



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD KUTJEVO

Požega, studeni 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi financirani u 2012.	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/13-02/78
URBROJ: 613-13-13-6

Požega, 4. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA KUTJEVO ZA 2012.

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 Kutjeva (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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 15. srpnja do 4. studenoga 2013.

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, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave, a Statutom je utvrđen samoupravni djelokrug Grada i način obavljanja poslova. Na području Grada ima 17 naselja s ukupno 6 247 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, 150/11 i 144/12), Grad 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 poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s 21 zaposlenikom, od kojih je 12 zaposlenika u vlastitom komunalnom pogonu. Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i Narodna knjižnica i čitaonica) u kojima radi pet zaposlenika. Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivica Nikolić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.925.500,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.919.700,00 kn što je za 6.005.800,00 kn ili 31,7% manje od planiranih proračunom. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.002.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 20.549.000,00 te za 2014. u iznosu 7.970.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa za razdoblje od 2011. do 2013. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći po programima i izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za gospodarsku zonu Kamenjača u iznosu 9.104.406,00 kn, od čega 68.000,00 kn u 2012., izgradnju infrastrukture u gospodarskoj zoni u iznosu 9.100.000,00 kn, od čega 175.000,00 kn u 2012., te sustava odvodnje naselja Grabarje u iznosu 7.250.000,00 kn, od čega 165.000,00 kn u 2012.

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 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.519.532,00 kn, što je za 5.545.581,00 kn ili 79,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 400.168,00 kn ili 3,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	3.355.223,00	3.129.035,00	93,3
2.	Pomoći	498.811,00	5.205.148,00	-
3.	Prihodi od imovine	917.478,00	1.058.856,00	115,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.937.968,00	1.575.126,00	81,3
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	253.971,00	192.867,00	75,9
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.500,00	1.358.500,00	-
Ukupno		6.973.951,00	12.519.532,00	179,5

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 5.205.148,00 kn ili 41,6%, prihodi od poreza 3.129.035,00 kn ili 25,0%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 1.575.126,00 kn ili 12,6%, te primici od financijske imovine i zaduživanja 1.358.500,00 kn ili 10,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.251.723,00 kn ili 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, naknada za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, naknada za nezakonito izgrađene objekte, prenamjena zemljišta, doprinosa za šume, prodaje građevinskog zemljišta, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 7.940.298,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 63,4%. Prihodi u iznosu 4.240.428,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 3.404.210,00 kn, a dio prihoda u iznosu 295.660,00 kn (naknade od koncesije za mineralne sirovine, prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za razvoj odvodnje, te prihod od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) utrošeni su za podmirenje dospjelih obveza za rashode poslovanja.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 3.129.035,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na porez na dohodak u iznosu 2.799.428,00 kn, porez na promet nekretnina 152.710,00 kn, te gradske poreze 141.446,00 kn. Uvedeni su gradski porezi, a prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 5.205.148,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 5.062.528,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 142.620,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene od institucija i tijela Europske unije u iznosu 4.321.822,00 kn za provedbu projekta gospodarska zona Kamenjača, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije 400.000,00 kn za sufinanciranja obnove kino dvorane, te županijskog proračuna u iznosu 340.706,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture.

Tekuće pomoći u iznosu 142.620,00 kn se odnose na pomoći Saveza Čeha za sufinanciranje obnove i dogradnje društvenog doma u Bjeliševcu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 1.575.126,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 782.776,00 kn ili 49,7% i komunalnog doprinosa u iznosu 302.142,00 kn ili 19,2%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.926.669,00 kn, što je za 962.679,00 kn ili 13,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 4.993.031,00 kn ili 38,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.094.038,00	1.658.252,00	79,2
2.	Materijalni rashodi	1.717.012,00	2.450.745,00	142,7
3.	Financijski rashodi	676.859,00	292.353,00	43,2
4.	Subvencije	26.342,00	59.107,00	224,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	196.839,00	164.469,00	83,6
6.	Ostali rashodi	1.741.569,00	2.721.287,00	156,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	511.331,00	580.456,00	113,5
Ukupno		6.963.990,00	7.926.669,00	113,8
Višak prihoda i primitaka		9.961,00	4.592.863,00	-

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.592.863,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.001.631,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 9.961,00 kn i manjak iz prethodne godine 2.011.592,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.591.232,00 kn, što čini 20,7% ostvarenih prihoda i primitaka. U višku prihoda su neutrošena namjenska sredstva iz predpristupnih fondova Europske unije IPA u iznosu 4.166.414,00 kn za provedbu projekta Razvoj malog i srednjeg poduzetništva na području Grada – izgradnja poduzetničke zone Kamenjača.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za ostale rashode u iznosu 2.721.287,00 kn ili 34,3%, materijalne rashode 2.450.745,00 kn ili 30,9%, zaposlene 1.658.252,00 kn ili 20,9%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 580.456,00 kn ili 7,3% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za financijske rashode, subvencije, te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 515.929,00 kn i čine 6,6% ukupno ostvarenih rashoda.

Ostali rashodi u iznosu 2.721.287,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.490.064,00 kn sportskim društvima, vjerskim zajednicama, udrugama građana, političkim strankama i drugim neprofitnim organizacijama, te kapitalne pomoći u iznosu 1.231.223,00 kn. Na kapitalne pomoći doznačene trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje se odnosi 1.230.223,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.450.745,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.473.407,00 kn, materijal i energiju 723.368,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 174.525,00 kn i naknade troškova zaposlenima 79.445,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu 1.458.241,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.658.252,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 1.149.286,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 493.112,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 15.854,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene su iskazani rashodi za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (vježbenici) u iznosu 49.447,00 kn. Rashodi za zaposlene iznose 1.608.805,00 kn, od čega se na rashode za plaće i doprinose na plaće zaposlenika u gradskoj upravi i komunalnom pogonu odnosi 1.247.825,00 kn, plaće i doprinose na plaće zaposlenika na javnim radovima 345.126,00 kn i na ostale rashode 15.854,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 580.456,00 kn se odnose na rashode za nabavu nematerijalne imovine (projektna dokumentacija) u iznosu 86.738,00 kn, ulaganja u građevinske objekte 292.942,00 kn, postrojenja i opremu 140.943,00 kn, te prijevozna sredstva 59.833,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 37.474.488,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	24.682.457,00	24.775.108,00	100,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	477.880,00	445.226,00	93,2
1.2.	Građevinski objekti	22.497.147,00	22.615.855,00	100,5
1.3.	Postrojenja i oprema	298.613,00	191.005,00	64,0
1.4.	Prijevozna sredstva	139.093,00	166.560,00	119,7
1.5.	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	1.262.416,00	1.349.154,00	106,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.308,00	7.308,00	100,0
2.	Financijska imovina	8.732.414,00	12.699.380,00	145,4
2.1.	Novčana sredstva	17.684,00	4.240.428,00	-
2.2.	Jamčevni polozi	39.692,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	355.704,00	207.776,00	58,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.191.955,00	7.172.249,00	99,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.110.788,00	1.059.277,00	95,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	16.591,00	19.650,00	118,4
Ukupno imovina		33.414.871,00	37.474.488,00	112,1
3.	Obveze	2.064.479,00	2.821.766,00	136,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.562.936,00	1.195.799,00	76,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	501.543,00	325.967,00	65,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	1.300.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	31.350.392,00	34.652.722,00	110,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		33.414.871,00	37.474.488,00	112,1
Izvanbilančni zapisi		1.239.800,00	64.861,00	5,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 445.226,00 kn, građevinskih objekata (ceste, građevine za vodoopskrbu i odvodnju, upravna zgrada i drugi objekti) 22.615.855,00 kn, postrojenja i opreme 191.005,00 kn, prijevoznih sredstava 166.560,00 kn, dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi (prostorni planovi, projektna dokumentacija obilaznice Vetovo i drugo) 1.349.154,00 kn, te druge nefinancijske imovine (računalni programi) u iznosu 7.308,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, značajno je povećana vrijednost financijske imovine za 3.966.966,00 kn ili 45,4%, a odnosi se na povećanje novčanih sredstava, koja su na izdvojenom žiro računu (stanje koncem 2012. iznosi 4.166.414,00 kn) za potrebe provođenja programa izgradnje gospodarske zone, a financirana su iz predpristupnih fondova Europske unije IPA.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 7.172.249,00 kn, novčana sredstva 4.240.428,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.059.277,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.078.927,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.059.277,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.650,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 947.625,00. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 477.033,00 kn ili 50,3% i gradske poreze 298.360,00 kn ili 31,5%.

Početno stanje danih pozajmica iznosi 355.704,00 kn, tijekom godine je vraćeno 147.928,00 kn, te stanje danih pozajmica koncem 2012. iznosi 207.776,00 kn. Odnosi se na stanje danih zajmova mladim poduzetnicima i ženama poduzetnicama u iznosu 197.204,00 kn, te garantnih pologa danih poslovnim bankama za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 10.572,00 kn. Tijekom 2012. Grad nije pozajmljivao i oročavao proračunska sredstva.

Obveze iznose 2.821.766,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.195.799,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 325.967,00 kn i primljene kredite u iznosu 1.300.000,00 kn. Od ukupnih obveza na dospelje obveze se odnosi 1.521.766,00 kn, a nisu dospjele obveze za primljeni dugoročni kredit u iznosu 1.300.000,00 kn.

Početkom 2012. nije bilo iskazanih obveza za kredite i zajmove. Grad se tijekom godine kratkoročno zadužio u iznosu 800.000,00 kn i dugoročno u iznosu 1.300.000,00 kn, odnosno ukupno 2.100.000,00 kn. Do konca 2012., kratkoročni kredit za podmirenje dospjelih obveza dobavljačima je vraćen u cijelosti, te stanje obveza za kredite i zajmove koncem godine iznosi 1.300.000,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 64.861,00 kn se odnose na obveze za sufinanciranje gradnje objekata komunalne infrastrukture.

Programi financirani u 2012.

U svibnju 2012. Grad je sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za provedbu projekta razvoja malog i srednjeg poduzetništva na području Grada – izgradnja komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni Kamenjača, koji se sufinancira iz predpristupnog fonda IPA 2007. Cjelokupni projekt je procijenjen na 1.031.340.- EUR, od kojih se iz predpristupnog fonda IPA financira najviše 75,0% ili 773.505.- EUR, a iz proračuna Grada 25,0% ili 257.835.- EUR. Cilj projekta je jačanje i razvoj malog i srednjeg poduzetništva na području Grada. Razdoblje izrade projekta je 18 mjeseci od potpisa ugovora. Prva rata predfinanciranja iznosi 583.635.- EUR ili 80,0% vrijednosti projekta za prvih 12 mjeseci, a buduće rate iznose 246.833.- EUR i 92.274.- EUR. Ugovorom su utvrđena pravila i uvjeti za dodjelu bespovratnih sredstava. U skladu sa zaključenim ugovorom, tijekom 2012. na račun Grada je uplaćen predujam u iznosu 4.321.822,00 kn ili (583.635.- EUR). Do konca 2012. iz primljenog predujma je izvršeno plaćanje u iznosu 155.408,00 kn. Koncem 2012. neutrošena sredstva predujma u iznosu 4.166.414,00 kn se nalaze na izdvojenom računu. Grad je obvezan podnositi narativna i kvartalna izvješća do 15. u mjesecu. Grad je dostavio kvartalno izvješće, a radovi na izgradnji su u tijeku.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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 zakona i drugih 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, 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 korištenje prihoda od koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, naknade od mineralnih sirovina, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s propisanim namjenama, poduzimanje mjera naplate potraživanja u skladu s propisima, te uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Naložio je ostvarenje rashoda unutar planiranih iznosa, te usklađenje plaća sa zakonskim odredbama. Naložio je ustrojavanje komunalnog redarstva i provođenje nadzora nad provedbom komunalnog reda, zaključivanje ugovora o održavanju javne rasvjete, te obavljanje komunalne djelatnosti odlaganje komunalnog otpada u skladu s propisima.

Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka su donesene,
- obavljanje komunalne djelatnosti odlaganje komunalnog otpada je usklađeno s propisima.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- uplata pripadajućeg dijela prihoda u Državni proračun se obavlja, ali i nadalje je obveza koja se u potpunosti ne izvršava,
- na području Grada aktivnosti oko usklađivanja pitanja vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s propisima su u tijeku.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- prihodi od koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, naknade od mineralnih sirovina, prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu korišteni u skladu s propisanim namjenama,
- za naplatu potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere,
- rashodi nisu ostvarivani do iznosa planiranih proračunom,
- isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene,
- poslovi održavanja javne rasvjete nisu povjereni u skladu s propisima,
- komunalno redarstvo i provođenje nadzora nad provedbom komunalnog reda nije ustrojeno.

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

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, te postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Grad vodi poslovne knjige prema proračunskom računovodstvu. Za obavljanje popisa imovine i obveza je donesena odluka u prosincu 2012. i imenovano je povjerenstvo. Povjerenstvo je obavilo popis imovine i obveza po skupinama računa, a u popisu nisu navedene pojedinačne vrijednosti, što nije u skladu s odredbama članka 15. stavak 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojemu proračun i proračunski korisnici na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Grad se tijekom 2012. kratkoročno zadužio kod poslovne banke u iznosu 800.000,00 kn, s rokom otplate devet mjeseci, te kamatom u iznosu 5,75% za podmirenje dospjelih obveza. Kredit je u cijelosti vraćen u tijeku 2012. Navedeni zajam je evidentiran samo preko računa obveza za kredite i zajmove, a prema odredbi članka 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, primljeni zajmovi evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja u skupini 84 i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za zajmove u skupini 26 i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva u skupini 91.

Gradu je tijekom 2012. dodijeljena pomoć na temelju odluke o minimalnim financijskim standardima materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb i pomoći za stanovanje korisnicima koji se griju na drva u iznosu 229.900,00 kn. Dobivena sredstva su evidentirana preko računa obveza, a nisu evidentirana na odgovarajućim računima prihoda i rashoda. Tijekom 2012. Grad je od poslovne banke koja je provodila program kreditiranja poduzetništva primio uplatu sredstva u iznosu 89.428,00 kn, koja su ranijih godina oročena za depozite za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništava. Evidentiranje je provedeno smanjivanjem potraživanja za dane zajmove – depozite, bez evidentiranja primitaka od otplate danih zajmova. Zbog navedenog je Grad u poslovnim knjigama evidentirao i u financijskim izvještajima za 2012. manje iskazao prihode i primitke za 319.328,00 kn, rashode za 229.900,00 kn, te višak prihoda i primitaka za 89.428,00 kn. Prema odredbi članka 3. stavak 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenju postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza i evidentiranje prihoda i primitaka, te rashoda obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama prema računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, koje su temelj za sastavljanje financijskih izvještaja, čija je osnovna svrha dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenju postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će za 2013. popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te da su tijekom 2013. obavljena evidentiranja svih prihoda i primitaka, te rashoda.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.519.532,00 kn, što je za 5.545.581,00 kn ili 79,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, naknada za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, naknada za nezakonito izgrađene objekte, prenamjena zemljišta, doprinosa za šume, prodaje građevinskog zemljišta, te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 7.940.298,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 63,4%. Prihodi u iznosu 4.240.428,00 kn nisu utrošeni i nalaze se koncem godine na žiro računu. Za zakonom propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 3.404.210,00 kn, a dio prihoda u iznosu 295.660,00 kn (naknade od koncesije za mineralne sirovine, prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za razvoj odvodnje, te prihod od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) su utrošeni za podmirenje dospjelih obveza za rashode poslovanja. Prihodi su trebali biti utrošeni za održavanje nerazvrstanih cesta, financiranje programa uređenja zemljišta ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture, sufinanciranje objekata komunalne infrastrukture, te rješavanje stambenih problema socijalno ugroženih osoba.

Potraživanja koncem godine iznose 1.078.927,00 kn. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza su preneseni Poreznoj upravi, koja kontinuirano poduzima propisane mjere naplate. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, te ostala potraživanja u iznosu 649.265,00 kn, Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 92.443,00 kn. Koncem 2012. nepodmirene obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova iznose 112.985,00 kn. Grad nije podmirio obveze prema državnom proračunu do obavljanja revizije (rujan 2013.). Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od naknade od koncesije za mineralne sirovine, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za razvoj odvodnje, te prihod od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s dobivenim namjenama. Nalaže poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se redovita uplata pripadajućih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su namjenska sredstva utrošena za prijevoz srednjoškolske djece i obveza iz ranijih godina, te da su za bolju naplatu prihoda u pripremi i ovrhe.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 7.926.669,00 kn, što je za 962.679,00 kn ili 13,8% više u odnosu na prethodnu godinu.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.592.863,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.001.631,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 9.961,00 kn i manjak iz prethodne godine 2.011.592,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.591.232,00 kn, što čini 20,7% ostvarenih prihoda i primitaka. U višku prihoda su sadržana neutrošena namjenska sredstva iz predpristupnih fondova Europske unije IPA u iznosu 4.166.414,00 kn za izgradnju poduzetničke zone.

U iznosima većim od plana su ostvareni materijalni i financijski rashodi, koji su planirani u iznosu 2.575.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.743.098,00 kn, što je za 167.598,00 kn ili 6,5% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. stavak 2. Zakona o proračunu kojom je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Rashodi za plaće i doprinose na plaće zaposlenika u gradskoj upravi i komunalnom pogonu su ostvareni u iznosu 1.247.825,00 kn. Bruto plaća sadržava i stalni mjesečni dodatak u iznosu 437,00 kn po zaposleniku, za kojeg ne postoji odgovarajuća odluka, odnosno nije reguliran aktima o plaćama u Gradu. Ukupno obračunan i isplaćeni stalni dodatak zaposlenicima Grada u 2012. iznosi 68.875,00 kn. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene.

Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 25/10), masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, osnovica za obračun mase sredstava za isplatu plaća je iznosila 5.653.515,00 kn, te se moglo isplatiti 1.130.703,00 kn ili 20,0%. Isplaćeno je 1.247.825,00 kn ili 22,1% utvrđene osnovice (više za 117.122,00 kn).

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.458.241,00 kn. Odnose se na rashode za odvodnju atmosferskih voda u iznosu 44.200,00 kn, čišćenje javnih površina 459.155,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 144.904,00 kn, groblja 334.725,00 kn, te za javnu rasvjetu 475.257,00 kn. Također, za rad vlastitog komunalnog pogona su rashodi ostvareni u iznosu 640.475,00 kn, a odnose se na rashode za plaće komunalnih djelatnika u iznosu 398.512,00 kn, radnu odjeću 18.425,00 kn, gorivo 72.003,00 kn, održavanje terenskih vozila 12.399,00 kn, održavanje javnih površina 128.107,00 kn, registraciju terenskih vozila 10.535,00 kn, te druge rashode u iznosu 494,00 kn. Komunalni pogon je tijekom 2012. obavljao poslove održavanja odvodnje atmosferskih voda u naseljima, čišćenja javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, te groblja.

Prema programu održavanja komunalne infrastrukture za 2012., za održavanje komunalne infrastrukture je predviđeno 1.672.519,00 kn, a odnosi se na odvodnju atmosferskih voda u iznosu 44.200,00 kn, čišćenje javnih površina 324.244,20 kn, održavanje javnih površina 50.000,00 kn, nerazvrstanih cesta 600.000,00 kn, groblja 316.125,00 kn, te za javnu rasvjetu 337.950,00 kn. Financiranje je predviđeno iz sredstava komunalne naknade, te ostalih proračunskih sredstava. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađivan s izmjenama proračuna.

Prema Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2012., koje je prihvatilo gradsko vijeće u ožujku 2013., iskazana vrijednost održavanja komunalne infrastrukture po djelatnostima iznosi 1.334.937,00 kn. Odnosi se na rashode za odvodnju atmosferskih voda u iznosu 44.200,00 kn, čišćenje javnih površina 459.155,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 21.600,00 kn, održavanje groblja 334.725,00 kn, te za javnu rasvjetu 475.257,00 kn. U spomenutom Izvješću su za 123.304,00 kn manje iskazani rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, (koji su u 2012. ukupno ostvareni u iznosu 144.904,00 kn), te rashodi za održavanje javnih površina u iznosu 128.107,00 kn, koje poslove obavlja vlastiti komunalni pogon.

Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova i procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 144/12 i 94/13), kojima je propisano da se Programom utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Grad je u listopadu 2009. donio Odluku o komunalnom redu i Odluku o komunalnom redarstvu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odlukom o komunalnom redu Grada su propisane odredbe o uređenju naselja, korištenju javnih površina, održavanju čistoće i čuvanju javnih površina, skupljanju, odvozu i postupanju s komunalnim otpadom, uklanjanju snijega i leda, uklanjanju protupravno postavljenih predmeta, mjere za provođenje komunalnog reda i kaznene odredbe. Odlukom o komunalnom redarstvu je propisan ustroj, djelokrug rada, ovlaštenja i način rada komunalnog redarstva, koje provodi nadzor nad provedbom komunalnog reda. Grad nije ustrojio komunalno redarstvo, te nisu obavljani poslovi nadzora nad provedbom komunalnog reda, što nije u skladu s donesenom Odlukom o komunalnom redarstvu i Odlukom o komunalnom redu Grada.

Grad je u lipnju 2008. donio Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom se određuju koje djelatnosti od lokalnog značenja za Grad se smatraju komunalnim djelatnostima, uvjeti i mjerila, te način obavljanja komunalnih djelatnosti, određuju se komunalne djelatnosti za davanje koncesije kao i komunalne djelatnosti koje se povjeravaju pisanim ugovorom, te druga značajna pitanja za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Grada. Odlukom je utvrđeno da se održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjeravaju na temelju pisanog ugovora. Kada vrijednost poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u godišnjem iznosu ne prelazi 300.000,00 kn, pristupa se prikupljanju ponuda, a kada je vrijednost preko 300.000,00 kn provodi se javni natječaj. Vlastiti komunalni pogon obavlja komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i groblja, a za djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće te odlaganja komunalnog otpada, poslovi su dodijeljeni komunalnom društvu u suvlasništvu Grada.

Tijekom 2012. rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 144.904,00 kn, a odnose se na održavanje makadamskih cesta u iznosu 111.676,00 kn, poljskih putova 25.986,00 kn i za rad zimske službe u iznosu 7.242,00 kn. Rashodi za javnu rasvjetu su ostvareni u iznosu 475.257,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 432.561,00 kn i za usluge održavanja u iznosu 42.696,00 kn.

Za održavanje poljskih putova i nerazvrstanih cesta u Gradu, u srpnju 2010. je s izabranim izvoditeljem zaključen ugovor za razdoblje od kolovoza 2010. do kolovoza 2014. Ugovorena godišnja vrijednost radova iznosi 252.200,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Izvoditelj je za izvedene radove na održavanju u 2012. ispostavio račune u iznosu 89.200,00 kn. Osim toga, Grad je nakon provedenog postupka izbora izvoditelja radova u srpnju 2010. za čišćenje snijega s nerazvrstanih cesta zaključio ugovor na rok od četiri godine. Za obavljanu uslugu zimskog održavanja cesta na području Grada tijekom 2012. je ispostavljen račun u iznosu 7.242,20 kn. Također, nakon provedenog postupka izbora ponuditelja za usluge prijevoza građevinskog materijala za održavanje nerazvrstanih cesta su zaključena tri ugovora u srpnju 2010. na rok od četiri godine, a ugovorene cijene prijevoza su iste kod svih prijevoznika. Za usluge prijevoza kod održavanja nerazvrstanih cesta je tijekom 2012. ispostavljen račun u iznosu 613,00 kn. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni na temelju zaključenih ugovora iznose 97.054,70 kn.

Tijekom 2012. su ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u iznosu 90.545,05 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 21.863,63 kn, poljskih putova 25.985,92 kn i javne rasvjete 42.695,50 kn) na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa bez zaključivanja ugovora. Navedeni način obavljanja komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačka društva, javne ustanove ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Postupak odabira osobe kojoj će biti povjereno obavljanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora provodi se javnim natječajem ili prikupljanjem ponuda. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. S obzirom da je prema Odluci o komunalnim djelatnostima u Gradu utvrđeno da se za komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete poslovi povjeravaju na temelju ugovora, za održavanje javne rasvjete i sve poslove održavanja nerazvrstanih cesta je bilo potrebno provesti odgovarajući postupak prikupljanja ponuda ili javni natječaj, kako bi predstavničko tijelo donijelo odluku o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora na propisani način.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže kod obračuna i isplate plaća pridržavati se odredbi Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, usklađivanje s planiranim vrijednostima rashoda u proračunu, te praćenje izvršenja programa održavanja komunalne infrastrukture u koji je potrebno uključiti sve rashode za komunalne djelatnosti koje Grad obavlja. Nalaže ustrojavanje komunalnog redarstva i provođenje nadzora nad provedbom komunalnog reda u skladu s donesenom Odlukom o komunalnom redu i Odlukom o komunalnom redarstvu Grada, te obavljati komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima u Gradu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je ukinut stalni dodatak na plaću, što će doprinijeti da ukupna masa plaća bude u okviru zakonski dozvoljene mase. Navodi da će program održavanja biti usklađen s propisima, te će se komunalni pogon izdvojiti i ustrojiti komunalno redarstvo. Nadalje, navodi da će se za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete provesti novi javni natječaj, te poslovi održavanja povjeriti u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan javne nabave za 2012. je donesen u veljači 2012., prema kojemu planirana vrijednost nabave iznosi 13.419.500,00 kn (ili 10.910.162,61 kn procijenjena vrijednost). Grad je imao tri izmjene proračuna, s kojima nije usklađivao plan javne nabave. Posljednjim izmjenama proračuna su planirani ukupni rashodi u iznosu 9.048.500,00 kn.

Plan javne nabave sadrži sve propisane podatke prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13) i objavljen je na internetskim stranicama Grada. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži sve propisane podatke prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi i objavljen je na internetskim stranicama Grada.

Prema Izvještaju o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi u 2012., Grad je tijekom 2012. zaključio četiri ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 517.242,08 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Zaključena su dva ugovora u otvorenom postupku javne nabave u vrijednosti 364.448,99 kn (od kojih je jedan za radove na društvenom domu Bjeliševac u vrijednosti 150.000,33 kn i jedan za financijske usluge, kredit u vrijednosti 214.448,66 kn), te dva ugovora u pregovaračkom postupku bez prethodne objave u vrijednosti 152.793,09 kn (od kojih je jedan ugovor za robu, stolice za kino dvoranu u vrijednosti 118.275,00 kn i jedan za dodatne radove na društvenom domu Bjeliševac u vrijednosti 34.518,09 kn). Okvirni sporazumi tijekom 2012. nisu bili zaključivani.

Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2012. su bile za robu u vrijednosti 177.675,61 kn, radove u vrijednosti 593.964,24 kn i usluge u vrijednosti 362.805,67 kn, odnosno ukupno 1.134.445,52 kn (ili 1.418.056,90 kn s porezom na dodanu vrijednost).

U pripremi i provedbi postupaka javne nabave kod Grada je sudjelovao vanjski suradnik koji ima završen specijalistički program izobrazbe u području javne nabave. Tijekom 2012. nije bilo poništenih postupaka javne nabave.

Kod nabave roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave, osim za nabavu roba za uređenje kino dvorane. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene stolice i kino projektor s opremom za kino dvoranu ukupne vrijednosti 288.321,00 kn (od toga se na izravno ugovaranje bez provođenja postupka nabave odnosi roba u vrijednosti 170.046,00 kn, a na nabavu kod provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave roba u vrijednosti 118.275,00 kn).

Rashodi za uređenje kino dvorane su ostvareni u iznosu 533.908,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu kino projektor i pripadajuće opreme u iznosu 170.046,00 kn, stolica u iznosu 118.275,00 kn, različitih građevinskih i drugih radova i usluga (izrada stropa s gipsanim pločama, centralno grijanje, elektroinstalacije, žbukanje zidova, soboslikarski radovi, stolarski i drugi radovi) u iznosu 243.068,00 kn, te druge rashode 2.519,00 kn. Različiti građevinski i drugi radovi na uređenju dvorane su pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn i nabavljeni su izravnim ugovaranjem.

Za nabavu kino projektor i pripadajuće opreme (zvučnici, pojačala, druga oprema) za kino dvoranu su ostvareni rashodi u iznosu 170.046,00 kn, a oprema je nabavljena izravnim ugovaranjem. Dobavljač je za isporučenu opremu ispostavio dva računa istoga dana u prosincu 2012. Jedan je račun u vrijednosti 87.018,92 kn (za zvučnike, pojačala, zvučni sistem i drugo), a drugi u vrijednosti 83.027,26 kn (projektor, zvučnici, električno platno i drugo), što je ukupno 170.046,00 kn ili 136.037,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Narudžbenice za nabavljenu opremu nisu ispostavljene.

S obzirom da vrijednost nabavljene opreme prelazi 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, Grad je trebao provesti propisani postupak javne nabave. Prema odredbi članka 18. stavak 10. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj ne smije dijeliti vrijednosti radova ili određene količine robe i/ili usluga s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona ili pravila koja vrijede prema procijenjenoj vrijednosti nabave.

Za nabavu stolica za kino dvoranu u vrijednosti 118.275,00 kn (ili 94.620,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave prema odredbama članka 27. stavak 2. točka 5. Zakona o javnoj nabavi. Spomenutim odredbama je utvrđeno da se ugovor o javnoj nabavi robe smije sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za dodatne isporuke od dobavljača iz osnovnog ugovora koje su namijenjene ili kao djelomična zamjena uobičajene robe ili instalacija ili kao proširenje postojeće robe ili instalacija, ako bi promjena dobavljača obvezala javnog naručitelja da nabavi robu koja ima drugačije tehničke značajke što bi rezultiralo nesukladnošću ili nerazmjernim tehničkim poteškoćama u radu i održavanju. Trajanje takvih ugovora kao i ugovora koji se ponavljaju ne smije biti duže od tri godine. S dobavljačem stolica za kino dvoranu, s kojim Grad nije imao zaključen osnovni ugovor, izravnim ugovaranjem su nabavljane stolice u dva navrata ranijih godina (2008. je nabavljeno 40 stolica po 1.173,00 kn i 2009. još 47 stolica iste pojedinačne vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost), ukupno 97 stolica. Zbog tehničkih i estetskih karakteristika stolica, od istog je dobavljača nabavljeno 100 stolica u 2012. Odluka o odabiru dobavljača s kojim je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave je donesena 27. prosinca 2012., a ugovor o opremanju kino dvorane je zaključen dan kasnije. Račun za isporučene i montirane stolice u iznosu 118.275,00 kn je ispostavljen 4. prosinca 2012., što je datum prije donošenje odluke o odabiru dobavljača, odnosno zaključenja ugovora. Nabavljeno je 100 stolica po jediničnoj cijeni od 996,00 kn, što je za 15,1% manje od jedinične cijene nabavki stolica prethodnih godina. S obzirom da Grad nije imao zaključen osnovni ugovor o javnoj nabavi za stolice za kino dvoranu (nije proveden postupak javne nabave), prema kojemu su bile moguće dodatne isporuke robe u razdoblju ne dužem od tri godine, nisu bili ispunjeni uvjeti za korištenje pregovaračkog postupka bez prethodne objave kako je propisano odredbama članka 27. Zakona o javnoj nabavi. Za sklapanje ugovora o javnoj nabavi stolica, Grad je mogao slobodno birati između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U pripremi i provedbi pregovaračkog postupka javne nabave za stolice nije sudjelovala osoba koja posjeduje važeći certifikat u području javne nabave.

Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji i obveznici su primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će plan nabave uskladiti s izmjenama proračuna, a nabavu roba provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. 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. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na korištenje prihoda u skladu s dobivenim namjenama, naplatu prihoda, uplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, ostvarivanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, usklađenje obračuna i isplate plaće s propisima, održavanje javne rasvjete, ustrojavanja komunalnog redarstva i provođenja nadzora nad provedbom komunalnog reda, su ponovljene i u 2012.
 - Povjerenstvo za popis imovine i obveza obavilo je popis po skupinama računa, a u popisu nisu navedene pojedinačne vrijednosti. Poslovna banka je uplatila sredstva koja su ranijih godina oročena za depozite za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 89.428,00 kn, a uplate su evidentirane smanjivanjem potraživanja za dane zajmove, bez evidentiranja primitaka od otplate danih zajmova. Dobivene pomoći za stanovanje korisnicima koji se griju na drva u iznosu 229.900,00 kn su evidentirana preko računu obveza, a nisu evidentirana na računima prihoda i rashoda. Navedenim načinom evidentiranja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su prihodi i primici manje iskazani za 319.328,00 kn, a rashodi za 229.900,00 kn, te je trebalo iskazati veći višak prihoda i primitaka za 89.428,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2012. dospjela potraživanja iznose 947.625,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, te ostalih potraživanja u iznosu 649.265,00 kn, Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.940.298,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 3.404.210,00 kn, na žiro računu se koncem godine nalazi 4.240.428,00 kn, a prihodi u iznosu 295.660,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za podmirenje dospjelih obveza za rashode poslovanja. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 112.985,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - U iznosima većim od plana su ostvareni materijalni i financijski rashodi za 167.598,00 kn ili 6,5% više od plana. Rashodi za plaće i doprinose na plaće zaposlenika u gradskoj upravi i komunalnom pogonu su ostvareni u iznosu 1.247.825,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene za 117.122,00 kn.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete su ostvareni u iznosu 90.545,05 kn na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa bez provedenog postupka prikupljanja ponuda i zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. (točka 3. Nalaza)

- Planom nabave za 2012. je planirana nabava u vrijednosti 13.419.500,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene stolice i kino projektor s opremom za kino dvoranu ukupne vrijednosti 288.321,00 kn, od čega se na izravno ugovaranje bez provođenja postupka nabave odnosi roba u vrijednosti 170.046,00 kn, a na nabavu kod provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave roba u vrijednosti 118.275,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 6 247 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Grad ima 21 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Ivica Nikolić. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.519.532,00 kn, a rashodi u iznosu 7.926.669,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.592.863,00 kn kojim je pokriven preneseni manjka prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 2.001.631,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.591.232,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 5.205.148,00 kn ili 41,6%, poreza 3.129.035,00 kn ili 25,0%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 1.575.126,00 kn ili 12,6%, te primici od financijske imovine i zaduživanja 1.358.500,00 kn ili 10,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.940.298,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 63,4%. Prihodi u iznosu 4.240.428,00 kn nisu utrošeni i nalaze se koncem godine na žiro računu. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 3.404.210,00 kn, a dio prihoda u iznosu 295.660,00 kn utrošen je za podmirenje dospjelih obveza za rashode poslovanja. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.078.927,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2011. manja su za 48.454,00 kn ili 4,3%. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 947.625,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja za gradske poreze odnosi 298.360,00 kn ili 31,5%. Poslove utvrđivanja, nadzora naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza su preneseni Poreznoj upravi. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja čiju naplatu obavlja Grad se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 477.033,00 kn ili 50,3%, te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 31.954,00 kn ili 3,4%. Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 207.776,00 kn, a odnosi se na stanje garantnih pologa danih poslovnim bankama za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 10.572,00 kn, te dane zajmove mladim poduzetnicima i ženama poduzetnicama u iznosu 197.204,00 kn. U 2012. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 2.821.766,00 kn, a u odnosu na obveze prethodnog razdoblja su veće za 757.287,00 kn ili 36,7%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.195.799,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 325.967,000 kn i primljen kredit u iznosu 1.300.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.521.766,00 kn. Obveze za primljeni kredit se odnose na kredit kod poslovne banke za izgradnju poslovne zone Grada. U 2012. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduženje. Proračunska sredstva su korištena 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 u iznosu 2.721.287,00 kn ili 34,3%, materijalne rashode u iznosu 2.450.745,00 kn ili 30,9%, zaposlene u iznosu 1.658.252,00 kn ili 20,9%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 580.456,00 kn ili 7,3% ukupno ostvarenih rashoda. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene za 117.122,00 kn. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode, te postupke javne nabave, zbog čega je izraženo uvjetno mišljenje.