



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD POŽEGA

Požega, listopad 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	11
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/14-02/64  
URBROJ: 613-13-14-8

Požega, 14. listopada 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA POŽEGE ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Požege (dalje u tekstu: Grad) za 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 22. travnja do 14. 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 Požeško-slavonske županije, te obuhvaća 31 naselje s ukupno 26 248 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Grad je sjedište Požeško-slavonske županije. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika, služba za unutarnju reviziju, upravni odjel za samoupravu, upravni odjel za komunalne djelatnosti i gospodarenje, upravni odjel za financije, a od studenoga 2013. i upravni odjel za europske integracije.

Koncem 2013. Grad ima 38 zaposlenika na neodređeno vrijeme, a gradonačelnik i zamjenik gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također, Grad koncem 2013. ima 18 zaposlenih na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, a tijekom 2013. u Gradu je bilo osam zaposlenika u javnim radovima. Grad ima pet proračunskih korisnika (Gradsko kazalište, Gradska knjižnica i čitaonica, Gradski muzej, Dječji vrtići i Gradsko vijeće srpske nacionalne manjine), u kojima je koncem godine bilo 90 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće osigurani u proračunu. U gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za tri osnovne škole i Javnu vatrogasnu postrojbu. Javna vatrogasna postrojba je koncem 2013. imala 20 zaposlenika.

Grad koncem 2013. ima udjele u glavnici i dionice u vrijednosti 75.907.600,00 kn, a odnose se na udjele u glavnici dva trgovačka društva, od kojih 72,95 % udjela u komunalnom trgovačkom društvu iz Požege u iznosu 74.507.800,00 kn i 45,00 % udjela u trgovačkom društvu Regionalna razvojna agencija (u likvidaciji) u iznosu 45.000,00 kn te 4 516 dionica nominalne vrijednosti 1.354.800,00 kn jednog trgovačkog društva prijevozničke djelatnosti iz Požege.

Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće je imalo 19 članova, a nakon provedenih izbora, od lipnja 2013. ima 21 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 6. lipnja 2013. je Zdravko Ronko, a od 7. lipnja 2013. Vedran Neferović.

## Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 112.660.000,00 kn. U prosincu 2013. su donesene druge izmjene i dopune proračuna, kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 96.492.758,00 kn, što je za 16.167.242,00 kn ili 14,4 % manje od planiranih proračunom. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 701.960,00 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 su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 126.341.700,00 kn te za 2015. u iznosu 124.167.950,00 kn.

Grad je donio Plan razvojnih programa za 2013. u kojem su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i donacije u iznosu 38.986.890,00 kn, planirani po programima te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju kružnog toka u iznosu 14.080.000,00 kn, uređenje glazbene škole u iznosu 12.560.000,00 kn, ulaganje u zgradu gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 3.100.000,00 kn te izgradnju i dodatna ulaganja u prometnice i mostove u iznosu 1.865.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Grad ima ustrojenu riznicu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 88.224.553,00 kn, što je za 20.985.127,00 kn ili 31,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 8.268.205,00 kn ili 8,6 % manje od planiranih. Financijski izvještaji sadrže prihode i primitke Grada i proračunskih korisnika.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	35.848.358,00	37.349.297,00	104,2
2.	Pomoći	13.152.095,00	19.339.916,00	147,0
3.	Prihodi od imovine	2.279.097,00	2.407.452,00	105,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	14.379.133,00	13.742.005,00	95,6
5.	Prihodi od donacija	500.826,00	14.498.919,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	281.904,00	264.646,00	93,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	672.383,00	588.324,00	87,5
8.	Primici od financijske imovine	125.630,00	33.994,00	27,1
	Ukupno	67.239.426,00	88.224.553,00	131,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 37.349.297,00 kn ili 42,3 %, pomoći 19.339.916,00 kn ili 21,9 %, donacija 14.498.919,00 kn ili 16,4 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 13.742.005,00 kn ili 15,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine iznose 3.294.416,00 kn ili 3,8 %.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije (osnovne škole i Javna vatrogasna postrojba), pomoći, donacije, naknade za ceste, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknadu za priključak na vodoopskrbni sustav i sustav odvodnje otpadnih voda, vodni doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, doprinos za šume, prihod od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, mjesni samodoprinos, naknada za zbrinjavanje otpada, naknada za nezakonito izgrađene objekte, naknadu za dodjelu grobnog mjesta i prodaju nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 46.960.356,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,2 %. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 43.757.613,00 kn, a sredstva u iznosu 3.202.743,00 kn (naknada za zbrinjavanje otpada, priključak na javnu vodovopskrbu i odvodnju, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknada za nezakonito izgrađene objekte, prihod od prenamjene zemljišta, godišnja naknada za ceste te pomoći za izgradnju gradske knjižnice, od Županijske uprave za ceste za održavanje i izgradnju prometnica i iz općinskog proračuna za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture) nisu utrošena i nalaze se na koncu 2013. na računu proračuna. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.), utrošene su pomoći za izgradnju gradske knjižnice u iznosu 788.119,00 kn.

Prihodi od poreza u iznosu 37.349.297,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 29.643.762,00 kn, prirez na dohodak 4.864.049,00 kn, porez na imovinu 1.508.315,00 kn i gradske poreze 1.333.171,00 kn. Uvedeni su gradski porezi i prirez porezu na dohodak koji iznosi 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 19.339.916,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 11.978.894,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 7.361.022,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći su ostvarene za decentralizirane funkcije u iznosu 5.127.029,00 kn, od Županijske uprave za ceste za dio naplaćenog prihoda od godišnje naknade za ceste u iznosu 3.172.750,00 kn, na temelju Zakona o cestama (Narodne novine 84/11), Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije te Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 7.399.838,00 kn za dogradnju, rekonstrukciju i opremanje Glazbene škole, Ministarstva kulture u iznosu 1.600.000,00 kn za rekonstrukciju zgrade Gradske knjižnice i čitaonice te obnovu spomenika.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 13.742.005,00 kn, a odnose se na prihode Grada u iznosu 11.482.897,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 2.259.108,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi Grada se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 8.063.964,00 kn ili 70,2 %, od prodaje državnih biljega u iznosu 1.217.263,00 kn ili 10,6 % i komunalni doprinos u iznosu 835.563,00 kn ili 7,3 %.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 14.498.919,00 kn, a odnose se na prihode Grada u iznosu 14.395.340,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 103.579,00 kn. Prihodi Grada se odnose na kapitalne donacije u iznosu 14.134.600,00 kn i tekuće donacije (za glazbeni festival i sport te od sudske nagodbe) u iznosu 260.740,00 kn. Vrijednosno je najznačajnija kapitalna donacija za rekonstrukciju raskrižja državne ceste (kružni tok) koju su sufinancirale Hrvatske vode, Hrvatske ceste i jedna pravna osoba u ukupnom iznosu 13.923.880,00 kn i čini 96,7 % ukupnih donacija Gradu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 90.109.597,00 kn, što je za 23.267.169,00 kn ili 34,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 6.383.161,00 kn ili 6,6 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	19.064.097,00	18.246.455,00	95,7
2.	Materijalni rashodi	19.907.649,00	20.213.565,00	101,5
3.	Financijski rashodi	668.201,00	907.273,00	135,8
4.	Subvencije	1.269.917,00	1.441.425,00	113,5
5.	Pomoći	44.999,00	173.641,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.327.976,00	2.000.662,00	85,9
7.	Ostali rashodi	9.614.544,00	9.486.975,00	98,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.080.437,00	35.031.143,00	316,2
9.	Izdaci za otplate zajmova	2.864.608,00	2.608.458,00	91,1
	Ukupno	66.842.428,00	90.109.597,00	134,8
	Višak prihoda i primitaka	396.998,00	-	-
	Manjak prihoda i primitaka	-	1.885.044,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.031.143,00 kn ili 38,9 %, materijalne rashode u iznosu 20.213.565,00 kn ili 22,4 %, zaposlene u iznosu 18.246.455,00 kn ili 20,2 % te ostale rashode u iznosu 9.486.975,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su ostvareni za financijske rashode, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te izdatke za otplate zajmova u iznosu 7.131.459,00 kn i čine 8,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 18.246.455,00 kn. Odnose se na rashode Grada u iznosu 5.262.581,00 kn i korisnike proračuna u iznosu 12.983.874,00 kn. Rashodi za zaposlene Grada obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 4.519.956,00 kn, doprinose na plaće 691.553,00,00 kn i ostale rashode 51.072,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 20.213.565,00 kn. Odnose se na rashode Grada u iznosu 13.111.157,00 kn i korisnika proračuna u iznosu 7.102.408,00 kn. Materijalni rashodi Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 7.729.395,00 kn, materijal i energiju 2.808.963,00 kn, druge nespomenute rashode 2.216.154,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 259.241,00 kn i naknade troškova zaposlenima 97.404,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu 7.933.652,00 kn. Od ukupno ostvarenih drugih nespomenutih rashoda poslovanja na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično se odnosi 664.717,00 kn. Rashodi za naknade vijećnicima Gradskog vijeća su ostvareni u iznosu 356.984,00 kn, a naknade predstavnicima izvršne vlasti 307.733,00 kn (za zamjenike gradonačelnika 113.828,00 kn, savjetnike gradonačelnika 77.914,00 kn te članove povjerenstava u odborima i komisijama 115.991,00 kn). Gradsko vijeće je donijelo Odluku o naknadama za rad članova i radnih tijela Gradskog vijeća, te članova radnih tijela i savjetodavno-stručnog tijela Gradonačelnika. Predsjedniku i potpredsjedniku Gradskog vijeća te članovima savjetodavno-stručnog tijela Gradonačelnika za vrijeme obnašanja dužnosti pripada mjesečna naknada, koja se određuje na način da se utvrđeni koeficijent pomnoži osnovicom u iznosu 7.544,00 kn (prosječno isplaćena bruto plaća zaposlenika u Republici Hrvatskoj u 2008. prema podacima Državnog zavoda za statistiku). Utvrđeni koeficijent za predsjednika vijeća je 0,95, a potpredsjednike vijeća i članove savjetodavno-stručnog tijela Gradonačelnika je 0,80.



Ostali članovi Gradskog vijeća imaju naknadu u neto iznosu 500,00 kn mjesečno, a članovi radnih tijela po sjednici u visini jedne dnevnice (170,00 kn). U savjetodavno-stručno tijelo Gradonačelnika je do lipnja 2013. bio imenovan jedan savjetnik. U srpnju 2013. je Gradonačelnik donio novu Odluku o osnivanju savjetodavno-stručnog tijela Gradonačelnika koje se sastoji od pet članova, u koje je do konca 2013. imenovao dva savjetnika. Jedan savjetnik je imenovan za područje europskih integracija, a drugi za područje kulture. Svakom savjetniku se mjesečno isplaćuje bruto naknada u iznosu 6.035,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 9.486.975,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 8.470.783,00 kn nacionalnim zajednicama i manjinama, političkim strankama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 2/14), udrugama građana, sportskim društvima i drugim neprofitnim organizacijama, zatim kapitalne donacije u iznosu 535.846,00 kn vjerskim zajednicama, udrugama građana i drugim neprofitnim organizacijama te kapitalne pomoći u iznosu 480.346,00 kn (trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za sufinanciranje nabave komunalnog vozila i posuda za otpad u iznosu 464.346,00 kn i državnom trgovačkom društvu za izgradnju trafostanice u iznosu 16.000,00 kn). Sredstva su doznačena korisnicima na temelju plana javnih potreba za 2013. i naloga za isplatu, a u okviru iznosa planiranih proračunom. Korisnici su prije početka poslovne godine na temelju javnog poziva dostavljali zahtjeve za dodjelu sredstava i programe rada s namjenom utroška sredstava, a po isteku poslovne godine izvješća o utrošku sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.031.143,00 kn se odnose na rashode Grada u iznosu 33.631.711,00 kn, rashode korisnika proračuna 596.805,00 kn, osnovnih škola 736.043,00 kn, te Javne vatrogasne postrojbe 66.584,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada se odnose na rashode za nabavu zemljišta u iznosu 107.128,00 kn, ulaganja u građevinske objekte 368.734,00 kn, postrojenja i opremu 1.399.855,00 kn, prijevozna sredstva 62.950,00 kn, računalne programe 39.456,00 kn te dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 31.653.588,00 kn (ulaganja u građevinske objekte 31.628.713,00 kn te postrojenja i opremu 24.875,00 kn). Vrijednosno najznačajnija dodatna ulaganja se odnose na rekonstrukciju raskrižja (kružni tok) u iznosu 14.035.423,00 kn, uređenje glazbene škole u iznosu 12.513.525,00 kn i ulaganje u zgradu gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 2.296.319,00 kn.

Izdaci za otplate zajmova u iznosu 2.608.458,00 kn se odnose na otplatu glavnica kredita primljenih od poslovnih banaka u ranijim godinama.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.885.044,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 701.959,00 kn (višak iz 2012. u iznosu 396.998,00 kn i manjak iz prethodne godine 1.098.957,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.587.003,00 kn, što čini 2,9 % ostvarenih prihoda i primitaka za 2013.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 756.722.079,00 kn. Iskazani podaci se odnose na vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora Grada.

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.

kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	607.087.954,00	660.046.638,00	108,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	32.759.645,00	32.866.773,00	100,3
1.2.	Građevinski objekti	569.500.432,00	607.237.039,00	106,6
1.3.	Postrojenja i oprema	353.308,00	1.409.411,00	398,9
1.4.	Prijevozna sredstva	8.000,00	0,00	-
1.5.	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	0,00	14.035.423,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.466.569,00	4.497.992,00	100,7
2.	Financijska imovina	98.321.222,00	96.675.441,00	98,3
2.1.	Novčana sredstva	5.904.175,00	4.132.465,00	70,0
2.2.	Ostala potraživanja	1.269.299,00	53.526,00	4,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	734.263,00	683.586,00	93,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	75.907.600,00	75.907.600,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.393.852,00	13.606.972,00	101,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.112.033,00	1.289.114,00	115,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.002.178,00	-
Ukupno imovina		705.409.176,00	756.722.079,00	107,3
3.	Obveze	21.384.078,00	19.189.477,00	89,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.860.405,00	3.417.773,00	88,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.425.965,00	3.518.749,00	102,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	13.439.563,00	12.248.604,00	91,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	658.145,00	4.351,00	-
4.	Vlastiti izvori	684.025.098,00	737.532.602,00	107,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		705.409.176,00	756.722.079,00	107,3
Izvanbilančni zapisi		218.298,00	220.979,00	101,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 32.866.773,00 kn, građevinskih objekata 607.237.039,00 kn, postrojenja i opreme 1.409.411,00 kn, dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi 14.035.423,00 kn te druge nefinancijske imovine (nematerijalna imovina 4.099.008,00 kn, umjetnička djela 279.826,00 kn, ulaganja u računalne programe te umjetnička, literarna i znanstvena djela 119.158,00 kn) u iznosu 4.497.992,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata je povećana za 37.736.607,00 kn ili 6,6 %, a vrijednosno najznačajnija ulaganja tijekom godine se odnose na rekonstrukciju i dogradnju glazbene škole u iznosu 12.513.525,00 kn i dogradnju gradske knjižnice i čitaonice u iznosu 2.296.319,00 kn. Također, vrijednost građevinskih objekata je povećana zbog prijenosa cesta na Grad, koji je izvršen na temelju odredbi Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12) i Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12). Preuzeta je dokumentacija o popisu i vrijednosti cesta od Županijske uprave za ceste Požeško-slavonske županije i u poslovnim knjigama Grada, evidentirane su ceste nabavne vrijednosti 48.200.064,00 kn, ispravka vrijednosti 4.343.981,00 kn te sadašnje vrijednosti 43.856.083,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, za 14.035.423,00 kn je veća vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, a odnosi se na radove na rekonstrukciji raskrižja državne ceste (kružnog toka), koji do konca 2013. nisu okončani. Vrijednost postrojenja i opreme je značajno povećana za 1.056.103,00 kn ili 298,9 %, a najvećim se dijelom odnosi na povećanje vrijednosti opreme i namještaja za glazbenu školu u iznosu 898.402,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 75.907.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.606.972,00 kn te novčana sredstva 4.132.465,00 kn. Grad ima udjele u glavnici dva trgovačka društva (komunalno društvo i razvojna agencija) u iznosu 74.552.800,00 kn te dionice jednog dioničkog društva (prijevoznike djelatnosti) u iznosu 1.354.800,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 14.949.612,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 12.862.451,00 kn ili 86,0 %. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 825.572,00 kn ili 5,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.606.972,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.289.114,00 kn i druga potraživanja u iznosu 53.526,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.895.319,00 kn, gradske poreze 1.922.593,00 kn, komunalni doprinos 1.808.708,00 kn i zatezne kamate 1.152.052,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.), naplaćena su potraživanja u iznosu 1.669.684,00 kn.

Stanje danih pozajmica koncem 2013. iznosi 683.586,00 kn, a odnosi se na stanje garantnih pologa danih poslovnim bankama za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 402.346,00 kn, te dane zajmove mladim poduzetnicima i ženama poduzetnicama u iznosu 281.240,00 kn. Grad je s poslovnim bankama uskladio stanje danih depozita i evidentirao tečajne razlike zbog čega je smanjeno stanje glavnice depozita za 16.683,00 kn. Tijekom 2013. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznose 1.002.178,00 kn, a odnose se na nerealizirane tečajne razlike za dva zajma (jedan u CHF, jedan u EUR), koje su evidentirane radi realnosti nominalnog kunskog iskaza deviznih stavaka. Za iznos utvrđenih tečajnih razlika su povećane obveze za zajmove. Usklađivanje je obavljeno prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

Obveze koncem godine iznose 19.189.477,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 2.327.443,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 2.194.601,00 kn ili 10,3 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.417.773,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.518.749,00 kn, kredite i zajmove 12.248.604,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja 4.351,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.), podmirene su obveze u iznosu 7.696.013,00 kn.

Obveze za primljene kredite i zajmove se odnose na kredite kod poslovne banke iz ranijih godina za izgradnju i rekonstrukciju cesta, uređenje gradskog trga, rekonstrukciju javne rasvjete, izgradnju vatrogasnog spremišta i sportskih objekata, te ulaganje u građevinske objekte osnovnih škola, dječjeg vrtića i dječjeg odmarališta. Početno stanje primljenih kredita je iznosilo 13.439.563,00 kn, a tijekom 2013. je otplaćeno 2.608.458,00 kn. Stanje duga je usklađeno s nerealiziranim tečajnim razlikama u iznosu 1.002.178,00 kn (evidentirano u okviru rashoda budućih razdoblja) i tečajnim razlikama evidentiranim tekuće godine u iznosu 415.321,00 kn te stanje obveza za primljene kredite koncem godine iznosi 12.248.604,00 kn.

U 2013. je izvršena korekcija stanja duga za realizirane tečajne razlike do konca 2012., od čega se na zajam u CHF odnosi 370.462,00 kn, a na zajam u EUR u iznosu 44.859,00 kn. Grad se u 2013. nije zaduživao te nije davao jamstva i suglasnosti za zaduženje. Gradsko vijeće je u studenome 2013. donijelo odluku o kratkoročnom zaduživanju do 12 mjeseci u iznosu do 5.000.000,00 kn kod poslovne banke koja ponudi najbolje uvjete, za što će se provesti postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2013. nije proveden postupak javne nabave za kreditna sredstva i kratkoročno zaduživanje nije realizirano.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 220.979,00 kn se odnose na vrijednost službenog vozila nabavljenog u 2013. putem operativnog najma u vrijednosti 191.500,00 kn te spornih obveza iz ranijih razdoblja u iznosu 29.479,00 kn za izradu projektne dokumentacije.

## **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 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 su korišteni 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 2012.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Grada.

## Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na raspolaganje imovinom.

### 1. Imovina

1.1. Koncem 2013. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 756.722.079,00 kn. Građevinski objekti su iskazani u vrijednosti 607.237.039,00 kn.

#### - Zakup poslovnih prostora

U vlasništvu Grada su 64 poslovna prostora koncem 2013., od kojih je 52 dano na korištenje proračunskim korisnicima i udrugama bez naknade, pet se nalazi u zakupu, dva koristi Grad za vlastite potrebe, a pet prostora je prazno. Grad raspolaže i s 33 garaže, od kojih je 30 u zakupu. Udrugama su poslovni prostori dani na korištenje bez naknade u ranijim razdobljima, u skladu s odlukama gradonačelnika, koje su donesene na temelju Odluke gradskog vijeća o uvjetima i postupku natječaja o davanju u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Grada te izmjenom i dopunom Odluke (iz rujna 2009. i rujna 2013.).

Prihodi od zakupa poslovnih objekata su ostvareni u iznosu 166.611,00 kn. Koncem 2013. potraživanja za zakup iznose 336.755,00 kn, od kojih se vrijednosno značajnija odnose na ranija razdoblja za koja su poduzete mjere.

Zakup poslovnih prostora u 2013. je bio reguliran Odlukom gradskog vijeća iz rujna 2009. o uvjetima i postupku natječaja o davanju u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Grada te izmjenom i dopunom Odluke iz rujna 2013. Odlukom su utvrđeni uvjeti i postupak davanja u zakup poslovnih prostora te ovlasti gradonačelnika u upravljanju, raspolaganju i korištenju poslovnim prostorima. Poslovni prostori i garaže se prema spomenutim odlukama daju u zakup na određeno vrijeme od pet godina putem javnog natječaja. U travnju 2014. je donesena Odluka o zakupu poslovnog prostora i Odluka o uvjetima i postupku javnog natječaja za davanje u zakup poslovnog prostora, koje su usklađene s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11).

Gradonačelnik je tijekom 2013. donio dvije Odluke o dodjeli na korištenje poslovnih prostora dvjema političkim strankama te su u rujnu i listopadu 2013. zaključeni ugovori o korištenju poslovnih prostora na određeno vrijeme. Poslovni prostori su dodijeljeni bez provedenog natječaja političkim strankama koje nisu bile dosadašnji zakupnici poslovnog prostora. Za jedan poslovni prostor površine 29,03 m<sup>2</sup> (ugovor iz rujna 2013.), mjesečna naknada za korištenje je ugovorena u iznosu 50,00 kn, a za drugi poslovni prostor površine 37,87 m<sup>2</sup> (ugovor iz listopada 2013.), naknada je ugovorena u iznosu 37,87 kn, odnosno po cijeni 1,00 kn za m<sup>2</sup>. Ugovoreno je da zakupnici plaćaju troškove režija. Zakupnik poslovnog prostora od 29,03 m<sup>2</sup> je raskinuo ugovor u listopadu 2013. Drugi ugovor je zaključen na vrijeme od četiri godine, a za vrijeme korištenja prostora do konca 2013., zakupnina je obračunana i plaćena u iznosu 88,36 kn.

Zasnivanje i prestanak zakupa poslovnog prostora te međusobna prava i obveze zakupodavca i zakupnika su uređena odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Odredbama članka 6. spomenutog Zakona, propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnoga natječaja. Iznimno, ugovor o zakupu poslovnoga prostora sklapa se bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana. Iznimno, zakupodavac će sadašnjem zakupniku poslovnoga prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen, ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu na određeno vrijeme – ne dulje od pet godina.

S obzirom da političke stranke nisu pravne osobe na koje se primjenjuje izuzeće od postupka davanja u zakup putem javnog natječaja, te nisu dosadašnji zakupnici poslovnog prostora, za davanje u zakup je bilo potrebno provesti javni natječaj u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

Slični poslovni prostori koji su dani u zakup putem javnog natječaja ili su ugovori zaključeni s dosadašnjim zakupcima, a za koje se plaća zakupnina i nalaze se u centru Grada kao što su bili i prostori dodijeljeni političkim strankama, imaju ugovorenu zakupninu od 51,00 kn do 157,00 kn za m<sup>2</sup>, što je znatno više od zakupnine ugovorene s političkim strankama.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore davati u zakup političkim strankama u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

#### - Upravljanje Dječjim odmaralištem u Baškoj

Grad je vlasnik Dječjeg odmarališta, koje se nalazi u gradu Baška, a čine ga zgrada površine 404 m<sup>2</sup> i dvorište (sveukupna površina 579 m<sup>2</sup>). U poslovnim knjigama Grada koncem 2013., knjigovodstvena vrijednost odmarališta je iskazana u iznosu 1.267.348,97 kn. Nabavna vrijednost odmarališta je iskazana u iznosu 1.441.613,95 kn, a ispravak vrijednosti 174.264,98 kn. Vrijednost zemljišta i objekta nije utvrđena niti evidentirana u poslovnim knjigama Grada, a nabavnu vrijednost odmarališta, prema podacima iz poslovnih knjiga, čine dodatna ulaganja Grada u objekt od 1998. do 2011.

Gradsko vijeće je u svibnju 2011. donijelo Odluku o davanju na korištenje i upravljanje Dječjeg odmarališta u Baškoj, ženskom košarkaškom klubu Požega iz Požege (dalje u tekstu: Košarkaški klub), bez naknade, na vrijeme od pet godina i uz mogućnost produženja roka uz određene uvjete. Ugovor prema utvrđenim uvjetima iz donesene odluke gradskog vijeća je zaključen 5. svibnja 2011. Grad prije prijenosa prava upravljanja i korištenja odmarališta u Baškoj nije procijenio vrijednost zemljišta i objekta radi iskazivanja realne vrijednosti imovine.

Košarkaški klub se ugovorom obvezao u roku 12 mjeseci od zaključenja ugovora urediti interijer odmarališta te omogućiti ljetovanje djece gradskih osnovnih škola, vrtića i polaznika Astma kampa u sezoni te umirovljenika u posezoni prema utvrđenim cijenama (1.200,00 kn) i u desetodnevnim smjenama uz puni pansion počevši od sezone u 2011. Nadalje, ugovorom je utvrđeno da se od početka 2012. rad Košarkaškog kluba neće financirati iz Požeškog športskog saveza grada Požege ili proračuna Grada, do isteka ugovorenog roka korištenja, da će tajnik kluba sporazumno raskinuti radni odnos s Požeškim športskim savezom grada Požege. Košarkaškom klubu se neće priznati troškovi ulaganja za radove koje se obvezao izvršiti tijekom korištenja niti nakon isteka roka korištenja. Nadalje, ugovorom je utvrđeno da Košarkaški klub ne može bez pisane suglasnosti Grada obaviti uređenje, nadogradnju, rekonstrukciju ili druge zahvate, otuđiti ili opteretiti nekretninu. Prema ugovoru, Košarkaški klub može uz pisanu suglasnost Grada dati dio odmarališta na korištenje drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi, osim smještajnog dijela. Gradonačelnik je u svibnju 2011. dao suglasnost Košarkaškom klubu za davanje na korištenje dijela Dječjeg odmarališta u Baškoj drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi i to dijela koji se odnosi na kuhinju, blagovaonicu i prednju terasu, te sanitarne čvorove u sklopu blagovaonice. Grad nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo je li Košarkaški klub davao na korištenje i upravljanje dio odmarališta drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi.

Košarkaški klub je u travnju 2013. uputio zahtjev Gradu za produženje ugovora iz 2011. za još dvije godine, koliko im je bilo potrebno za radove na uređenju interijera koji su ih obvezivali ugovorom. U Zahtjevu je opisno navedeno koja su ulaganja izvršena i okvirna vrijednost ulaganja koja obuhvaća materijal, rad, dobrovoljne akcije i osobni rad oko 1.200.000,00 kn. Uz zahtjev nisu bili priloženi dokazi odnosno računi o izvršenim ulaganjima i podaci o ljetovanju djece i umirovljenika, prema utvrđenim uvjetima iz zaključenog ugovora.

Nadalje, u studenome 2013., gradsko vijeće je u donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o davanju na korištenje i upravljanje Dječjeg odmarališta u Baškoj Košarkaškom klubu, prema kojoj se mijenjaju odredbe vezane uz financiranje Košarkaškog kluba, tako da od 1. siječnja 2014. Košarkaški klub financira rad iz prihoda koji ostvari korištenjem dječjeg odmarališta uz mogućnost sufinanciranja od strane Požeškog športskog saveza grada Požege. Uvjeti i kriteriji za financiranje iz sredstava Požeškog športskog saveza nisu utvrđeni.

U svibnju 2014., gradsko vijeće je donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o davanju na korištenje i upravljanje Dječjeg odmarališta Košarkaškom klubu, prema kojoj se mijenjaju odredbe vezane uz podizanje kategorije objekta odmarališta i davanje na korištenje smještajnog dijela odmarališta. Prema izmjenama i dopunama navedene Odluke, smještajni dio odmarališta se može dati na korištenje samo trgovačkom društvu kojemu je Košarkaški klub osnivač ili suosnivač, uz pisanu suglasnost Gradonačelnika. Gradonačelnik je 2. lipnja 2014. dao suglasnost Košarkaškom klubu za davanje smještajnog dijela odmarališta na korištenje trgovačkom društvu iz Baške (dalje u tekstu: Društvo), koje je prema izvratku Trgovačkog suda u Rijeci, osnovano u siječnju 2014., a osnivači su fizička osoba iz Baške i Košarkaški klub. Temeljni kapital Društva je 10,00 kn, a osoba ovlaštena za zastupanje je fizička osoba iz Baške.

U skladu s odlukama gradskog vijeća iz studenoga 2013. i svibnja 2014. o izmjenama i dopunama odluke o davanju na korištenje i upravljanje Dječjeg odmarališta, u lipnju 2014. je zaključen dodatak ugovoru o davanju na korištenje i upravljanje Dječjeg odmarališta iz 2011.



Na temelju zahtjeva Društva iz travnja 2014., Ured državne uprave u Primorsko-goranskoj županiji, Služba za gospodarstvo, Ispostava Krk je u lipnju 2014. donio Rješenje kojim je utvrđeno da smještajni objekti odmarališta u Baškoj ispunjavaju propisane uvjete za kategoriju (skupina Kampovi i druge vrste ugostiteljskih objekata za smještaj, za vrstu Soba za iznajmljivanje) koja se označava s tri zvjezdice, za sedam trokrevetnih soba i četiri dvokrevetne sobe, ukupno za smještaj 29 gostiju. Uz spomenuto Rješenje je bila priložena dokumentacija kao dokaz o ispunjavanju propisanih uvjeta za vrstu i kategoriju ugostiteljskih objekata, u kojoj su između ostaloga, kao dokaz o pravu korištenja poslovnog prostora priloženi: Ugovor o davanju na korištenje i upravljanje Odmarališta za djecu Dječje odmaralište od 19. prosinca 2013. i Aneks ugovora zaključen 14. siječnja 2014. između Grada i Košarkaškog kluba, Odluka (Gradskog vijeća) o izmjenama i dopunama Odluke o davanju na korištenje i upravljanje Dječjeg odmarališta Košarkaškom klubu od 29. svibnja 2014., Zaključak (Gradonačelnika) od 2. lipnja 2014. o suglasnosti Košarkaškom klubu za davanje smještajnog dijela odmarališta na korištenje Društvu, Ugovor o prijenosu prava upravljanja i korištenja Dječjeg odmarališta u Baškoj od 26. veljače 2014. zaključen između Društva i Košarkaškog kluba. Spomenutu dokumentaciju Državnom uredu za reviziju je dostavio Ured državne uprave u Primorsko-goranskoj županiji i razlikuje se od dijela dokumentacije koja je u postupku revizije pribavljena od Grada.

Prema pisanom obrazloženju gradonačelnika od 14. srpnja 2014. vezano uz Ugovor o davanju na korištenje i upravljanje Odmarališta za djecu Dječje odmaralište Požege od 19. prosinca 2013. i Aneksu ugovora od 14. siječnja 2014., spomenuti dokumenti nisu bili za službenu upotrebu jer nisu uvedeni u upisnike Grada, nemaju klasu i urudžbeni broj kao drugi službeni dokumenti i bili su dio korespondencije između Grada i Košarkaškog kluba u svrhu pripremanja prijedloga odluke za Gradsko vijeće.

Gradonačelnik je pisanu suglasnost (Zaključak) dao Košarkaškom klubu za promjenu kategorizacije objekta u Baškoj početkom srpnja 2014., odnosno nakon što je Društvo prethodno provelo postupak i ishodilo rješenje o promjeni kategorije objekta.

Prema odredbama Ugovora od 19. prosinca 2013. (stavljene su van snage u cijelosti bez prigovora Ugovor o davanju na korištenje i upravljanje Dječjeg odmarališta u Baškoj od 5. svibnja 2011.) i Aneksa ugovora od 14. siječnja 2014., Košarkaškom klubu je Dječje odmaralište dano na korištenje i upravljanje bez naknade na vrijeme do konca 2019. uz mogućnost produženja roka te su utvrđene obveze uređenja odmarališta (koje se razlikuju samo u rokovima izvršenja od Ugovora iz svibnja 2011.) i omogućavanje ljetovanja djece i umirovljenika u sezoni i posezoni (isti broj djece i umirovljenika te termina ljetovanja) po cijeni 1.350,00 kn po osobi za deset dana u punom pansionu (prema Ugovoru iz 2011., cijena je bila utvrđena u iznosu 1.200,00 kn po osobi s mogućnošću povećanja cijene do 10,0 % zbog povećanja standarda objekta). Nadalje, Ugovorom iz svibnja 2011. je bilo utvrđeno da se od početka 2012. rad Košarkaškog kluba neće financirati iz Požeškog športskog saveza grada Požege ili proračuna Grada, do isteka ugovorenog roka korištenja, te da će tajnik kluba sporazumno raskinuti radni odnos s Požeškim športskim savezom grada Požege, a u Ugovoru od 19. prosinca 2013. i Aneksu ugovora od 14. siječnja 2014. nema odredbi vezanih uz financiranje rada Košarkaškog kluba. Druge odredbe se u bitnome ne razlikuju.

Uz zahtjev za dobivanje kategorizacije objekta, Društvo je dostavilo i Ugovor o prijenosu prava upravljanja i korištenja Dječjeg odmarališta, koji je zaključen 26. veljače 2014. (u Omišlju) između Društva i Košarkaškog kluba, prema kojemu su u cijelosti prenesena prava upravljanja i korištenja odmarališta s Košarkaškog kluba na Društvo, na vrijeme do konca 2019. uz mogućnost produženja roka korištenja. Društvo se obvezalo Košarkaškom klubu isplaćivati godišnju naknadu 14.000 EUR i godišnje sponzorirati klub u iznosu 2.000 EUR u protuvrijednosti kuna te modernizirati objekt odmarališta i plaćanje svih režijskih i drugih troškova.

Uz spomenuti Ugovor od 26. veljače 2014., nalazi se i Ugovor zaključen 16. siječnja 2014. u Omišlju, između fizičke osobe iz Baške i Košarkaškog kluba, kao članova odnosno osnivača Društva, prema kojemu sva upravljačka prava vezana uz poslovanje Društva u cijelosti pripadaju članu Društva i direktoru, fizičkoj osobi iz Baške, koji ujedno preuzima i sve obveze Društva, a Košarkaški klub se odriče prava na sudjelovanje u dobiti Društva u korist drugog člana (fizičke osobe) te će Društvo sponzorirati Košarkaški klub zaključivanjem godišnjih ugovora o sponzorstvu u iznosu 16.000 EUR u protuvrijednosti kuna. Prema spomenutoj dokumentaciji, Košarkaški klub, kao korisnik odmarališta, u cijelosti je prenio prava upravljanja i korištenja na Društvo odnosno na fizičku osobu iz Baške, suosnivača Društva.

Grad prije prijenosa prava upravljanja i korištenja odmarališta u Baškoj nije procijenio vrijednost zemljišta i objekta i evidentirao vrijednost u poslovnim knjigama. Od Košarkaškog kluba, kojemu su prenesena prava upravljanja i korištenja, nisu zatražena izvješća o ulaganjima u objekt, što je bila ugovorna obveza, podaci o ljetovanju djece i umirovljenika te ugovori o podzakupu dijela odmarališta. Dokumentacija koja je dostavljena za kategorizaciju objekta kao dokaz o pravu korištenja poslovnog prostora, razlikuje se od dijela dokumentacije koja je u postupku revizije pribavljena od Grada. Nadalje, Grad je dao suglasnosti prema kojima Košarkaški klub može dati objekt na korištenje drugim pravnim ili fizičkim osobama, a nije utvrdio pod kojim uvjetima i na koji način će Košarkaški klub regulirati prava i obveze s korisnikom objekta. Isto tako nije obvezao Košarkaški klub na izvješćivanje Grada o poduzetim aktivnostima vezanim uz davanje objekta na korištenje, a što je trebao u cilju utvrđivanja učinkovitosti raspolaganja objektom. Zbog navedenog, Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad nije upravljao objektom pažnjom dobrog gospodara.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Za zakup poslovnih prostora navodi da se provode aktivnosti vezane uz javni natječaj za davanje u zakup poslovnih prostora političkim strankama i drugim pravnim i fizičkim osobama, koje se planiraju provesti do sredine studenoga 2014. prema donesenim odlukama kojim je reguliran zakup te postupak javnog natječaja za zakup poslovnog prostora iz travnja 2014. Također obrazlaže da je u lipnju 2014. donesen Pravilnik o utvrđivanju zakupnine i djelatnosti u poslovnom prostoru, kojim je uređen način utvrđivanja zakupnine za poslovni prostor u vlasništvu i suvlasništvu Grada te način i postupak utvrđivanja djelatnosti koja se obavlja u poslovnom prostoru. Vezano uz upravljanje Dječjim odmaralištem u Baškoj, koje je dano na korištenje i upravljanje Košarkaškom klubu 2011., navodi da su od 2011. do 2013. izvršena znatna ulaganja korisnika, što je iskazano u Elaboratu o procijenjenoj vrijednosti nekretnine iz listopada 2014., kojeg je izradio stalni sudski vještak građevinske struke, a koji je priložen uz očitovanje. Prema navedenom Elaboratu, sadašnja vrijednost nekretnine (uključujući zemljište, priključke i objekt) je utvrđena u iznosu 5.677.635,03 kn.*

### 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:
  - Dvema političkim strankama su dodijeljeni poslovni prostori u rujnu i listopadu 2013. bez provedenog javnog natječaja. Mjesečna naknada za poslovni prostor površine 29,03 m<sup>2</sup> je bila ugovorena u iznosu 50,00 kn uz troškove režija, za koji je zakup raskinut u listopadu 2013. Drugi poslovni prostor površine 37,87 m<sup>2</sup> je dodijeljen za mjesečnu zakupninu u iznosu 37,87 kn, uz plaćanje troškova režija. S obzirom da političke stranke nisu pravne osobe na koje se primjenjuje izuzeće od postupka davanja u zakup putem javnog natječaja, te nisu dosadašnji zakupnici poslovnog prostora, za davanje u zakup bilo je potrebno provesti javni natječaj u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Grad je vlasnik objekta dječjeg odmarališta u Baškoj, kojeg je bez naknade dao na korištenje i upravljanje Košarkaškom klubu u svibnju 2011. Grad prije prijenosa prava upravljanja i korištenja odmarališta nije procijenio vrijednost zemljišta i objekta i evidentirao vrijednost u poslovnim knjigama. Od Košarkaškog kluba, kojemu su prenesena prava upravljanja i korištenja, nisu zatražena izvješća o ulaganjima u objekt, što je bila ugovorna obveza, podaci o ljetovanju djece i umirovljenika te ugovori o podzakupu dijela odmarališta. Dokumentacija koja je dostavljena za kategorizaciju objekta kao dokaz o pravu korištenja poslovnog prostora, razlikuje se od dijela dokumentacije koja je u postupku revizije pribavljena od Grada. Nadalje, Grad je dao suglasnosti prema kojima Košarkaški klub može dati objekt na korištenje drugim pravnim ili fizičkim osobama, a nije utvrdio pod kojim uvjetima i na koji način će Košarkaški klub regulirati međusobna prava i obveze s korisnicima objekta. Isto tako nije obvezao Košarkaški klub na izvješćivanje Grada o poduzetim aktivnostima vezanim uz davanje objekta na korištenje, što je trebao u cilju utvrđivanja učinkovitosti raspolaganja objektom. Zbog navedenog, Grad nije upravljao objektom pažnjom dobrog gospodara. (točka 1. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 26 248 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli i službe s 38 zaposlenika. Tijekom 2013. nisu obavljane unutarnje revizije i drugi poslovi iz djelokruga unutarnje revizije, zbog dugotrajnog bolovanja unutarnje revizorice o čemu je obaviješteno Ministarstvo financija. Godišnje izvješće o objavljenim unutarnjim revizijama i radu unutarnje revizije nije sastavljeno. Zakonski predstavnik do 6. lipnja 2013. je bio Zdravko Ronko, a od 7. lipnja 2013. Vedran Neferović. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 88.224.553,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 90.109.597,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.885.044,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 701.959,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.587.003,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 37.349.297,00 kn ili 42,3 %, pomoći 19.339.916,00 kn ili 21,9 %, prihodi od donacija 14.498.919,00 kn ili 16,4 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 13.742.005,00 kn ili 15,6 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 46.960.356,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,2 %. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 14.949.612,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 825.572,00 kn ili 5,2 %. Dospjela potraživanja koncem 2013. iznose 12.862.451,00 kn, od kojih su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.895.319,00 kn, potraživanja za gradske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava u iznosu 1.922.593,00 kn te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.808.708,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.), naplaćena su potraživanja u iznosu 1.669.684,00 kn. Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, ovrhama, vansudskim nagodbama i zabilježbama na nekretninama. Stanje danih zajmova koncem 2013. iznosi 683.586,00 kn, a odnosi se na stanje garantnih pologa danih poslovnim bankama za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 402.346,00 kn, te dane zajmove mladim poduzetnicima i ženama poduzetnicama u iznosu 281.240,00 kn. U 2013. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 19.189.477,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.194.601,00 kn ili 10,3 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.417.773,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.518.749,00 kn, obveze za kredite 12.248.604,00 kn te odgođeno plaćanje rashod i prihoda budućih razdoblja u iznosu 4.351,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iznosile 2.327.443,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.), podmirene su obveze u iznosu 7.696.013,00 kn. Obveze za primljene kredite se odnose na kredite kod poslovne banke iz ranijih godina za izgradnju i rekonstrukciju cesta, uređenje gradskog trga, rekonstrukciju javne rasvjete, izgradnju vatrogasnog spremišta i sportskih objekata, te ulaganje u građevinske objekte osnovnih škola, dječjeg vrtića i dječjeg odmarališta. U 2013. Grad se nije zaduživao te nije davao jamstva i suglasnosti za zaduženje. Proračunska sredstva su korištena za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.031.143,00 kn ili 38,9 %, materijalne rashode u iznosu 20.213.565,00 kn ili 22,4 %, zaposlene u iznosu 18.246.455,00 kn ili 20,2 %, te ostale rashode (tekuće donacije 8.470.783,00 kn, kapitalne donacije 535.846,00 kn i kapitalne pomoći 480.346,00 kn) u iznosu 9.486.975,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 7.933.652,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave. Plan javne nabave i izmjene plana su doneseni, a procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 13.996.100,00 kn. Plan i izmjene plana javne nabave su objavljeni u skladu s propisima. Tijekom 2013. je provedeno 12 otvorenih postupaka javne nabave za robu radove i usluge, četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave za radove i usluge i jedan za postupak za usluge iz dodatka II.B. Zaključeno je 17 ugovora za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 19.739.429,65 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma, ugovorene su usluge i radovi u iznosu 7.264.384,12 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 3.600.480,97 kn. Grad vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te prati izvršenje ugovora. Revizijom za 2013. su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na davanje u zakup poslovnih prostora bez provedenog javnog natječaja i upravljanje objektom odmarališta u Baškoj, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.