% manje od prethodne godine. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.780.266,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.922.119,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.141.853,00 kn. Dospjele obveze iznose 7.589.396,00 kn ili 39,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Predlaže se 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.

Kapitalni prijenosi proračunskih sredstava su ostvareni u iznosu 4.481.504,00 kn, a evidentirani su u okviru računa kapitalnih pomoći u iznosu 3.003.681,00 kn i na računima subvencija u iznosu 1.477.823,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 3.835.029,00 kn za izgradnju i uređenje građevinskih objekata i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 646.475,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe.

Trgovačkom društvu u kojem Grad ima udjel 100,0% su prenesena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 1.029.496,00 kn (ceste i javna rasvjeta), uređenje sajmišta (stočnog) 1.000.000,00 kn, gradskih sportskih terena 800.000,00 kn, gradske tržnice u iznosu 477.823,00 kn, kino dvorane 277.706,00 kn, te građevine kulturno umjetničkog društva 250.004,00 kn. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora te zahtjeva za doznakom sredstava uz priložene interne obračunske i okončane situacije, račune dobavljača ili situacije drugih izvoditelja radova. U zahtjevu za doznakom sredstava trgovačko društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove izvodilo u vlastitoj režiji, a za nabavu roba, usluga i drugih radova je provodilo propisane postupke javne nabave.

Trgovačkom društvu u vlasništvu lokalnih jedinica u kojem Grad ima 6,48% udjela, prenesena su sredstva za izgradnju vodospremnika i produžetaka vodovodne mreže u naseljima Grada u iznosu 563.975,00 kn i za projektnu dokumentaciju u iznosu 82.500,00 kn.

Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja objekata niskogradnje, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, proizvodnja, distribucija i opskrba toplinskom energijom, gospodarenjem otpadom, računovodstveni i knjigovodstveni poslovi, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora o potpori izgradnje ili sporazuma o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina, te zahtjeva za doznakom sredstava. Uz zahtjeve su priložene rekapitulacije izvedenih radova, privremene ili okončane situacije za radove izvedene u vlastitoj režiji ili račune i situacije drugih izvoditelja radova. Trgovačko društvo u zahtjevima za doznakom sredstava Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost.

Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove na izgradnji objekata vodoopskrbe izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu projektne dokumentacije je provodilo propisane postupke nabave. Radove je financirao Grad sredstvima naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje iz ranijih razdoblja. U razdoblju od 2007. do 2011. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 1.214.711,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (projektu dokumentaciju, vodospremnik i produžetak vodoopskrbne mreže). Građevine za javnu vodoopskrbu evidentirane su u poslovnim knjigama kao imovina trgovačkog društva. Odluka o obračunu i naplati naknade za razvoj je donesena u prosincu 2010., u skladu s odredbama članka 56. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11), 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 je uređena odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ova djelatnosti obavlja 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. S obzirom da isporučitelj komunalnih usluga u djelatnostima opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, obavlja i druge komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, dužan je iz predmeta svog poslovanja isključiti te komunalne djelatnosti u roku tri godine od stupanja na snagu Zakona o vodama (do 1. siječnja 2013.). Predlaže se pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

2.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

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:
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.005.372,00 kn, od čega je utrošeno 6.408.657,00 kn, a 6.691.855,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu Grada na koncu 2011. Pomoći u iznosu 904.860,00 kn primljene od Ministarstva financija nisu utrošene za izgradnju poslovne zone, nego za druge proračunske namjene. (točka 1. Nalaza)
 - Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosi 1.780.266,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.922.119,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.141.853,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 7.589.396,00 kn i čine 39,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 38 naselja s ukupno 11 286 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je sedam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Franjo Lucić. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.478.552,00 kn, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 17.698.286,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 1.780.266,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.922.119,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.141.853,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 7.589.396,00 kn i čine 39,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Predloženo je 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 7.500.212,00 kn ili 38,5%, poreza 5.190.561,00 kn ili 26,6%, te primici od financijske imovine 4.000.000,00 kn ili 20,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.005.372,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 71,9%. Utrošeno je 6.408.657,00 kn, a 6.691.855,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu 2011. na računu proračuna. Pomoći u iznosu 904.860,00 kn nisu utrošene za izgradnju poslovne zone nego za druge proračunske namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 1.991.302,00 kn i manja su za 1.514.496,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.991.302,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te komunalnu naknadu koja iznose 1.544.339,00 kn i čine 77,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja Grad poduzima mjere naplate upućivanjem opomena i ovrhama. Poslovi utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza, preneseni su Poreznoj upravi, koja kontinuirano poduzima mjere naplate. Grad se tijekom 2011. zaduživao kod poslovne banke korištenjem okvirnog kredita, a koncem 2011. stanje primljenog kredita iznosi 4.000.000,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 331.185,00 kn. Odnose se na sredstva za poticanje malog i srednjeg gospodarstva, te prodaju poljoprivrednog zemljišta na obročnu otplatu. Obveze su iskazane u iznosu 12.190.097,00 kn, od čega su dospjele 7.589.396,00 kn. Obveze su veće za 3.498.272,00 kn ili 40,2% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnije obveze za građevinske objekte u iznosu 5.311.830,00 kn, kredite 4.000.000,00 kn, materijalne rashode 1.670.822,00 kn i za kazne, penale i naknade šteta, te kapitalne pomoći 617.592,00 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 su ostvareni za ostale rashode poslovanja (kapitalne pomoći, te tekuće i kapitalne donacije i naknade šteta) u iznosu 5.103.722,00 kn ili 28,8%, materijalne rashode u iznosu 3.657.948,00 ili 20,6% i nabavu nefinancijske imovine 3.420.244,00 kn ili 19,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2007. do 2011. za izgradnju komunalnih vodnih građevina, trgovačkom društvu, u kojem ima udjele u vlasništvu, prenio ukupno 1.214.711,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Predloženo je pitanje vodoopskrbe urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 5.262.020,00 kn, a provedeno je sedam otvorenih postupaka i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima danim revizijom za 2010. Program mjera radi pokrivanja manjka prihoda i preuzimanje obveza u narednim godinama nije donesen, a revizijom za 2011. je također utvrđeno da su pomoći za poslovnu zonu utrošene za druge proračunske namjene, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.