



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLUNJ

Karlovac, 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 2010.	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/14-02/108
URBROJ: 613-06-14-6

Karlovac, 15. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SLUNJA 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 Slunja (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 7. srpnja do 15. 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 Karlovačke županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13 i 76/14) utvrđena je pripadnost Grada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 67 naselja s ukupno 5 019 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su jedinstveni upravni odjel i ured Grada. Grad je koncem prethodne godine imao 20 zaposlenika (na bazi sati rada), a koncem 2013. je imao 19 zaposlenika (na bazi sati rada). Prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi gradonačelnik obavlja dužnost na koju je izabran profesionalno, a zamjenik gradonačelnika volonterski. Grad ima tri proračunska korisnika (Pučko otvoreno učilište, Knjižnicu i čitaonicu te Dječji vrtić) u kojima je koncem godine bilo 19 zaposlenika (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i/ili materijalni rashodi osigurani u proračunu. Grad ima udjele u šest trgovačkih društava u javnom sektoru, od kojih u četiri ima 100,0 % udjela: isporučitelj vodnih usluga s temeljnim kapitalom u iznosu 8.163.500,00 kn, društvu za obavljanje komunalne djelatnosti s temeljnim kapitalom u iznosu 200.000,00 kn, proizvodnju radijskog programa s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn i upravljanje nekretninama s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. U društvu za obradu i zbrinjavanje neopasnog otpada ima 3,2 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 400.000,00 kn i agenciji za poticanje i razvoj poduzetništva 2,1 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 186.000,00 kn. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 6. lipnja 2013. bio je gradonačelnik Ivan Bogović, od 7. lipnja 2013. do 3. srpnja 2014. bio je Željko Rendulić, a od 4. srpnja 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Jure Katić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 16.736.010,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 17.521.010,00 kn te višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 785.000,00 kn. Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna su prihodi planirani u iznosu 15.533.150,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 17.958.692,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.425.542,00 kn. Na povećanje rashoda i izdataka je utjecalo ostvarenje viška prihoda u prethodnoj godini.

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 rashodi za 2014. u iznosu 16.506.300,00 kn te za 2015. u iznosu 17.096.300,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za materijal i energiju te usluge, kapitalne pomoći, kapitalne donacije, investicije i izdatke za udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava planirane u razdoblju do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za dodatna ulaganja na objektima spomeničke baštine u iznosu 2.305.594,00 kn, od čega 467.594,00 kn u 2013., kupnju zemljišta i dodatna ulaganja na cestama u iznosu 1.661.758,00 kn, od čega 131.758,00 kn u 2013., građevinske objekte sa svrhom razvoja turizma u Rastokama u iznosu 1.246.700,00 kn, od čega 206.700,00 kn u 2013. i kapitalne donacije za opremanje dobrovoljnih vatrogasnih društava u iznosu 499.000,00 kn, od čega 299.000,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže namjenske ili vlastite prihode proračunskih korisnika. Prema odluci o izvršenju proračuna Grada za 2013., proračunski korisnici mogu koristiti vlastite prihode za pokriće rashoda nastalih obavljanjem vlastitih poslova te tekućih i kapitalnih rashoda.

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 16.688.537,00 kn, što je za 1.173.222,00 kn ili 6,6 % manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2013. ostvareni za 1.155.387,00 kn ili 7,4 % više od planiranih.

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	6.090.281,00	6.663.013,00	109,4
2.	Pomoći	3.548.635,00	2.872.855,00	81,0
3.	Prihodi od imovine	513.795,00	565.086,00	110,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.567.210,00	5.522.065,00	99,2
5.	Prihodi od donacija	751.700,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.000,00	9.500,00	190,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.385.138,00	1.056.018,00	76,2
	Ukupno	17.861.759,00	16.688.537,00	93,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 6.663.013,00 kn ili 39,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.522.065,00 kn ili 33,1 % i pomoći u iznosu 2.872.855,00 kn ili 17,2 %. Svi drugi prihodi iznose 1.630.604,00 kn ili 9,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 6.663.013,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 6.293.359,00 kn, gradske poreze u iznosu 300.672,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 68.982,00 kn. Uvedeni su gradski porezi (prirez porezu na dohodak, porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i korištenje javnih površina).

U skupini prihoda od pomoći ostvarenih u iznosu 2.872.855,00 kn najznačajniji udjel imaju tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.008.950,00 kn (s osnova ustupljenog poreza na dobit u skladu s odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi 1.458.970,00 kn, od Ministarstva socijalne politike i mladih za Program dnevnog boravka i pomoći u kući starijim osobama 499.680,00 kn, Ministarstva turizma za projekt Europskog kupa u raftingu 30.000,00 kn, Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za provođenje programa predškolskog obrazovanja 16.600,00 kn te Ureda za ljudska prava i prava nacionalnih manjina za izvršenje programa i pokriće materijalnih troškova Vijeća srske nacionalne manjine 3.700,00 kn).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 565.086,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 447.246,00 kn (zakup poslovnih prostora 199.480,00 kn, najam stambenih objekata 149.759,00 kn, zakup javnih gradskih površina 87.643,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 10.364,00 kn).

U skupini prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvarenih u iznosu 5.522.065,00 kn vrijednosno su značajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.303.230,00 kn (komunalna naknada 5.076.965,00 kn i komunalni doprinos 226.265,00 kn), upravnih pristojbi u iznosu 136.859,00 kn (od prodaje državnih biljega 118.285,00 kn i boravišne pristojbe 18.574,00 kn), te doprinosa za šume u iznosu 68.684,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.056.018,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje (prijenos) građevinskih objekata (dvije mlinice) u iznosu 985.558,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 51.246,00 kn i građevinskog zemljišta u iznosu 19.214,00 kn. Grad je u ranijim godinama u poslovnim knjigama evidentirao vrijednost radova na sanaciji dvije mlinice u iznosu 985.558,00 kn, a sredstva za sanaciju je osiguralo Ministarstvo kulture. Sanacija mlinica je okončana u 2013., a odlukom gradskog vijeća mlinice su prenesene vlasnicima te su evidentirani prihodi od prodaje građevinskih objekata i rashodi za kapitalne donacije.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su u 2013. ostvareni u iznosu 7.006.690,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 42,0 %. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, naknade za priključenje građevina na komunalne vodne građevine, naknade za koncesije, spomeničke rente, naknade za zauzetu površinu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za korištenje eksploatacijskog polja, vodnog doprinosa, doprinosa za šume, zakupnine za poljoprivredno zemljište, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i prodaje nefinancijske imovine. Iz prethodnih godina preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 2.024.378,00 kn, što ukupno iznosi 9.031.068,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 15.334.655,00 kn, što je za 901.747,00 kn ili 5,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 2.624.037,00 kn ili 14,6 % 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	4.178.483,00	4.008.889,00	95,9
2.	Materijalni rashodi	6.847.285,00	6.478.691,00	94,6
3.	Financijski rashodi	16.019,00	25.951,00	162,0
4.	Subvencije	295.751,00	280.879,00	95,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	375.807,00	316.736,00	84,3
6.	Ostali rashodi	2.310.109,00	3.220.762,00	139,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.162.948,00	752.747,00	34,8
8.	Izdaci za financijsku imovinu	50.000,00	250.000,00	500,0
	Ukupno	16.236.402,00	15.334.655,00	94,4
	Višak prihoda i primitaka	1.625.357,00	1.353.882,00	83,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 6.478.691,00 kn ili 42,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 4.008.889,00 kn ili 26,2 % i ostali rashodi u iznosu 3.220.762,00 kn ili 21,0 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu) iznose 1.626.313,00 kn ili 10,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Od ukupnih rashoda i izdataka, na rashode Grada se odnosi 13.411.994,00 kn, a na proračunske korisnike 1.922.661,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 4.008.889,00 kn od čega se na rashode u tijelima Grada odnosi 2.488.143,00 kn i kod proračunskih korisnika 1.520.746,00 kn. Rashodi za zaposlene u tijelima Grada se odnose na bruto plaće u iznosu 2.095.325,00 kn, doprinose na plaće 318.490,00 kn i druge rashode za zaposlene 74.328,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 6.478.691,00 kn se odnose na rashode u tijelima Grada u iznosu 6.091.777,00 kn i kod proračunskih korisnika u iznosu 386.914,00 kn. Materijalni rashodi u tijelima Grada se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.196.728,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 977.564,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 769.825,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 147.660,00 kn. Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela su ostvarene u iznosu 112.614,00 kn, a odnose se na naknadu za rad zamjenika gradonačelnika (od siječnja do 7. lipnja 2013. u iznosu 4.000,00 kn neto mjesečno, a nadalje prema koeficijentu 1,23) u iznosu 65.303,00 kn, članova gradskog vijeća u iznosu 37.896,00 kn i predsjednika mjesnih odbora u iznosu 9.415,00 kn. Odlukom gradskog vijeća iz svibnja 1998. i ožujka 2000. je utvrđena naknada svim članovima gradskog vijeća za prisutnost na sjednici u iznosu 250,00 kn bruto.

Odlukom gradskog vijeća iz prosinca 2013. je uz navedeno, utvrđena jednokratna naknada za 2013. predsjednici gradskog vijeća u iznosu 1.000,00 kn neto i potpredsjedniku 500,00 kn neto te predsjednicima mjesnih odbora 500,00 kn neto.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 25.951,00 kn, a odnose se na bankarske usluge u iznosu 16.328,00 kn, zatezne kamate u iznosu 6.206,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu 3.417,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 280.879,00 kn na temelju ugovora o osnivanju i Odluke o poticanju poljoprivredne proizvodnje u razdoblju od 2013. do 2015. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima za plaće i zakupninu za poslovni prostor te za redovnu djelatnost u iznosu 274.635,00 kn i poljoprivrednicima za nabavu deklariranog sjemena za isijavanje trave u iznosu 6.244,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 316.736,00 kn se odnose na pomoći prema socijalnom programu u iznosu 235.985,00 kn (ogrjev 90.250,00 kn, naknade za novorođene 64.000,00 kn, prehrana, prijevoz i ljetna škola u prirodi učenika osnovnih škola 34.162,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola 27.773,00 kn, jednokratne novčane pomoći 12.000,00 kn i troškovi stanovanja 7.800,00 kn), stipendije u iznosu 50.800,00 kn te sufinanciranje prijevoza pitke vode 29.951,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 3.220.762,00 kn, od čega se na tekuće donacije odnosi 1.650.311,00 kn, kapitalne donacije 1.284.204,00 kn, kapitalne pomoći 249.549,00 kn te naknade štete pravnim i fizičkim osobama 36.698,00 kn. Značajnije tekuće donacije se odnose na financiranje programa društva Hrvatski Crveni križ u iznosu 702.300,00 kn (od čega za provođenje programa Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama 599.809,00 kn te redovnu djelatnost 102.491,00 kn), redovne djelatnosti Dobrovoljnog vatrogasnog društva 540.453,00 kn, Zajednice sportskih udruga Grada i sportskim društvima u iznosu 145.000,00 kn te udruga i političkih stranaka u iznosu 125.083,00 kn. Kapitalne donacije se odnose na prijenos vrijednosti izvedenih radova na sanaciji dvije mlinice u Rastokama vlasnicima u iznosu 985.558,00 kn te dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vatrogasnog vozila 212.896,00 kn i vatrogasne prikolice 85.750,00 kn. Kapitalne pomoći su doznačene komunalnom poduzeću za nabavu specijalnog komunalnog vozila u iznosu 200.000,00 kn i javnom isporučitelju za izgradnju javne vodoopskrbe i rekonstrukciju crpne stanice u iznosu 49.549,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 752.747,00 kn se odnose na rashode u tijelima Grada u iznosu 737.747,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 15.000,00 kn.

Rashodi u tijelima Grada se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznose 464.699,00 kn (od čega sanacija zidova Starog grada 255.200,00 kn, sanacija mlinica 196.999,00 kn te izrada idejnog projekta za dobivanje lokacijske dozvole 12.500,00 kn), izgradnju građevinskih objekata u iznosu 172.313,00 kn (od čega sanitarni čvor 115.763,00 kn, izrada idejnog projekta šetnice 33.800,00 kn i geotehnička ispitivanja 22.750,00 kn), geodetsko snimanje, izrada idejnih rješenja uređenja groblja, izradu Plana zaštite i spašavanja te Plana civilne zaštite u iznosu 70.313,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu 25.662,00 kn te kupnju zemljišta u iznosu 4.760,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manji za 1.410.201,00 kn, a vrijednosno značajnija su manja ulaganja u projektnu dokumentaciju i dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.353.882,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.425.542,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.779.424,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 82.900.744,00 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	55.868.919,00	67.915.120,00	121,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.574.856,00	19.880.971,00	356,6
1.2.	Građevinski objekti	34.960.983,00	33.605.184,00	96,1
1.3.	Postrojenja i oprema	283.166,00	207.878,00	73,4
1.4.	Prijevozna sredstva	63.569,00	48.611,00	76,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	11.986.034,00	11.314.437,00	94,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.000.311,00	2.858.039,00	95,3
2.	Financijska imovina	13.688.981,00	14.985.624,00	109,5
2.1.	Novčana sredstva	2.946.428,00	4.069.016,00	138,1
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	30.091,00	21.763,00	72,3
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	8.170.300,00	8.420.300,00	103,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.472.316,00	1.541.390,00	104,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	866.520,00	756.167,00	87,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	203.326,00	176.988,00	87,0
	Ukupno imovina	69.557.900,00	82.900.744,00	119,2
3.	Obveze	753.178,00	486.318,00	64,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	500.188,00	486.318,00	97,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	252.990,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	68.804.722,00	82.414.426,00	119,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	69.557.900,00	82.900.744,00	119,2
	Izvanbilančni zapisi	0,00	730.836,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 33.605.184,00 kn (značajnije su ceste u vrijednosti 15.663.769,00 kn, poslovni prostori 1.202.780,00 kn, stanovi 5.210.880,00 kn, mrtvačnice 434.785,00 kn i spomenik poginulim braniteljima 285.227,00 kn), zemljišta 19.880.971,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 11.177.550,00 kn (značajniji su Stari grad 4.550.163,00 kn, vodne građevine 3.280.399,00 kn, ceste 718.392,00 kn, dječji vrtić 252.761,00 kn te postrojenje za grijanje 132.534,00 kn), druge nefinancijske imovine 2.858.039,00 kn (značajniji su prostorni planovi, projekti, katastarska izmjera 2.349.538,00 kn i priključna snaga u industrijskoj zoni 498.959,00 kn), postrojenja i opreme 207.878,00 kn, ostale imovine u pripremi 136.887,00 kn i prijevoznih sredstava 48.611,00 kn.

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine se odnosi na povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu 14.320.239,00 kn zbog evidentiranja zemljišta u poslovnim knjigama nakon provedenog usklađenja katastarskih i zemljišnoknjižnih podataka sa stvarnim stanjem.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 4.069.016,00 kn, potraživanja 2.319.320,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada 8.420.300,00 kn i rashode budućeg razdoblja 176.988,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 2.319.320,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.472.770,00 kn i nedospjela potraživanja 846.550,00 kn. Prema evidenciji Grada, do konca lipnja 2014., naplaćena su potraživanja u iznosu 183.505,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 49.607,00 kn ili 2,1 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 756.167,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 536.820,00 kn i gradske poreze u iznosu 402.746,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 176.988,00 kn i odnose se na bruto plaće i doprinose na plaće za prosinac 2013.

Obveze koncem godine iznose 486.318,00 kn i nisu dospjele, a do vremena obavljanja revizije su podmirene. U odnosu na stanje obveza početkom godine, manje su za 266.860,00 kn ili 35,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja, a vrijednosno su značajnije obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 180.217,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu 176.988,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine su iskazani u iznosu 730.836,00 kn, a odnose se na stanje suglasnosti danih komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Grad je u 2012. dao suglasnost za dugoročno zaduživanje za nabavu vozila za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 871.947,00 kn (stanje suglasnosti koncem godine iznosi 668.492,00 kn) te u 2013. za nabavu specijalnog vozila - cisterne za pražnjenje septičkih jama u iznosu 249.375,00 kn (stanje koncem godine iznosi 62.344,00 kn). Odluku o davanju suglasnosti za dugoročno zaduživanje je donijelo gradsko vijeće.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna 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 drugim zaposlenicima Grada, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na potraživanja, ostvarenje rashoda za donacije i subvencije, prijenos neutrošenih namjenskih prihoda iz prethodne godine, vrijednost zemljišta i građevinskih objekata te o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u pripremi.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih ukloni, 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 donijeti programe ili odluke o utrošku prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu te urediti vlasništvo nad odlagalištem otpada. Državni ured za reviziju je predložio pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima, a prema preporuci nije postupljeno. Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode i imovinu.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 15.334.655,00 kn, što je za 901.747,00 kn ili 5,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Na rashode i izdatke Grada se odnosi 13.411.994,00 kn, a na rashode proračunskih korisnika 1.922.661,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 6.478.691,00 kn ili 42,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 4.008.889,00 kn ili 26,2 % i ostali rashodi u iznosu 3.220.762,00 kn ili 21,0 %.

U okviru rashoda za subvencije su ostvareni prijenosi sredstava trgovačkom društvu za informativnu djelatnost u vlasništvu Grada u iznosu 217.447,00 kn. Grad nije sa spomenutim trgovačkim društvom uredio financiranje poslovanja. Sredstva su doznačena za plaće i zakup poslovnog prostora na temelju ispostavljenih mjesečnih zahtjeva. Zahtjev za doznaku sredstava iz proračuna ne sadrži aktivnosti trgovačkog društva koje će se financirati iz proračunskih sredstava. Prema odredbi članka 3. Zakona o proračunu, subvencije su sredstva koja se daju za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga. Odredbama članaka 53. i 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije mogu se podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, program usavršavanja zaposlenih, restrukturiranje trgovačkog društva, zatvaranje proizvodnje i drugo.

Grad nije na svojim internetskim stranicama objavio informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa. Odredbom članka 10. točka 1. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 172/03, 144/10, 37/11, 77/11 i 25/13) je propisano da su tijela javne vlasti obvezna omogućiti pristup informacijama pravodobnim objavljivanjem informacija o svom radu na primjeren i dostupan način, odnosno na internetskim stranicama tijela javne vlasti ili u javnom glasilu, radi upoznavanja javnosti.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti trgovačkog društva koje će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja. Također nalaže na internetskim stranicama Grada objaviti informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će utvrditi aktivnosti trgovačkog društva za informativnu djelatnost koje će se financirati iz proračuna. Nadalje navodi da će objaviti informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama s popisom korisnika i visinom iznosa.*

2. Imovina

- 2.1. Prema podacima iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga, ukupna imovina je koncem 2013. iskazana u vrijednosti 82.900.744,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 67.915.120,00 kn, a financijsku imovinu 14.985.624,00 kn.

Koncem 2013. su u financijskim izvještajima iskazane i poslovnim knjigama evidentirane vodne građevine u vrijednosti 9.160.633,00 kn, od čega u okviru računa Građevinski objekti u vrijednosti 5.880.234,00 kn (nabavna vrijednost 8.530.816,00 kn umanjena za ispravak vrijednosti 2.650.582,00 kn, a odnosi se na vrijednost vodnih građevina evidentiranih u razdoblju od 2004. do 2009.) te u okviru računa Ostali građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 3.280.399,00 kn (odnosi se na vrijednost vodnih građevina evidentiranih u razdoblju od 2007. do 2010). Prema odredbi članka 23. stavak 3. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj upotrebi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. navedenog Zakona je određen rok od godine dana, odnosno do 18. svibnja 2014., u kojem su lokalne jedinice dužne komunalne vodne građevine u svom vlasništvu prenijeti u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Ovaj prijenos je neoporeziv. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik, odnosno općinski načelnik.

U okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi su evidentirani ostali građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 6.639.051,00 kn (od čega Stari grad 4.550.163,00 kn, odlagalište otpada 831.237,00 kn, stambeni objekt u Rastokama 632.199,00 kn, gradski park 208.941,00 kn, mlinice 204.200,00 kn, javna rasvjeta u Rastokama 143.049,00, te idejni projekti i projektna dokumentacija za mrtvačnicu, cestu i parkiralište 69.262,00 kn), ceste i ostali prometni objekti u pripremi u vrijednosti 718.392,00 kn (projektna dokumentacija za prometnice), poslovni objekti u pripremi u vrijednosti 539.708,00 kn (dječji vrtić 252.761,00 kn, kotlovnica Pučkog otvorenog učilišta 132.534,00 kn, javni sanitarni čvor 128.063,00 kn i izrada idejnog rješenja objekta poslovno turističke namjene 26.350,00 kn) te ostala nematerijalna imovina u pripremi 64.034,00 kn (idejno rješenje javnih sadržaja, vizualizacijsko rješenje parkirališta te projekt klimatizacije poslovne zgrade Grada). Navedena dugotrajna imovina je evidentirana u poslovnim knjigama u razdoblju od 2007. do 2013. S obzirom da je za pojedinu imovinu u pripremi utvrđeno da u razdoblju od 2007. do 2013. nije bilo promjena u vrijednosti, da se pojedina imovina koristi za namjenu za koju je nabavljena, potrebno je poduzeti radnje i utvrditi za koju imovinu je postupak nabave ili izgradnje završen, te imovinu staviti u upotrebu, odnosno prenijeti je s dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi na odgovarajuće račune dugotrajne imovine i obračunati ispravak vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže prenijeti vlasništvo nad vodnim građevinama javnom isporučitelju u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže se poduzeti radnje i utvrditi za koju imovinu u pripremi je postupak nabave ili izgradnje završen, te imovinu staviti u upotrebu i obračunati ispravak vrijednosti.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će prenijeti vlasništvo nad vodnim građevinama javnom isporučitelju, a za imovinu u pripremi će utvrditi što je realizirano kako bi imovinu stavio u upotrebu.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 67 naselja s ukupno 5 019 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni jedinstveni upravni odjel i ured Grada s 19 zaposlenika na bazi sati rada. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 6. lipnja 2013. bio je gradonačelnik Ivan Bogović, od 7. lipnja 2013. do 3. srpnja 2014. bio je Željko Rendulić, a od 4. srpnja 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Jure Katić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.688.537,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 15.334.655,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.353.882,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.425.542,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.779.424,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 6.663.013,00 kn ili 39,9 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.522.065,00 kn ili 33,1 % te pomoći u iznosu 2.872.855,00 kn ili 17,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 9.031.068,00 kn. Potraživanja koncem godine iznose 2.319.320,00 kn i u odnosu na početno stanje su manja za 49.607,00 kn ili 2,1 %. Dospjela potraživanja iznose 1.472.770,00 kn ili 63,5 %. Prema evidenciji Grada, do konca lipnja 2014., naplaćena su potraživanja u iznosu 183.505,00 kn. Za naplatu potraživanja su poduzimane sve mjere naplate. U ranijim godinama i u 2013. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, nije se zaduživao i nije davao jamstva. Grad je dao suglasnosti za zaduživanje komunalnom društvu u vlasništvu Grada, od čega u 2012. u iznosu 871.947,00 kn za nabavu vozila za skupljanje komunalnog otpada i u 2013. u iznosu 249.375,00 kn za nabavu cisterne za pražnjenje septičkih jama. Stanje suglasnosti je koncem godine iskazano u izvanbilančnim zapisima u iznosu 730.836,00 kn. Obveze koncem godine iznose 486.318,00 kn i manje su za 266.860,00 kn ili 35,4 % u odnosu na početno stanje, a odnose se na obveze za rashode poslovanja. Obveze nisu dospjele, a do vremena obavljanje revizije su podmirene. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu, proračunske korisnike i druge poslove.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 6.478.691,00 kn ili 42,2 %, rashode za zaposlene u iznosu 4.008.889,00 kn ili 26,2 % i ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći naknade šteta) u iznosu 3.220.762,00 kn ili 21,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Planom nabave je planirana nabava ukupne vrijednosti 4.274.220,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se 2.765.000,00 kn odnosi na javnu nabavu roba, radova i usluga, a 1.509.220,00 kn na nabavu roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Provedena su četiri otvorena postupka javne nabave roba, usluga i radova male vrijednosti te su zaključena četiri ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 2.163.096,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ukupni rashodi za javnu nabavu iznose 2.657.824,00 kn, od čega prema zaključenim ugovorima 930.225,00 kn, a nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (od prosinca 2013.) iznosi 1.727.599,00 kn. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na subvencije te imovinu nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.