



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD POŽEGA

Slavonski Brod, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-02/72
URBROJ: 613-02-02-12-6

Slavonski Brod, 23. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA POŽEGE 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 Požege (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 7. ožujka do 23. 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 Požeško-slavonske županije. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 26 403 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a 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, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli i službe u kojima su zaposlena 43 djelatnika. Grad ima četiri proračunska korisnika (Gradsko kazalište, Knjižnica i čitaonica, Muzej i Dječji vrtić), te Javnu vatrogasnu postrojbu u kojima je zaposleno 109 djelatnika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 19 članova. Tijekom 2011. kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zdravko Ronko.

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 64.746.030,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 67.183.280,00 kn što je za 2.437.250,00 kn ili 3,8% više u odnosu na proračun. 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 65.488.484,00 kn, te za 2013. u iznosu 67.692.268,00 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 proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju i dodatna ulaganja u prometnice u iznosu 7.120.000,00 kn, od čega 2.100.000,00 kn 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 i primici su ostvareni u iznosu 64.230.337,00 kn, što je za 1.273.737,00 kn ili 1,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 2.952.943,00 kn ili 4,4% 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	33.834.232,00	32.948.637,00	97,4
2.	Pomoći	9.704.053,00	9.252.363,00	95,3
3.	Prihodi od imovine	3.685.170,00	2.190.374,00	59,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	16.108.605,00	15.623.716,00	97,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	161.820,00	3.047.366,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	16.360,00	175.380,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	381.351,00	915.124,00	240,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.612.483,00	77.377,00	4,8
	Ukupno	65.504.074,00	64.230.337,00	98,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 32.948.637,00 kn ili 51,3%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 15.623.716,00 kn ili 24,3%, te pomoći 9.252.363,00 kn ili 14,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.405.621,00 kn i imaju udjel 10,0%.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 32.948.637,00 kn se odnose na porez i prerez na dohodak u iznosu 30.468.692,00 kn, porez na promet nekretnina 1.395.817,00 kn, te gradske poreze 1.084.128,00 kn. Uvedeni su svi gradski porezi, a prerez porezu na dohodak se plaća po stopi 10,0%.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode Grada u iznosu 13.296.199,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 2.327.517,00 kn. Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima Grada u iznosu 13.296.199,00 kn se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 8.422.193,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi (naknada za priključak na vodovod i kanalizaciju, sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, naknada za sudjelovanje u izgradnji javnih parkirališta, naknada za zbrinjavanje otpada, prodaja državnih biljega, boravišna pristojba, te druge nespomenute pristojbe i naknade) u iznosu 3.028.698,00 kn, komunalnog doprinosa 1.048.274,00 kn i druge prihode po posebnim propisima (vodni doprinos, šumski doprinos, mjesni samodoprinos, te druge nespomenute prihode) 797.034,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 3.047.366,00 kn se odnose na prihode Grada u iznosu 2.947.631,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 99.735,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija Grada se odnose na tekuće donacije od trgovačkih društava u iznosu 40.000,00 kn, te kapitalne donacije od fizičkih i pravnih osoba u iznosu 2.907.631,00 kn. Kapitalne donacije se odnose na vrijednost darovanog građevinskog i poljoprivrednog zemljišta zbog potrebe formiranja javnog dobra (put), proširenja groblja, te usklađivanja stvarnog stanja. Procjenu vrijednosti darovanog zemljišta obavio je stalni sudski vještak.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 915.124,00 kn se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 104.012,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 505.999,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 302.228,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 2.202,00 kn, te prihode proračunskih korisnika u iznosu 683,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije (osnovne škole i Javna vatrogasna postrojba), pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknadu za priključak na vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje otpadnih voda, naknadu za razvoj vodoopskrbe, naknadu za razvoj odvodnje, naknadu za izgradnju javnih parkirališta, naknadu za zbrinjavanje otpada, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za šume, mjesni samodoprinos, naknadu za dodjelu grobnog mjesta, prodaju nefinancijske imovine i prodaju udjela u trgovačkom društvu. Ostvareni su u iznosu 24.704.373,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,5%. Za propisane namjene je utrošeno 24.199.068,00 kn, a sredstva u iznosu 505.305,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu 2011. na žiro računu Grada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 63.158.937,00 kn, što je za 3.273.707,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 4.024.343,00 kn ili 6,0% 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	19.006.947,00	19.737.398,00	103,8
2.	Materijalni rashodi	21.077.157,00	18.601.917,00	88,3
3.	Financijski rashodi	745.815,00	776.097,00	104,1
4.	Subvencije	183.091,00	1.464.488,00	799,9
5.	Pomoći	3.002.738,00	109.480,00	3,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.726.980,00	2.249.705,00	82,5
7.	Ostali rashodi	10.080.922,00	7.836.414,00	77,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.989.804,00	9.637.954,00	137,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	2.619.190,00	2.745.484,00	104,8
	Ukupno	66.432.644,00	63.158.937,00	95,1
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.071.400,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	928.570,00	0,00	-

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.071.400,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.170.357,00 kn (od čega se 928.570,00 kn odnosi na 2010.), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.098.957,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 19.737.398,00 kn ili 31,3%, materijalne rashode u iznosu 18.601.917,00 kn ili 29,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.637.954,00 kn ili 15,3%, ostale rashode u iznosu 7.836.414,00 kn ili 12,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 7.345.254,00 kn i čine 11,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 19.737.398,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u Gradu odnosi 6.325.053,00 kn ili 32,0%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Tijekom 2011. za obračun plaće gradonačelnika, naknade za rad zamjenika gradonačelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa, te naknade za rad predsjednika i potpredsjednika gradskog vijeća i člana stručno-savjetodavnog tijela gradonačelnika primijenjena je osnovica u iznosu 7.544,00 kn, odnosno u visini prosječne mjesečne isplaćene bruto plaće zaposlenih u Republici Hrvatskoj u 2008. godini. Prema odlukama predstavničkog tijela osnovica iznosi 7.679,00 kn, odnosno u visini prosječne mjesečne isplaćene bruto plaće zaposlenih u prethodnoj kalendarskoj godini (2010.).

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 1.464.488,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima u iznosu 1.303.764,00 kn, subvencije poljoprivrednicima (za umjetno osjemenjivanje krava i krmača) u iznosu 154.950,00 kn i subvencije građanima za kamate na kredite za adaptaciju i izgradnju smještajnih kapaciteta (50,0% od kamate banke) u iznosu 5.774,00 kn. Subvencije trgovačkim društvima se odnose na uplate trgovačkom društvu za subvenciju prijevoza učenika srednjih škola i umirovljenika u iznosu 1.243.764,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za subvenciju cijene karte gradskih bazena u iznosu 60.000,00 kn. Isplaćene su na temelju zaključka gradonačelnika o subvenciji cijene karte gradskih bazena za sezonu 2011., odluke o socijalnoj skrbi Grada, odluke gradonačelnika i ugovora zaključenih s prijevoznikom, te ispostavljenih računa prijevoznika za subvenciju troškova prijevoza učenika srednjih škola i umirovljenika.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.637.954,00 kn od čega se na rashode Grada odnosi 7.822.723,00 kn ili 81,2%, rashode korisnika proračuna 831.634,00 kn ili 8,6%, osnovnih škola 773.841,00 kn ili 8,0%, te Javne vatrogasne postrojbe 209.756,00 kn ili 2,2%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada ostvareni u iznosu 7.822.723,00 kn se odnose na rashode za nabavu zemljišta u iznosu 2.957.631,00 kn, nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.138.882,00 kn (ulaganja u građevinske objekte 857.514,00 kn, postrojenja i opremu 257.482,00 kn, izložbene vrijednosti 10.000,00 kn, računalne programe 13.886,00 kn), te dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 3.726.210,00 kn (obnova gradske knjižnice i čitaonice 1.562.195,00 kn, uređenje prometnica 837.501,00 kn, izgradnju parkirališta 766.382,00 kn, izgradnja nogostupa 216.129,00 kn, uređenje objekta dječjeg odmarališta 144.831,00 kn, te druga dodatna ulaganja u iznosu 199.172,00).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 347.798.033,00 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	240.460.905,00	251.158.067,00	104,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	27.127.316,00	32.334.875,00	119,2
1.2.	Građevinski objekti	209.197.712,00	214.779.449,00	102,7
1.3.	Postrojenja i oprema	482.021,00	429.951,00	89,2
1.4.	Prijevozna sredstva	82.577,00	40.288,00	48,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.571.279,00	3.573.504,00	100,1
2.	Financijska imovina	97.903.388,00	96.639.966,00	98,7
2.1.	Novčana sredstva	4.846.598,00	4.197.341,00	86,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	385.192,00	646.815,00	167,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	929.960,00	859.893,00	92,5
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	75.907.600,00	75.907.600,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	14.705.770,00	13.813.120,00	93,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.128.268,00	1.215.197,00	107,7
Ukupno imovina		338.364.293,00	347.798.033,00	102,8
3.	Obveze	26.451.300,00	22.246.783,00	84,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.731.136,00	4.003.394,00	59,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	670.509,00	1.939.218,00	289,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	19.049.655,00	16.304.171,00	85,6
4.	Vlastiti izvori	311.912.993,00	325.551.250,00	104,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		338.364.293,00	347.798.033,00	102,8
Izvanbilančni zapisi		218.298,00	218.298,00	100,0

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na zemljište (poljoprivredno zemljište, građevinsko zemljište, ostala zemljišta) u iznosu 32.334.875,00 kn, građevinske objekte (stambeni objekti, poslovni objekti, ceste, mostovi, drugi građevinski objekti) 214.779.449,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, umjetnička djela, ulaganja u računalne programe) 3.573.504,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnicu trgovačkih društava u iznosu 75.907.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.813.120,00 kn, novčana sredstva 4.197.341,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.215.197,00 kn, te potraživanja za dane zajmove 859.893,00 kn.

Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 22.246.783,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.366.850,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.003.394,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.939.218,00 kn, te obveze za primljene zajmove 16.304.171,00 kn. Obveze za zajmove se odnose na kredit iz 2003., zaključen između Grada i poslovne banke u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 4.439.062,00 kn i primljeni kredit od poslovne banke iz 2006. za izgradnju prometnica, uređenje trga, rekonstrukciju javne rasvjete, izgradnju vatrogasnog spremišta, izgradnju športskih objekata, te ulaganje u objekte osnovnih škola, dječjeg vrtića i dječjeg odmarališta u iznosu 11.865.109,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine koncem 2011. veće su za 1.268.709,00 kn u odnosu na obveze iskazane početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze koje nisu dospjele.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 218.298,00 kn se odnose na vrijednost službenog vozila nabavljenog putem operativnog najma u iznosu 188.819,00 kn, te obveza u iznosu 29.479,00 kn.

Prema evidenciji Grada o sudskim sporovima, u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2012.), kod nadležnih sudova se vode 42 sudska postupka u vrijednosti 16.477.560,00 kn u kojima Grad sudjeluje kao tuženik ili tužitelj, od kojih je vrijednosno najznačajniji postupak za utvrđivanje ništavosti ugovora o prodaji nekretnine u iznosu 14.000.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 i elektronskim medijima. 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 drugim zaposlenicima, te pribavljena 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 potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda i izdataka u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Također je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i drugim provedbenim propisima, te pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- evidentiranje rashoda i izdataka je obavljeno u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) ,
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda su poduzimane,
- nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Preporuke u postupku izvršenja:

- unutarne financijske kontrole se razvijaju u skladu s propisima,
- uređivanje pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost i propust koji se odnose na rashode za održavanje pojedinih komunalnih djelatnosti.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 63.158.937,00 kn, što je za 3.273.707,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.071.400,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.170.357,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.098.957,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 6.822.989,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11), obavljane su komunalne djelatnosti za koje su ostvareni rashodi u iznosu 3.471.214,00 kn, a povjerene su trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, te pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora i koncesija. Osim navedenoga, komunalne djelatnosti za koje su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 3.351.775,00 kn nisu ustupljene prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odnose se na opskrbu električnom energijom za javnu rasvjetu u iznosu 2.333.855,00 kn, održavanje objekata i uređaja javne rasvjete 363.340,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 320.699,00 kn, održavanje javnih površina (potpornih zidova i ograda, dječjih igrališta, parkova i šetnica i drugo) 244.624,00 kn, održavanje groblja 45.808,00 kn, te čišćenje divljih deponija 43.449,00 kn. Nabava spomenutih komunalnih djelatnosti je planirana planom nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Za opskrbu električnom energijom za javnu rasvjetu u iznosu 2.333.855,00 kn i nabavu radova na uređenju dvije ulice u iznosu 216.326,00 kn provedeni su postupci javne nabave prema propisima o javnoj nabavi. Obavljanje drugih komunalnih djelatnosti za koje su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 801.594,00 kn (pojedinačnih iznosa do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) je ustupljeno na temelju narudžbenica izravno pravnim osobama bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti ustupati izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.2. *Grad ne prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti za koje su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 801.594,00 kn (pojedinačnih iznosa do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost), a za koje se navodi da su ustupljeni na temelju narudžbenica izravno pravnim osobama bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Navodi da se nabava putem narudžbenica za vrijednosti do 70.000,00 kn temelji na Zakonu o javnoj nabavi i Planu nabave Grada budući se radi o nabavi različitih roba, radova i usluga na različitim lokacijama i s različitim specifičnostima tijekom godine. Zbog prirode predmeta nabave nije bilo moguće pripremiti jedinstveni troškovnik za nabavu za raspisivanje javnog nadmetanja. Svaka narudžba nastala je na temelju prethodno prikupljenih ponuda, a račun je proslijeđen na plaćanje nakon potpisivanja zapisnika o preuzimanju roba, radova usluga.*
- 1.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalogu. Poslovi održavanja objekata i uređaja javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina (potpornih zidova i ograda, dječjih igrališta, parkova i šetnica i drugo), održavanja groblja, te čišćenja divljih deponija planirani su proračunom u dijelu planiranih poslova i potrebnih sredstava za provedbu programa održavanja komunalne infrastrukture, te su trebali biti povjeravani izvoditeljima u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 6.822.989,00 kn. Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina, čišćenje divljih deponija, te održavanje groblja u iznosu 801.594,00 kn su ustupljene pravnim osobama bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. (točka 1. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 26 403 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli i službe u kojima su zaposlena 43 djelatnika. Tijekom 2011. kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Zdravko Ronko. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 64.230.337,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 63.158.937,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.071.400,00 kn, kojim je pokriven dio prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 2.170.357,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.098.957,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 32.948.637,00 kn ili 51,3%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 15.623.716,00 kn ili 24,3%, te pomoći 9.252.363,00 kn ili 14,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 24.704.373,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,5%. Za propisane namjene je utrošeno 24.199.068,00 kn, a 505.305,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu Grada. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 15.675.132,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2010. su manja za 544.098,00 kn ili 3,4%. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 13.377.950,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja za gradske poreze odnosi 3.026.902,00 kn ili 22,6%. Poslovi utvrđivanja, nadzora naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza preneseni su Poreznoj upravi. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja čiju naplatu obavljaju upravni odjeli Grada se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.365.037,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 1.822.221,00 kn. Radi naplate potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate putem slanja opomena, ovrha, sudskih tužbi, prijava u stečajnu masu, zabilježbi na nekretninama i zaključivanjem sporazuma o obročnoj otplati. Stanje danih zajmova koncem 2011. iznosi 859.893,00 kn, a odnosi se na garantne pologe dane poslovnim bankama u ranijim godinama za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva, te dane zajmove mladim poduzetnicima i ženama poduzetnicama. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje.

Stanje primljenih kredita koncem godine iznosi 16.304.171,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u prethodnim godinama za izgradnju brze ceste, uređenju trga, izgradnju i rekonstrukciju gradskih ulica, javne rasvjete, izgradnju vatrogasnog spremišta, športskih objekata, te ulaganje u građevinske objekte osnovnih škola, dječjeg vrtića i dječjeg odmarališta. Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 22.246.783,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 4.204.517,00 kn ili 15,9%. Dospjele obveze iznose 1.366.850,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 19.737.398,00 kn ili 31,3%, materijalne rashode u iznosu 18.601.917,00 kn ili 29,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.637.954,00 kn ili 15,3%, ostale rashode u iznosu 7.836.414,00 kn (tekuće donacije, kapitalne donacije, naknade štete i kapitalne pomoći) ili 12,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina, čišćenje divljih deponija, te održavanje groblja u iznosu 801.594,00 kn su ustupljene pravnim osobama bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je tijekom 2011. zaključio 14 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 15.317.180,00 kn, od toga dva okvirna sporazuma u vrijednosti 12.197.387,00 kn (za radove na rekonstrukciji i dogradnji gradske knjižnice 10.484.507,00 kn i usluge prijevoza učenika 1.712.880,00 kn), deset ugovora za radove u vrijednosti 1.808.088,00 kn, ugovor za robu u vrijednosti 1.192.815,00 kn, te ugovor o javnim uslugama iz dodatka II B u vrijednosti 118.890,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma zaključena su četiri ugovora u vrijednosti 2.852.643,00 kn. Pored navedenog, nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 2.353.279,00 kn u pojedinačnim iznosima manjim od 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Grad je ustrojio unutarnju reviziju i uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na ustupanje pojedinih komunalnih djelatnosti je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja.