



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ŽUPANJA

Vinkovci, svibanj 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 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/12-02/12
URBROJ: 613-18-12-7

Vinkovci, 14. svibnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ŽUPANJA 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 Županja (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 17. siječnja do 14. svibnja 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 Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija). Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 12 185 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su tri upravna odjela u kojima je zaposleno 24 zaposlenika. Također, tijekom godine je 107 zaposlenika bilo zaposleno na javnim radovima, čije su plaće financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, 27 vježbenika bez zasnivanja radnog odnosa, kojima su plaćeni obvezni doprinosi mirovinskog osiguranja i tri vježbenika-pripravnika. Grad financira tri proračunska korisnika (gradski muzej, knjižnicu i dječji vrtić) u kojima je zaposlen 51 zaposlenik. Doneseni su Statut i Poslovnik gradskog vijeća. Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Davor Miličević.

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 30.754.050,00 kn. Tijekom 2011. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 45.092.151,00 kn, što je za 14.338.101,00 kn ili 46,6% više od planiranih proračunom. U okviru rashoda je planirano 3.217.893,00 kn za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina.

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 27.654.900,00 kn te za 2013. u iznosu 27.113.400,00 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 cesta i nogostupa u iznosu 14.866.500,00 kn, od čega 8.860.500,00 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 42.311.814,00 kn, što je za 10.554.395,00 kn ili 33,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 2.780.337,00 kn ili 6,2% 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	14.195.492,00	13.731.144,00	96,7
2.	Pomoći	2.301.182,00	570.905,00	24,8
3.	Prihodi od imovine	509.200,00	607.185,00	119,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.821.600,00	8.536.947,00	109,1
5.	Prihodi od donacija	274.990,00	258.947,00	94,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.000,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.411.403,00	428.891,00	6,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	240.552,00	18.177.795,00	-
	Ukupno	31.757.419,00	42.311.814,00	133,2

Najznačajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 18.177.795,00 kn ili 43,0%, prihodi od poreza u iznosu 13.731.144,00 kn ili 32,5%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.536.947,00 kn ili 20,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.865.928,00 kn ili 4,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, koncesije, doprinosa za šume, spomeničke rente, vodnog doprinosa, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje građevinskog zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i gradskih stanova, te primitke. Ostvareni su u iznosu 27.499.794,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 65,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 23.157.564,00 kn, dok se neutrošena sredstva (primici od prodaje udjela) u iznosu 1.289.024,00 kn nalaze na žiro računu. Sredstva ostvarena od prodaje udjela u iznosu 3.053.206,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su utrošena u skladu s donesenom Odlukom o rasporedu i korištenju sredstava od prodaje udjela, za rekonstrukciju i izgradnju cesta.

U ostvarenim приходima od poreza sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 12.419.019,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 905.378,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku i porez na korištenje javnih površina) u iznosu 406.747,00 kn. Prirez porezu na dohodak iznosi 12,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 570.905,00 kn, a odnose se na pomoći od Županije u iznosu 321.496,00 kn (od čega 209.950,00 kn za ogrjev korisnika socijalnog programa, 93.200,00 kn za kulturnu manifestaciju i 18.346,00 kn za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola), Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 107.159,00 kn za program predškolskog odgoja, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 92.250,00 kn za sanacije odlagališta komunalnog otpada, te Ministarstva kulture i državnog proračuna u iznosu 50.000,00 kn za kulturnu manifestaciju.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 8.536.947,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 3.854.049,00 kn, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.966.359,00 kn, sufinanciranja zapošljavanja u Programu javnih radova u iznosu 1.184.517,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 460.619,00 kn i prihodi od administrativnih pristojbi u iznosu 447.446,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije povećanje primitaka od financijske imovine i zaduživanja se odnosi na prodaju udjela u iznosu 18.000.001,00 kn. Na temelju odluke gradskog vijeća, Grad je u veljači 2011. objavio javni poziv za prikupljanje ponuda za prodaju udjela u trgovačkom društvu za poljoprivrednu proizvodnju, kojem je Grad osnivač, po početnoj cijeni 15.975.010,00 kn. Nakon javnog otvaranja ponuda, prihvaćena je ponuda u iznosu 18.000.001,00 kn, koja je ispunjavala sve uvjete iz javnog poziva. U travnju 2011. Grad i trgovačko društvo zaključili su ugovor o prodaji i prijenosu poslovnog udjela u vrijednosti 18.000.001,00 kn. Trgovačko društvo je u cijelosti podmirilo obvezu.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 38.778.748,00 kn, što je za 5.912.373,00 kn ili 18,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 6.313.403,00 kn ili 14,0% 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	8.913.377,00	10.112.625,00	113,5
2.	Materijalni rashodi	7.698.646,00	9.632.173,00	125,1
3.	Financijski rashodi	1.989.846,00	3.265.998,00	164,1
4.	Subvencije	15.469,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.112.324,00	1.904.247,00	90,1
6.	Ostali rashodi	6.256.227,00	5.067.717,00	81,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.569.289,00	7.278.613,00	159,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.311.197,00	1.517.375,00	115,7
	Ukupno	32.866.375,00	38.778.748,00	118,0
	Manjak prihoda i primitaka	1.108.956,00	0,00	-
	Višak prihoda i primitaka	0,00	3.533.066,00	-

Viškom prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 3.533.066,00 kn je pokriven preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.217.893,00 kn (iz 2010. manjak iznosi 1.108.956,00 kn, a iz ranijih godina 2.108.937,00 kn). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 315.173,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 10.112.625,00 kn ili 26,1%, materijalni rashodi u iznosu 9.632.173,00 kn ili 24,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.278.613,00 kn ili 18,8%, te ostali rashodi u iznosu 5.067.717,00 kn ili 13,1%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 6.687.620,00 kn i imaju udjel 17,2% u ukupnim rashodima i izdacima. Vrijednosno značajnije povećanje financijskih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, u odnosu na prethodnu godinu, rezultat je značajnijeg povećanja ostvarenih primitaka od prodaje udjela.

Rashodi proračunskih korisnika iznose 5.812.567,00 kn i imaju udjel 15,0% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 9.632.173,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu 5.453.099,00 kn, drugi nespomenuti rashodi poslovanja (sudski troškovi, naknade članovima gradskog vijeća i zamjenicima gradonačelnika, reprezentacija, rad ustanove za zbrinjavanje otpada i drugo) u iznosu 2.185.664,00 kn, te utrošeni materijal i energija u iznosu 1.457.776,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 5.067.717,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije u iznosu 4.779.419,00 kn (športskim društvima, udrugama, političkim strankama) i kapitalne pomoći u iznosu 196.248,00 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za nabavu autobusa, te rekonstrukciju i uređenje kino dvorane.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.278.613,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose se na rashode za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 6.955.712,00 kn i rashode za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 286.609,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 1.517.375,00 kn se odnose na otplatu zajmova primljenih u ranijim godinama od poslovne banke u iznosu 886.598,00 kn i Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 630.777,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 186.663.368,00 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	146.771.997,00	152.398.144,00	103,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	63.293.970,00	63.267.300,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	79.823.923,00	83.585.970,00	104,7
1.3.	Postrojenje i oprema	157.648,00	211.274,00	134,0
1.4.	Prijevozna sredstva	43.140,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	3.288.552,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.453.316,00	2.045.048,00	59,2
2.	Financijska imovina	40.592.891,00	34.265.224,00	84,4
2.1.	Novčana sredstva	62.123,00	1.289.024,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostalo	739.908,00	488.303,00	66,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	548.356,00	543.276,00	99,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	24.746.100,00	16.723.898,00	67,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.956.421,00	7.248.099,00	91,1
2.6.	Potraživanje od prodaje nefinancijske imovine	6.539.983,00	7.972.624,00	121,9
	Ukupna imovina	187.364.888,00	186.663.368,00	99,6
3.	Obveze	26.916.874,00	22.538.027,00	83,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.745.828,00	8.944.233,00	76,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	660.400,00	292.008,00	44,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	14.510.646,00	13.301.786,00	91,7
4.	Vlastiti izvori	160.448.014,00	164.125.341,00	102,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	187.364.888,00	186.663.368,00	99,6
	Izvanbilančni zapisi	1.808.945,00	10.158.558,00	561,6

U odnosu na početak godine imovina, te obveze i vlastiti izvori su manji za 701.520,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje imovine se odnosi na ispravak vrijednosti, dok se smanjenje obveza i vlastitih izvora odnosi na podmirenja obveza za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti se odnose na ceste u iznosu 29.748.095,00 kn, zgrade u iznosu 15.967.175,00 kn i plinsku mrežu u iznosu 13.781.035,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ceste u iznosu 2.654.763,00 kn, te objekte vodovoda i odvodnje u iznosu 633.789,00 kn.

U odnosu na početak godine financijska imovina je manja za 6.327.667,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na prodaju udjela u iznosu 7.556.400,00 kn i povrat depozita po sudskoj presudi u iznosu 507.621,00 kn, a povećanje na novčana sredstva (neurošena sredstva od prodaje udjela) u iznosu 1.226.901,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 7.248.099,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.594.544,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.062.498,00 kn, naknadu za priključenje na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 1.181.400,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 1.046.964,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 22.538.027,00 kn, nedospjelo je 21.575.647,00 kn. Obveze za kredite i zajmovi se odnose na primljeni zajam od poslovne banke u iznosu 10.936.371,00 kn za dogradnju i opremanje dječjeg vrtića, te obnovu komunalne infrastrukture i od Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 2.365.415,00 kn za financiranje kapitalnih ulaganja.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koja pripadaju državnom proračunu u iznosu 6.279.158,00 kn, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koja pripadaju državom proračunu i Županiji u iznosu 2.407.500,00 kn, dana jamstva u iznosu 1.422.102,00 kn i potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta koja pripadaju državnom proračunu i Županiji u iznosu 49.798,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, izvanbilančni zapisi su veći za 8.349.613,00 kn zbog iskazivanja potraživanja koja su u ranijim godinama bila iskazana u pomoćnim evidencijama.

Početakom 2011. stanje danih jamstava je iskazano u iznosu 1.808.945,00 kn, a odnosi se na jamstva dana dvama trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada u 2006. za nabavu opreme. Tijekom godine trgovačka društva su otplatila 386.843,00 kn, te stanje danih jamstava koncem 2011. iznosi 1.422.102,00 kn, a odnosi se na dana jamstva trgovačkom društvu, koje od svibnja 2011. nije u vlasništvu Grada. Pored postojećih instrumenata osiguranja plaćanja (bianco mjenice i zadužnice), Grad je poduzeo aktivnosti oko reguliranja jamstava s novim vlasnikom trgovačkog društva, koji bi trebao poslovnoj banci ponuditi nova jamstva.

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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada zaposlenika, izlazni računi, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio provođenje aktivnosti vezanih za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, popisati i evidentirati imovinu u skladu s propisima, prihode utrošiti za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, ostvarivanje rashoda do visine planirane u proračunu, pravodobno donošenje i primjenu odluka i akata kojima se regulira isplata plaća gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika, te službenika i namještenika u skladu sa zakonskim odredbama.

Predloženo je, kod kapitalnih prijenosa komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada, poduzeti aktivnosti na usklađenju obavljanja djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su nalozi i postupke u postupku izvršenja, a prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalogima prema kojima je postupljeno:

- rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa,
- odluke i akti o plaćama gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika, te službenika i namještenika su doneseni u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- poduzimaju se aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole, te
- aktivnosti na usklađenju obavljanja djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- popis i evidentiranje imovine nije obavljeno u skladu s propisima,
- dio prihoda nije utrošen za propisane namjene, te
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.

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, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Na dan 31. prosinca 2011. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana, a popisom imovine i obveza obuhvaćena poslovna zgrada koja je 2006. prenesena komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 550.213,00 kn. Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati imovinu u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisati imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je više iskazana imovina isknjižena iz poslovnih knjiga Grada tijekom 2012.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 42.311.814,00 kn, što je za 10.554.395,00 kn ili 33,2% više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, koncesije, doprinosa za šume, spomeničke rente, vodnog doprinosa, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje građevinskog zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i gradskih stanova, te primitke. Ostvareni su u iznosu 27.499.794,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 65,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 23.157.564,00 kn, dok se neutrošena sredstva (primici od prodaje udjela) u iznosu 1.289.024,00 kn nalaze na žiro računu. Sredstva ostvarena od prodaje udjela u iznosu 3.053.206,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su utrošena u skladu s donesenom Odlukom o rasporedu i korištenju sredstava od prodaje udjela, za rekonstrukciju i izgradnju cesta. Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 15.707.701,00 kn i veća su za 980.335,00 kn ili 6,7% u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine. Na povećanje potraživanja najznačajnije je utjecala prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Nedospjela potraživanja iznose 8.911.850,00 kn, a u najznačajnijem dijelu se odnose na nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.676.512,00 kn, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.397.058,00 kn, naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 935.813,00 kn, te potraživanja od komunalne naknade u iznosu 316.520,00 kn. Dospjela potraživanja u iznosu 6.795.851,00 kn, odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.278.024,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.062.498,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 959.073,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i gradskih stanova u iznosu 496.736,00 kn, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 245.587,00 kn, od trgovačkog društva za povrat novčanih sredstava u iznosu 245.016,00 kn, za prodano građevinsko zemljište u iznosu 185.105,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 111.919,00 kn, od sponzora za Šokačko sijelo u iznosu 91.279,00 kn, za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 83.546,00 kn i druga potraživanja u iznosu 37.068,00 kn. Za naplatu gradskih poreza mjere naplate poduzima Porezna uprava, dok su podaci o potraživanjima (dužnicama) od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države upućeni Općinskom državnom odvjetništvu. Za naplatu komunalnog doprinosa u iznosu 599.052,00 kn doneseno je rješenje o ovrsi, a za potraživanja od trgovačkog društva u iznosu 245.016,00 kn sudski postupak je u tijeku. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 3.805.739,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzete. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže primitke od prodaje udjela trošiti za rekonstrukciju i izgradnju cesta, u skladu s Odlukom o rasporedu i korištenju sredstava od prodaje udjela, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je zbog teške ekonomske i gospodarske situacije, Grad bio prisiljen tijekom 2011. koristiti spomenuta namjenska sredstva za tekuće proračunske potrebe. Nadalje, za naplatu potraživanja u narednom razdoblju, osim opomena i poziva za podmirenje dugovanja, Grad će poduzeti i mjere prisilne naplate putem ovrha.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave za 2011. je donesen i usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi su ostvareni u iznosu 12.082.023,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 6.154.696,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.927.327,00 kn. Godišnje izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Tijekom 2011. provedeno je 12 postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), a jedan postupak je poništen jer su pristigle ponude bile više od planiranih sredstava za nabavu. Provedeni su postupci javne nabave za opskrbu električnom energijom, rekonstrukciju ulica, vodovodne mreže, nabavu, dopremu i ugradnju elemenata za dječje igralište, rekonstrukciju ulice sa zatvorenim oborinskom odvodnjom i nogostupom, rekonstrukciju i uređenje nogostupa, izradu i dopremu svježeg betona, rekonstrukciju prometnica, te za dodatne radove na rekonstrukciji vodovodne mreže i izradu i obnovu priključaka na vodovod i kanalizaciju. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u vrijednosti 8.646.141,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a rashodi po zaključenim ugovorima su ostvareni u iznosu 5.135.273,00 kn ili 59,4%.

Bez primjene propisanih postupaka nabave trgovačkom društvu povjerene su usluge dezinfekcije komaraca u iznosu 110.980,00 kn. Za radove na rekonstrukciji prometnice u ulici Ivana Gundulića sa zatvorenim oborinskom odvodnjom i nogostupom proveden je otvoreni postupak javne nabave i s odabranim je ponuditeljem zaključen ugovor u iznosu 1.855.043,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te dodatak ugovoru u iznosu 422.803,00 kn (22,8% osnovnog ugovora) za koji nije proveden propisan postupak javne nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene spomenutog Zakona.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da spomenuti postupci nabave nisu provedeni zbog hitnosti i posrednog otklanjanja budućih većih šteta. Utvrđene nepravilnosti otkloniti će u sljedećem razdoblju provođenjem propisanih postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis i evidentiranje imovine, trošenje namjenskih prihoda, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, su ponovljene u 2011.
 - Na dan 31. prosinca 2011. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana, te popisom imovine i obveza obuhvaćena poslovna zgrada u vrijednosti 550.213,00 kn, koja nije u vlasništvu Grada. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 27.499.794,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 23.157.564,00 kn, a na žiro računu se nalazi 1.289.024,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 3.053.206,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su biti utrošena za rekonstrukciju i izgradnju cesta, u skladu s Odlukom o rasporedu i korištenju sredstava od prodaje udjela. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.805.739,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzete. (točka 2. Nalaza)
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave u iznosu 533.783,00 kn povjerene su usluge dezinfekcije komaraca i dodatni radovi za rekonstrukciju prometnice. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 12 185 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli u kojima je zaposleno 24 zaposlenika. Također, tijekom godine je 107 zaposlenika bilo zaposleno na javnim radovima, čije su plaće financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, 27 vježbenika bez zasnivanja radnog odnosa, kojima su plaćeni obvezni doprinosi mirovinskog osiguranja i tri vježbenika-pripravnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Davor Miličević. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 42.311.814,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 38.778.748,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 3.533.066,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.217.893,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 315.173,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji primici od prodaje udjela u iznosu 18.000.001,00 kn ili 42,5%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 13.731.144,00 kn ili 32,5%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 6.281.028,00 kn ili 14,8%.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 27.499.794,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 23.157.564,00 kn, a na žiro računu se nalazi 1.289.024,00 kn. Preostala sredstva od prodaje udjela u iznosu 3.053.206,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su biti utrošena za rekonstrukciju i izgradnju cesta. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 15.707.701,00 kn i veća su za 980.335,00 kn ili 6,7% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 6.795.851,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.805.739,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2011. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2011. iznosi 543.276,00 kn i odnosi se na zajmove dane studentima. Dana jamstva koncem 2011. iznose 1.422.102,00 kn, a odnose se na dana jamstva ranijih godina trgovačkom društvu za nabavu opreme, koje od svibnja 2011. nije u vlasništvu Grada. Stanje primljenih zajmova koncem 2011. iznosi 13.301.786,00 kn, a odnosi se na primljeni zajam od poslovne banke u iznosu 10.936.371,00 kn i Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 2.365.415,00 kn za financiranje kapitalnih ulaganja. Koncem 2011. obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 9.236.241,00 kn, od čega je dospjelo 962.380,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 3.169.987,00 kn ili 25,6%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, odnosno za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 10.112.625,00 kn ili 26,1%, materijalne rashode u iznosu 9.632.173,00 kn ili 24,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.278.613,00 kn ili 18,8%, te ostale rashode u iznosu 5.067.717,00 kn ili 13,1%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave provedeni su prema zakonskim odredbama, osim usluga dezinsekcije komaraca i dodatnih radova za rekonstrukciju prometnice u ukupnom iznosu 533.783,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u pojedinim slučajevima postupljeno prema nalogima danim revizijom za 2010., koji se odnose na ostvarivanje rashoda u okviru planiranih iznosa, te donošenje odluka i akata o plaćama. U postupku izvršenja su aktivnosti na usklađenju obavljanja djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim odredbama. Nije postupljeno prema nalogima koje se odnose na popis i evidentiranje imovine, trošenje namjenskih prihoda, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, a revizijom za 2011. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.