



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVI VINODOLSKI

Rijeka, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	9
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/14-02/93
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 22. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVOG VINODOLSKOG ZA 2013.

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 Novog Vinodolskog (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

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 od 10. lipnja do 22. listopada 2014.

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, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Grad ima 20 naselja s ukupno 5 113 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, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, 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 Grada je ustrojen jedan ured i tri upravna odjela. Koncem 2013. u gradskoj upravi su bila 34 zaposlenika, a na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa tri osobe. Proračunski korisnici Grada su dječji vrtić, centar za kulturu, narodni muzej i galerija te narodna knjižnica i čitaonica u kojima su koncem 2013. bila 24 zaposlenika i čije su plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Grad je suosnivač komunalnog društva za gospodarenje odlagalištima i komunalnim otpadom, pogrebne i prateće djelatnosti i održavanje javnih površina s udjelom 80,0 %, društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju s udjelom 51,1 % te poduzetničkog centra za istraživanje tržišta i poticanje razvoja subjekata gospodarstva s udjelom 33,3 % u temeljnom kapitalu. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Oleg Butković.

Planiranje

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna su donesene u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 56.665.400,00 kn. Tijekom 2013. donesene su četiri izmjene i dopune proračuna. Četvrtim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi su planirani u iznosu 42.421.000,00 kn (što je za 14.244.400,00 kn ili 25,1 % manje od planiranih proračunom), rashodi i izdaci u iznosu 37.121.000,00 kn (što je za 19.544.400,00 kn ili 34,5 % manje od planiranih proračunom), te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.300.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje se odnosi na sredstva planirana iz strukturnih fondova Europske unije namijenjena za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni (cesta, javne rasvjete i javne odvodnje) koji su proračunom bili planirani u iznosu 11.340.000,00 kn. U računu financiranja planirani su izdaci za otplatu kredita u iznosu 920.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 38.034.100,00 kn te za 2015. u iznosu 43.297.100,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju infrastrukture poslovne zone u iznosu 15.815.000,00 kn, od čega 12.915.000,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2013., vlastite prihode proračunski korisnici ne uplaćuju u proračun, nego ih koriste za redovno poslovanje. Zbog navedenog vlastiti prihodi proračunskih korisnika nisu iskazani u financijskim izvještajima. Proračunski korisnici su u 2013. ostvarili 4.477.801,00 kn vlastitih prihoda, a o korištenju vlastitih prihoda izvješćuju Grad putem dostavljenih financijskih izvještaja.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 37.681.326,00 kn, što je za 5.488.745,00 kn ili 17,0 % više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2013. ostvareni za 4.739.674,00 kn ili 11,2 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihode od poreza koji su ostvareni manje od planiranih za 4.790.192,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	11.177.138,00	14.204.845,00	127,1
2.	Pomoći	507.950,00	445.600,00	87,7
3.	Prihodi od imovine	2.118.861,00	1.772.021,00	83,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15.734.959,00	9.286.427,00	59,0
5.	Kazne i ostali prihodi	83.220,00	552.016,00	663,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.570.453,00	11.420.417,00	444,3
	Ukupno	32.192.581,00	37.681.326,00	117,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.204.845,00 kn ili 37,7 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.420.417,00 kn ili 30,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 9.286.427,00 kn ili 24,6 %. Svi drugi prihodi iznose 2.769.637,00 kn ili 7,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su veći u odnosu na prethodnu godinu za 8.849.964,00 kn ili 344,3 % najvećim dijelom zbog prodaje zemljišta u poslovnim zonama.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, doprinos za šume, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade šteta od osiguranja te na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 21.685.504,00 kn, što čini 57,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 322.069,00 kn što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2013. iznosi 22.007.573,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 14.204.845,00 kn je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 7.760.946,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 3.888.345,00 kn te gradski porezi (porez na kuće za odmor, potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 2.555.554,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza je obavljala Porezna uprava. Uvedeni su svi propisani porezi te prirez porezu na dohodak u visini 7,0 %. U okviru ovih prihoda značajnije je povećan prihod od poreza na promet nekretnina za 2.122.656,00 kn ili 106,7 % u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 445.600,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna za provođenje programa pomoći u kući starijim osobama u iznosu 432.000,00 kn i tekuće pomoći iz županijskog proračuna za nabavku ogrjevnog drva socijalno ugroženim osobama u iznosu 13.600,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.772.021,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja javnih površina i poslovnih prostora 1.183.803,00 kn, koncesija i koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru 398.046,00 kn, koncesija na vodama 59.313,00 kn, refundacije šteta od osiguravajućeg društva 57.574,00 kn, koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti 43.974,00 kn te spomeničke rente 29.311,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 9.286.427,00 kn ili 41,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu jer je u 2012. bila naplaćena komunalna naknada od dužnika u predstečajnom postupku. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 5.247.883,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 2.666.992,00 kn, doprinosa za šume 657.521,00 kn i boravišne pristojbe 275.200,00 kn. Prihodi od komunalnog doprinosa su manje ostvareni za 2.481.578,00 kn ili 48,2 % u odnosu na proračun zbog manje podnesenih zahtjeva za izdavanjem rješenja za gradnju objekata.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 11.420.417,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 11.362.637,00 kn i stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu 57.780,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni prodajom zemljišta za poslovne namjene u dvije poslovne zone. Za zemljište površine 18 256 m² prodano u 2012. (po cijeni 301,70 kn/m²) ostvaren je prihod u iznosu 4.957.835,00 kn, dok je razlika u iznosu 550.000,00 kn naplaćena u 2012. Prodajom zemljišta u drugoj poslovnoj zoni površine 6 662 m² ostvaren je prihod u iznosu 817.361,00 kn (po cijeni 122,69 kn/m²). Zemljišta su prodana putem natječaja i na temelju odluka gradskog vijeća. Prije prodaje zemljišta njihovu vrijednost je procjenio ovlašteni vještak.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 32.779.063,00 kn, što je za 592.870,00 kn ili 1,8 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 4.341.937,00 kn ili 11,7 % manje od planiranih.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za kupnju zemljišta i prostorno plansku dokumentaciju koji su ostvarena manje za 3.373.607,00 kn.

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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.378.857,00	6.565.986,00	102,9
2.	Materijalni rashodi	10.762.708,00	11.195.012,00	104,0
3.	Financijski rashodi	1.446.360,00	1.347.130,00	93,1
4.	Subvencije	412.821,00	383.574,00	92,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.607.748,00	1.308.274,00	81,4
6.	Ostali rashodi	6.782.404,00	6.784.185,00	100,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.356.854,00	4.291.662,00	98,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	438.441,00	903.240,00	206,0
	Ukupno	32.186.193,00	32.779.063,00	101,8
	Višak prihoda	6.388,00	4.902.263,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 11.195.012,00 kn ili 34,2 %, ostali rashodi u iznosu 6.784.185,00 kn ili 20,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 6.565.986,00 kn ili 20,0 %. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za otplate zajmova i subvencije) iznose 8.233.880,00 kn i imaju udjel 25,1 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 6.565.986,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 5.540.472,00 kn, doprinose na plaće 845.026,00 kn te druge rashode za zaposlene 180.488,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće te obračuna i isplate plaća postupljeno je u skladu s propisima, osim što za obračun plaće gradonačelnika od 1. ožujka 2013. nije primjenjena osnovica propisana Odlukom Vlade o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 25/13) te je obračunana i isplaćena više za 7.338,00 kn od dozvoljenog iznosa.

Materijalni rashodi u iznosu 11.195.012,00 kn se odnose na rashode za usluge 7.759.740,00 kn, materijal i energiju 2.139.578,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 1.158.345,00 kn te naknade troškova zaposlenima 137.349,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 7.041.524,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda u iznosu 1.158.345,00 kn na naknade vijećnicima se odnosi 121.214,00 kn, a članovima vijeća mjesnih odbora 9.081,00 kn. Prema gradskoj Odluci o određivanju naknade troškova za rad članova gradskog vijeća, članova radnih tijela gradskog vijeća i gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika te osoba izabranih na određene dužnosti (Službene novine Primorsko-gornaske županije 24/09 i 57/09) mjesečna neto naknada predsjednika gradskog vijeća iznosi 3.300,00 kn, podpredsjednika gradskog vijeća 1.500,00 kn, člana gradskog vijeća 750,00 kn te predsjednika vijeća mjesnog odbora 275,00 kn. Članovi radnih tijela gradskog vijeća imaju pravo na neto naknadu u iznosu 140,00 kn uz uvjet prisutnosti na sjednicama radnih tijela. Navedene osobe imaju pravo na naknadu troškova prijevoza za dolazak na sjednice u visini cijene autobusne karte.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.347.130,00 kn i odnose se na zatezne kamate 610.729,00 kn, kamate za primljene kredite 288.999,00 kn, upravne i javnobilježničke pristojbe 175.671,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa 146.521,00 kn te naknadu Poreznoj upravi za naplatu poreznih prihoda 125.210,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 383.574,00 kn, a odnose se na subvencije kamata na poduzetničke kredite odobrene obrtnicima te malim i srednjim poduzetnicima ranijih godina.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 1.308.274,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 654.061,00 kn (vrijednosno značajnije stipendije učenicima i studentima u iznosu 257.810,00 kn) te naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu 654.213,00 kn (vrijednosno značajnije sufinanciranje cijena prijevoza učenika i studenata u iznosu 300.230,00 kn).

Ostali rashodi poslovanja u iznosu 6.784.185,00 kn se odnose na tekuće donacije (donacije sportskim društvima, udrugama građana i za redovno financiranje rada političkih stranaka, zdravstvenim organizacijama, nacionalnim zajednicama i manjinama i druge tekuće donacije) u iznosu 5.177.975,00 kn, kapitalne donacije (lučkoj upravi za sufinanciranje troškova izrade projektne dokumentacije II faze izgradnje ribarske luke, sanaciju sportskog objekta, sufinanciranje izrade i ažuriranja prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina na području Grada, dobrovoljnom vatrogasnom društvu za otplatu kredita za nabavu vozila) u iznosu 707.829,00 kn te kapitalne pomoći komunalnim društvima u suvlasništvu Grada u iznosu 898.381,00 kn za otplate kredita po danim suglasnostima za izgradnju mrtvačnica, javne vodoopskrbe i javne odvodnje te sanaciju odlagališta komunalnog otpada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.291.662,00 kn. Odnose se na rashode za dodatna ulaganja na nerazvrstnim cestama, javnim površinama i javnoj rasvjeti u iznosu 2.179.431,00 kn, prostorno plansku dokumentaciju, opremu, uređaje i drugo u iznosu 900.428,00 kn, uređenje i sanaciju morskih plaža u iznosu 653.623,00 kn te rashode za otkup zemljišta od fizičkih osoba za gradnju cesta i infrastrukture poslovne zone u iznosu 558.180,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 903.240,00 kn se odnose na otplatu kredita primljenog 2006. za izgradnju komunalne infrastrukture.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.902.263,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 14.354.435,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.452.172,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 564.231.202,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	265.219.727,00	496.586.314,00	187,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	226.182.284,00	454.235.772,00	200,8
1.2.	Građevinski objekti	37.305.889,00	39.994.994,00	107,2
1.3.	Postrojenja i oprema	354.142,00	557.017,00	157,3
1.4.	Prijevozna sredstva	3.560,00	228.465,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.373.852,00	1.570.066,00	114,3
2.	Financijska imovina	69.281.474,00	67.644.888,00	97,6
2.1.	Novčana sredstva	322.069,00	182.818,00	56,8
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	287.280,00	36.104,00	12,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.942.292,00	0,00	-
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	36.563.874,00	36.563.874,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	19.286.870,00	22.469.504,00	116,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.167.237,00	2.638.322,00	226,0
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.711.852,00	5.754.266,00	59,2
Ukupno imovina		334.501.201,00	564.231.202,00	168,7
3.	Obveze	33.024.394,00	25.293.920,00	76,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.778.329,00	8.058.736,00	58,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.037.746,00	1.967.876,00	96,6
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	0,00	309.821,00	-
3.4.	Obveze za kredite	17.208.319,00	14.957.487,00	86,9
4.	Vlastiti izvori	301.476.807,00	538.937.282,00	178,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		334.501.201,00	564.231.202,00	168,7
Izvanbilančni zapisi		9.199.535,00	8.881.916,00	96,5

Vrijednost nefinancijske imovine je veća u odnosu na prethodnu godinu za 231.366.587,00 kn ili 87,2 %. Najznačajnije povećanje se odnosi na evidentiranje vrijednosti svih zemljišta prema stanju u zemljišnim knjigama. Sastavljen je popis svih zemljišnoknjižnih čestica u vlasništvu Grada koje nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama te su procijenjene po vrijednosti 1,00 kn/m². Vrijednost zemljišta u iznosu 454.235.772,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih zemljišta 438.390.311,00 kn te drugih zemljišta na kojima se nalaze nerazvrstane ceste 15.845.461,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 39.994.994,00 kn se odnosi na vrijednost nerazvrstanih cesta 20.119.280,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 6.930.987,00 kn, javne rasvjete 6.309.975,00 kn te drugih objekata (narodne čitaonice, vatrogasnog doma, domova kulture, dječjeg vrtića, stambenih objekata, spomenika) u iznosu 6.634.752,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 1.570.066,00 kn se odnosi na ulaganja u dokumente prostornog uređenja (prostorni plan, detaljne planove uređenja i prostorno urbanističke planove), računalne programe i drugu imovinu.

U okviru financijske imovine u iznosu 67.644.888,00 kn vrijednosno su najznačajniji udjeli u glavnici trgovačkih društava 36.563.874,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 22.469.504,00 kn, rashodi budućih razdoblja 5.754.266,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.638.322,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se odnosi na udjele Grada u dva komunalna društva, jednom trgovačkom društvu i četiri gradske ustanove.

Početak 2013. na računu potraživanja za dane zajmove su bila iskazana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.942.292,00 kn. Tijekom godine su evidentirana na odgovarajućem računu u okviru potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 25.143.930,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 22.469.504,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 2.638.322,00 kn te na potraživanja od zaposlenih 36.104,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 10.312.786,00 kn, komunalni doprinos 4.052.411,00 kn te na potraživanja za gradske poreze 2.737.120,00 kn. Ukupna dospjela potraživanja iznose 24.922.955,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) naplaćena su u iznosu 1.863.198,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 5.754.266,00 kn se odnose na nedospjele preuzete obveze od dva komunalna društva za dane suglasnosti za zaduživanje. Spomenute obveze su početkom godine iznosile 7.242.137,00 kn. Tijekom godine su smanjene za 1.457.872,00 kn, od čega je 691.999,00 kn financirano proračunskim sredstvima Grada putem kapitalnih prijenosa te 765.873,00 kn iz naknade za razvoj koja je postala prihod komunalnih društava. Obračunana je tečajna razlika u iznosu 29.999,00 kn te stanje koncem godine iznosi 5.754.266,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2013. iznose 25.293.920,00 kn, od čega je 8.482.932,00 kn dospjelo. Na obveze starije od godinu dana odnosi se 1.740.963,00 kn. Dospjele obveze čini 27,6 % prihoda prethodne godine bez primljenih pomoći. U odnosu na 2012. obveze su manje za 7.730.474,00 kn ili 23,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja 8.058.736,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.967.876,00 kn, vrijednosne papire (mjenice s mjeničnim očitovanjem) 309.821,00 kn te primljene kredite 14.957.487,00 kn. Do konca lipnja 2014. podmirene su obveze iz prethodne godine u iznosu 4.735.214,00 kn. U okviru obveza za kredite iskazane su obveze za primljeni kredit za izgradnju komunalne infrastrukture iz 2006. u iznosu 9.203.221,00 kn te preuzete dugoročne obveze komunalnih društava u suvlasništvu Grada za dane suglasnosti u iznosu 5.754.266,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu 8.881.916,00 kn evidentirane su kapitalne pomoći doznačene prethodnih godina komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata i uređaja vodoopskrbe. Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na obračunanu amortizaciju za komunalne vodne građevine za 2013.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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
- 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 je proučena 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 ranijeg razdoblja i 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 sa zaposlenicima te su pribavljena usmena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., 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 godišnjim popisom obuhvatiti sva zemljišta u vlasništvu Grada te ih evidentirati u poslovnim knjigama. Nadalje, naložio je u poslovnim knjigama evidentirati groblja, obveze za kupnju zemljišta uz ugovoreno obročno plaćanje te dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi koja se odnosi na ulaganja u sanaciju ulice. Naložio je planirati i u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene nastale pri zamjeni zemljišta, poduzimati raspoložive mjere za naplatu prihoda, trošiti prihode od komunalne naknade i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skladu s propisanim namjenama, izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda te ostvarivati rashode unutar planiranih iznosa.

Predložio je donijeti procedure naplate i kontrole naplate potraživanja, imenovati osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera, obveze za sufinanciranje uređenja raskrižja u iznosu 610.673,00 kn i sanacije kolnika državne i županijske ceste u iznosu 500.290,00 kn evidentirati u poslovnim knjigama te za isplatu dodataka za uspješnost na radu donijeti mjerljive kriterije.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su evidentirane obveze za kupnju zemljišta uz ugovoreno obročno plaćanje te ulaganja u sanaciju ulice
- prihodi od komunalne naknade su utrošeni za održavanje komunalne infrastrukture
- rashodi su ostvareni unutar planiranih iznosa
- obveze za sufinanciranje sanacije kolnika državne i županijske ceste u iznosu 500.290,00 kn su evidentirane na računu obveza.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- godišnjim popisom su popisana sva zemljišta u vlasništvu Grada te su evidentirana u poslovnim knjigama prema stanju u zemljišnim knjigama; Vrijednost zemljišta u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine nije usklađena sa stanjem utvrđenim godišnjim popisom, odnosno izvješćem o popisu
- u poslovnim knjigama su evidentirane vrijednosti pet groblja, dok su u postupku rješavanja dva groblja zbog upisanog državnog vlasništva na zemljišnim česticama
- imenovane su osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera s obvezom kontinuiranog upućivanja opomena i provođenja ovrha, dok procedura naplate i kontrole naplate potraživanja nije donesena
- na temelju odredbi gradskog Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu, izvješća o poslovima koji su ocjenjeni da su natprosječno obavljani te rješenja o visini iznosa dodatka za uspješnost u radu, za sedmero zaposlenika su u 2013. isplaćeni dodaci za uspješnost na radu u iznosu 150.126,00 kn; Mjerljivi kriteriji za isplatu dodataka za uspješnost na radu nisu doneseni; Tijekom obavljanja revizije Grada za 2012., (srpanj 2013.), navedene su isplate obustavljene.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- poslovne promjene nastale pri zamjeni zemljišta nisu evidentirane u poslovnim knjigama u bruto iznosima
- za naplatu dijela potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate

- dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine nije utrošen za propisane namjene
- program mjera za pokriće proračunskog manjka nije donesen
- obveze za sufinanciranje uređenja raskrižja državne i županijske ceste u iznosu 610.673,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

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

Nalaz za 2013.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Donošenje proračunskih dokumenata

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 56.665.400,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi planirani u iznosu 42.421.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 37.121.000,00 kn te pokriće manjka prihoda u iznosu 5.300.000,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja koncem 2012. iskazani ukupni manjak iznosi 14.354.435,00 kn. Prema odredbama članka 6. Zakona o proračunu, u proračunu se planiraju sredstva za pokriće preuzetih obveza iz prethodnih godina, kao i sredstva za plaćanje obveza nastalih u tekućoj fiskalnoj godini za koju se proračun donosi. S obzirom na navedeno, proračunom i projekcijom za sljedeće dvogodišnje razdoblje je trebalo planirati sredstva za pokriće cjelokupnog manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina.

Državni ured za reviziju nalaže proračunskim dokumentima planirati sredstva za pokriće preuzetih obveza iz prethodnih godina.

- Izvještavanje

Grad je nakon propisanog roka, 11. ožujka 2014., dostavio godišnje financijske izvještaje za 2013. instituciji ovlaštenoj za obradu podatka i Državnom uredu za reviziju. Prema odredbama članaka 22. i 25. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), jedinice lokalne samouprave predaju godišnje financijske izvještaje za proračunsku godinu nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju do 28. veljače tekuće za prethodnu godinu.

Pisano očitovanje o poduzetim mjerama po nalazima revizije za 2012. nije dostavljeno Državnom uredu za reviziju. Prema odredbi članka 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju zakonski predstavnik je u obvezi dostaviti navedeno očitovanje u roku 60 dana od primitka izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže u propisanim rokovima dostaviti instituciji ovlaštenoj za obradu podatka i Državnom uredu za reviziju godišnje financijske izvještaje za prethodnu proračunsku godinu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže se dostaviti Državnom uredu za reviziju pisano očitovanje o poduzetim mjerama po nalazima revizije u roku propisanim odredbama Zakona o državnoj reviziji.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Na temelju odluka gradskog vijeća u 2013. su obavljene dvije zamjene zemljišta u vlasništvu Grada sa zemljištima u vlasništvu pravnih osoba radi formiranja građevinske čestice. Kupoprodajna cijena zemljišta u vlasništvu Grada iznosi 723.391,00 kn, a zemljišta u vlasništvu pravnih osoba 369.782,00 kn. U poslovnim knjigama je na računu prihoda od prodaje zemljišta evidentiran naplaćeni iznos 353.609,00 kn. Prihodi su trebali biti evidentirani u iznosu 723.391,00 kn i rashodi u iznosu 369.782,00 kn, odnosno prihodi i rashodi su manje iskazani za 369.782,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu u proračunu se prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazuju po bruto načelu.

U okviru računa obveza nisu evidentirane obveze prema ugovoru iz 2011. o sufinanciranju uređenja raskrižja državne i županijske ceste te dostavljenim situacijama za radove koji su dovršeni tijekom 2012. u iznosu 610.573,00 kn. U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane bankarske garancije koje su dobavljači roba, usluga i radova dostavili kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku te hipoteke upisne u korist Grada na temelju ugovora o obročnom plaćanju komunalnog doprinosa. Prema odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), 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 te voditi pomoćnu knjigu (analitičko knjigovodstvo) primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima) za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Koncem 2013. ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 564.231.202,00 kn. Obavljen je godišnji popis imovine i obveza. Prema izvješću o godišnjem popisu vrijednost nefinancijske imovine iznosi 496.207.449,00 kn, dok je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 496.586.314,00 kn, što je više za 378.865,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je više iskazana vrijednost građevinskih objekata za 303.232,00 kn i opreme za 81.780,00 kn, a manje nematerijalne proizvedene imovine za 6.147,00 kn. U popisnim listama i poslovnim knjigama nefinancijska imovina dijelom nije navedena pojedinačno. Veći broj istovrsne imovine (devet stanova, klima uređaji, umjetničke slike, stolovi, stolice, klupe, zavjese) je evidentiran pod jednim evidencijskim brojem. Nadalje, u popisnim listama pojedinačne vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine, osim u naturalnim, nisu navedene i vrijednosno. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Članovi Komisije za popis imovine i obveza su imenovani odlukom gradonačelnika s rokom obavljanja popisa do 28. veljače 2014. te obvezom podnošenja izvješća o obavljenom popisu do 10. ožujka 2014., odnosno nakon roka propisanog za predaju financijskih izvještaja. Prema popisnim listama za dio opreme i dio sitnog inventara je utvrđeno da je neispravan. Komisija za popis imovine, novčanih sredstava, obveza i potraživanja je koncem veljače 2014. sastavila izvještaj. U izvještaju nije predložen način rješavanja neispravne opreme i sitnog inventara te njihova vrijednost. Odlukom gradonačelnika o prihvaćanju godišnjeg popisa od 7. ožujka 2014. nije naveden način usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., prihodi od poreza, pomoći, imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, ostali prihodi, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova, su ostvareni više, odnosno manje od 10,0 % u odnosu na prethodnu godinu, a Bilješke uz Izvještaj ne sadrže objašnjenje za navedena odstupanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), kojom je propisano da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10,0 %) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene nastale pri zamjeni zemljišta prema bruto načelu te ustrojiti analitičke evidencije primljenih garancija (jamstava) kao i hipoteka upisanih u korist Grada. Nalaže se unijeti pojedinačne vrijednosti nefinancijske imovine u popisne liste naturalno i vrijednosno, dostaviti gradonačelniku izvješće s priloženim popisnim listama i prijedlogom načina rješavanja utvrđenih razlika te na temelju godišnjeg popisa uskladiti knjigovodstvena stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem na datum bilance u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže Bilješke uz financijske izvještaje sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju o načinu sastavljanja godišnjeg popisa i izvješća o popisu. Za planiranje pokriva cjelokupnog manjka prihoda u trogodišnjem razdoblju Grad navodi da, s obzirom na visinu manjka prihoda, prepolovljene prihode zbog gospodarske krize te očekivane promjene propisa koji uređuju područje poreza na dohodak, nije moguće u navedenom razdoblju pokriti cjelokupni manjak. Ističe da isti propisi o proračunskom planiranju nalažu planiranje pokriva manjka u državnom proračunu koji nije u stanju smanjiti udjel manjka u proračunu, niti ga u trogodišnjem roku pokriti.*

Za kašnjenje u predaji financijskih izvještaja obrazlaže da je u Izvješću o obavljenoj reviziji Grada za 2012. bila naložena izrada cjelovitog popisa nekretnina u vlasništvu Grada. Kako je tijekom 2013. donesena uputa o načinu procjene nekretnina Grad je napravio sveobuhvatan popis za više od 4 000 zemljišnih čestica. S obzirom da se radilo o iznimno velikom poslu, komisiji za popis je dan dulji rok za sastavljanje izvješća o popisu tako da se kasnilo s predajom financijskih izvješća.

Za bruto princip iskazivanja prihoda i rashoda kod zamjene zemljište navodi da se radi o zamjeni unutar istog obuhvata zemljišta za koje su provedeni svi propisani postupci (natječaj, odluka gradskog vijeća i drugo). Smatra da bi bruto princip nerealno povećao obujam proračuna. Kako je Grad vlasnik velikih i vrijednih nekretnina, navodi da postoji mogućnost ostvarenja značajnih prihoda i rashoda proračuna koji bi premašili redovne prihode i rashode.

Također, obrazlaže da se u raznim postupcima pojedine zemljišne čestice vraćaju Gradu, primjerice zbog pogrešnog upisa državnog odvjetaštva, što bi značilo da su i prihodi proračuna ostvareni u vrijednosti zemljišta.

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 37.681.326,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od poreza u iznosu 14.204.845,00 kn ili 37,7 %, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.420.417,00 kn ili 30,3 % te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 9.286.427,00 kn ili 24,6 %.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 25.143.930,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 22.469.504,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 2.638.322,00 kn te na potraživanja od zaposlenih 36.104,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća za 4.573.978,00 kn ili 22,2 %. Dospjela potraživanja iznose 24.922.955,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 10.312.786,00 kn, komunalni doprinos 4.052.411,00 kn i gradske poreze 2.737.120,00 kn. Dospjela potraživanja iz 2013. su do lipnja 2014. naplaćena u iznosu 1.863.198,00 kn. Radi naplate potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup javne površine, zakup poslovnog prostora i spomeničke rente u iznosu 15.335.306,00 kn su pokrenuti sudski i ovršni postupci naplate, a potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 8.064.643,00 kn su prijavljena u stečajnu masu dužnika. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za zadržavanje nelegalno izgrađenih zgrada u prostoru i zakupa javnih površina u iznosu 898.711,00 kn dužnicima su upućivane opomene. Opomena za naplatu dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna davanja ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Procedura naplate i kontrole naplate potraživanja nije donesena.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, doprinos za šume, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade šteta od osiguranja te na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 21.685.504,00 kn, što čini 57,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 322.069,00 kn što s ostvarenim namjenskim приходima za 2013. iznosi 22.007.573,00 kn. Dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine (prodaje građevinskog zemljišta) u iznosu 2.524.724,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske namjene.

Prema odredbama članka 70. Zakona o proračunu, sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske imovine jedinice lokalne samouprave koriste se za kapitalne rashode, za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava te za otplate glavnice na temelju dugoročnog zaduživanja, a kapitalni rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima jedinica lokalne samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 57.780,00 kn. Propisani dio, 55,0 % od ostvarenih prihoda za 2013., nije uplaćen u državni proračun. Do vremena obavljanja revizije (konac lipnja 2014.) dospjela obveza u iznosu 89.882,00 kn nije plaćena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), prema kojoj se novac ostvaren prodajom stanova koje prodaju gradovi doznaju u visini 55,0 % u državni proračun, a 45,0 % zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te trošiti prihode od prodaje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalaže se u državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *U vezi trošenja prihoda od prodaje građevinskog zemljišta, Grad prihvaća navedeni nalog ako se promatra tekuća proračunska godina. Međutim, obrazlaže da Grad ima kumulativni manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 34.859.364,00 kn te da je još 2010. gradsko vijeće donijelo odluku o pokriću manjka prihoda prodajom imovine. S obzirom na to da je tijekom 2013. navedeni kumulativni manjak prihoda smanjen za 4.902.263,00 kn smatra da je prihod korišten u skladu s propisanim namjenama. Nadalje, uz očitovanje je dostavljena preslika uplatnice pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova u državni proračun od 2. listopada 2014. u iznosu 89.882,00 kn.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 32.779.063,00 kn, što je za 592.870,00 kn ili 1,8 % više od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 11.195.012,00 kn ili 34,2 %, ostali rashodi u iznosu 6.784.185,00 kn ili 20,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 6.565.986,00 kn ili 20,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.902.263,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 14.354.435,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.452.172,00 kn. Ukupni manjak prihoda ima udjel 25,1 % u ukupno ostvarenim приходima za 2013. U odnosu na prethodnu godinu proračunski manjak je smanjen, a pokriven je приходima od prodaje zemljišta u poslovnim zonama.

Ukupne obveze su koncem 2013. iznosile 25.293.920,00 kn, od čega je 8.482.932,00 kn dospjelo. Na obveze s prekoračenjem plaćanja iznad 60 dana se odnosi 6.595.301,00 kn ili 77,8 % dospjelih obveza.

Od navedenih obveza, vrijednosno značajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu 5.123.078,00 kn. Odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13) propisani su, između ostalog, rokovi ispunjenja novčanih obveza i pravne posljedice zakašnjenja s ispunjenjem novčanih obveza. Do konca lipnja 2014. podmirene su obveze u iznosu 4.735.214,00 kn ili 18,7 % ukupnih obveza.

Tijekom 2013. obračunane zatezne kamate zbog nepravodobnog plaćanja dospjelih obveza iznose 629.507,00 kn, a ukupne obveze za zatezne kamate koncem godine su iskazane u iznosu 415.719,00 kn. Dospjele obveze sa stanjem na dan 31. prosinca 2013., uključujući iznos godišnjeg anuiteta po primljenom kreditu, iznose 10.424.142,00 kn ili 32,9 % prihoda ostvarenih prethodne godine umanjnih za pomoći, što je pokazatelj zaduženosti Grada. Za 2013. nije utvrđen program mjera za pokriće proračunskog manjka. S obzirom na preneseni manjak i ukupne obveze, potrebno je izraditi cjeloviti i jasno utvrđen program mjera s planiranim aktivnostima, rokovima i financijskim iznosima za pokriće prenesenog manjka prihoda i podmirenje dospjelih obveza te voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanje Grada i zadovoljavanje javnih potreba građana u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Državni ured za reviziju nalaže, s obzirom na visinu dospjelih obveza i stopu zaduženosti, razradu mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka s vrijednosnim iskazima i rokovima te postupati prema planu mjera za pokriće manjka u narednom razdoblju, preuzimati obveze u okviru raspoloživih sredstava kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

3.2. Na ovu točku nalaza Grad se nije očitovao.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. 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 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje pojedinih poslovnih promjena i obveza u poslovnim knjigama, trošenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za propisane namjene, poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu dijela potraživanja te izradu programa mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i podmirenje dospjelih obveza, ponovljene su i u 2013.
 - Analitička knjigovodstvena evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije ustrojena. Koncem 2013. ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 564.231.202,00 kn. Prema izvješću o godišnjem popisu vrijednost nefinancijske imovine iznosi 496.207.449,00 kn, dok je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 496.586.314,00 kn, što je više za 378.865,00 kn. U popisnim listama i poslovnim knjigama nefinancijska imovina dijelom nije navedena pojedinačno, a pojedinačne vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine nisu navedene vrijednosno. U izvještaju komisije za popis imovine, novčanih sredstava, obveza i potraživanja nije predložen način rješavanja neispravne opreme i sitnog inventara te njegova vrijednost. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 37.681.326,00 kn. Dospjela potraživanja su iznosila 24.922.955,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 898.711,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, uključujući i sredstva namjenskih prihoda iz prethodne godine iznose 22.007.573,00 kn, od čega dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.524.724,00 kn nije utrošen za propisane namjene. (točka 2. Nalaza)
 - Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.902.263,00 kn, dok manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.452.172,00 kn s udjelom 25,1 % u ukupno ostvarenim prihodima za 2013. U odnosu na prethodnu godinu manjak je smanjen i pokriven je prihodima od prodaje zemljišta u poslovnim zonama. Dospjele obveze koncem godine su iznosile 8.482.932,00 kn od kojih se na obveze s prekoračenjem plaćanja iznad 60 dana odnosi 6.595.301,00 kn ili 77,8 %. Za 2013. nije utvrđen program mjera za pokriće proračunskog manjka. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 20 naselja s ukupno 5 113 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedan ured i tri upravna odjela. Koncem 2013. Grad je imao 34 zaposlenika. Zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Oleg Butković. Prihodi su ostvareni u iznosu 37.681.326,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 32.779.063,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 4.902.263,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 14.354.435,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.452.172,00 kn ili 25,1 % u odnosu na ostvarene prihode za 2013. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu u iznosu 14.204.845,00 kn ili 37,7 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.420.417,00 kn ili 30,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 9.286.427,00 kn ili 24,6 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 21.685.504,00 kn i čine 57,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Dospjela potraživanja iznose 24.922.955,00 kn i do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) su naplaćena u iznosu 1.863.198,00 kn. Ukupne obveze koncem 2013. iznose 25.293.920,00 kn, od čega je 8.743.151,00 kn dospjelo. Do vremena obavljanja revizije (konac lipnja 2014.), podmirene su obveze u iznosu 4.735.214,00 kn. U 2013. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije se zaduživao te nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenog kredita u iznosu 14.957.487,00 kn se odnosi na kredit iz 2006. za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 9.203.221,00 kn te preuzete dugoročne obveze komunalnih društava u suvlasništvu Grada u iznosu 5.754.266,00 kn. Stanje danih suglasnosti koncem 2013. iznosi 23.387.611,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti za zaduživanje za dva komunalna društva u suvlasništvu Grada za financiranje nabave opreme i izgradnje objekata komunalne infrastrukture. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 11.195.012,00 kn ili 34,2 %, ostali rashodi u iznosu 6.784.185,00 kn ili 20,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 6.565.986,00 kn ili 20,0 %. Prema Planu nabave za 2013., procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 5.770.340,00 kn. U 2013. je zaključeno sedam ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 3.358.039,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 3.858.668,00 kn. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim internetskim stranicama. U 2013. nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Ponovljene nepravilnosti iz prethodne revizije te utvrđene nepravilnosti revizijom za 2013. koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.