



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ZLATAR

Krapina, srpanj 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.	12
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/14-02/76
URBROJ: 613-04-14-7

Krapina, 28. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ZLATARA 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 Zlatara (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 u razdoblju od 12. svibnja do 28. srpnja 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-Odluka USRH, 46,10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 6 096 stanovnika. 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) grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenja 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2012. i koncem 2013. u Gradu je bilo 11 zaposlenika i zamjenica gradonačelnika koja dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te šest zaposlenika na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Grad ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, učilište, knjižnicu, gradsku galeriju) u kojima je koncem 2013. bilo 17 zaposlenika. Suosnivač je trgovačkog društva za radijsku djelatnost s udjelom 60,0 % i trgovačkog društva za distribuciju vode s udjelom 6,7 % temeljnog kapitala. Grad je osnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti sa 100,0 % - tnim udjelom u temeljnom kapitalu društva.

Vlada Republike Hrvatske je u siječnju 2013. donijela Rješenje o raspuštanju gradskog vijeća Grada i Rješenje kojim je za povjerenicu za obavljanje poslova iz nadležnosti gradskog vijeća imenovana Vesna Ostojić. Gradsko vijeće ustrojeno u lipnju 2013. ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. je bio gradonačelnik Miroslav Kopjar, a od lipnja 2013. odgovorna osoba je gradonačelnik Stanko Majdak.

Planiranje

Odluke o privremenom financiranju, proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su donesene u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 16.181.752,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 11.088.643,00 kn te pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 5.093.109,00 kn. Tijekom 2013. je donesena izmjena i dopuna proračuna kojom su prihodi planirani u iznosu 16.422.047,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 11.328.938,00 kn te pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 5.093.109,00 kn, što je za 240.295,00 kn ili 1,5 % više u odnosu na prihode i rashode proračuna.

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 odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 10.338.210,00 kn te za 2015. u iznosu 10.162.300,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa koji sadrži planirane rashode vezane uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija za tri godine (2013., 2014. i 2015.), a koji su razrađeni po programima, godinama, te izvorima financiranja.

Vrijednosno najznačajniji projekt u 2013. je planiran za ugradnju dizala u poslovnu zgradu u iznosu 397.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.564.775,00 kn, što je za 1.442.208,00 kn ili 12,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 5.857.272,00 kn ili 35,7 % manje od planiranih. Financijski izvještaji ne sadrže vlastite prihode proračunskih korisnika. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada je utvrđena obveza proračunskih korisnika da o ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima mjesečno izvještavaju Grad.

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	6.754.524,00	6.668.740,00	98,7
2.	Pomoći	2.684.465,00	1.060.232,00	39,5
3.	Prihodi od imovine	270.229,00	329.368,00	121,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.283.283,00	2.433.444,00	106,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.505,00	997,00	22,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.977,00	71.994,00	721,6
	Ukupno	12.006.983,00	10.564.775,00	88,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza, koji su ostvareni u iznosu 6.668.740,00 kn ili 63,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.433.444,00 kn ili 23,0 % te prihodi od pomoći u iznosu 1.060.232,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 402.359,00 kn ili 3,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, druge prihode po posebnim propisima, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.460.345,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 23,3 %. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 1.892.789,00 kn, a dio u iznosu 567.556,00 kn (prihodi od tekućih pomoći iz državnog i županijskog proračuna, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) nije utrošen i koncem godine se nalazi na žiro računu proračuna.

Tekuće pomoći iz državnog i županijskog proračuna za sanaciju šteta od poplave u iznosu 345.626,00 kn su primljene koncem prosinca 2013. i utrošene su početkom 2014. Tekuće pomoći iz županijskog proračuna za razvoj vodoopskrbe u iznosu 50.000,00 kn su primljene koncem listopada 2013. i utrošene su početkom 2014.

Prihodi od poreza su ostvareni najvećim dijelom od poreza na dohodak u iznosu 6.356.285,00 kn, koji čine 95,3 % ostvarenih poreznih prihoda. Prihodi od gradskih poreza (porez na tvrtku, porez na potrošnju i porez za korištenje javnih površina) su ostvareni u iznosu 169.766,00 kn, dok su prihodi od poreza na promet nekretnina ostvareni u iznosu 142.689,00 kn. Razrez i naplatu poreza obavlja upravni odjel Grada. Od studenoga 2009. uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %.

Prihodi od pomoći se odnose na tekuće pomoći u iznosu 870.332,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 189.900,00 kn.

Tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 564.772,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 189.000,00 kn te iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 116.560,00 kn. Iz državnog proračuna su najznačajnije pomoći primljene za sanaciju šteta od poplave u iznosu 265.626,00 kn i sanaciju klizišta u iznosu 216.216,00 kn. Iz županijskog proračuna su najznačajnije tekuće pomoći primljene za sanaciju šteta od elementarne nepogode u iznosu 80.000,00 kn i za razvoj i održavanje vodoopskrbe u iznosu 50.000,00 kn. Iz proračuna jedinica lokalne samouprave su primljene tekuće pomoći u iznosu 116.650,00 kn, za financiranje predškolske ustanove.

Kapitalne pomoći su dobivene od Ministarstva kulture u iznosu 179.900,00 kn (za program zaštite kulturnog dobra u iznosu 94.400,00 kn, za nabavu knjiga u knjižnici u iznosu 55.500,00 kn te za nabavu polica u knjižnici u iznosu 30.000,00 kn) i od Županije za knjige u knjižnici u iznosu 10.000,00 kn.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 259.360,00 kn te financijske imovine u iznosu 70.008,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od spomeničke rente u iznosu 122.248,00 kn i prihode od zakupa četiri poslovna prostora u iznosu 111.964,00 kn na temelju zaključenih ugovora u prethodnom razdoblju. Zakupci svoje obveze podmiruju u ugovorenim rokovima. Drugi prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 19.895,00 kn se odnose na prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.433.444,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.175.427,00 kn (naknada za korištenje groblja i pristojbe u iznosu 417.232,00 kn, naknada za uporabu javnih gradskih površina u iznosu 291.786,00 kn, drugi nespomenuti prihodi u iznosu 179.099,00 kn, prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 171.111,00 kn, sufinanciranje građana za izgradnju nerazvrstanih cesta i vodovodnih mreža u iznosu 60.561,00 kn, prihodi od Županije po posebnim propisima u iznosu 41.800,00 kn, šumski doprinos u iznosu 7.672,00 kn i vodni doprinos u iznosu 6.166,00 kn) te prihodi od komunalne naknade u iznosu 792.685,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 76.854,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 71.994,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 45.051,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 22.413,00 kn i naplatu duga za prodano zemljište fizičkoj osobi iz 2008. putem ovrhe u iznosu 4.530,00 kn. Za prodaju nekretnine-rudničkog zemljišta površine 5 679 m² je donesen zaključak gradskog vijeća u rujnu 2012., po početnoj cijeni u iznosu 49.490,00 kn, koju je utvrdio nadležni sudski vještak.

S pravnom osobom je zaključen ugovor o kupoprodaji u siječnju 2013., po provedenom postupku javnog natječaja. Cijena je ugovorena u iznosu 50.000,00 kn, od čega je predujam u iznosu 4.949,00 kn plaćen u 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 9.635.975,00 kn, što je za 4.110.742,00 kn ili 29,9 % manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 1.692.963,00 kn ili 14,9 % 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	2.689.090,00	2.801.944,00	104,2
2.	Materijalni rashodi	3.672.307,00	3.428.558,00	93,4
3.	Financijski rashodi	953.118,00	569.430,00	59,7
4.	Subvencije	18.697,00	17.158,00	91,8
5.	Pomoći	179.593,00	75.650,00	42,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima	209.540,00	278.689,00	133,0
7.	Ostali rashodi	550.793,00	769.751,00	139,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.959.767,00	513.072,00	13,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.513.812,00	1.181.723,00	78,1
	Ukupno	13.746.717,00	9.635.975,00	70,1
	Manjak prihoda	1.739.734,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	928.800,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 3.428.558,00 kn ili 35,6 %, rashode za zaposlene u iznosu 2.801.944,00 kn ili 29,1 % te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.181.723,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.223.750,00 kn ili 23,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.801.944,00 kn se odnose na plaće u iznosu 2.534.608,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 232.985,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 34.351,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.428.558,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.076.822,00 kn, materijal i energiju u iznosu 685.930,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 501.518,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 100.451,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 63.837,00 kn. U okviru skupine ostalih nespomenutih rashoda poslovanja su evidentirane naknade isplaćene predsjedniku vijeća, zamjeniku te članovima predstavničkih i izvršnih tijela za sudjelovanje na sjednicama gradskog vijeća u iznosu 12.821,00 kn (za 2012. u iznosu 12.021,00 kn i za 2013. u iznosu 800,00 kn). Naknade su isplaćene prema odlukama gradskog vijeća iz kolovoza 2000. i ožujka 2007. kojima je utvrđena bruto naknada po sjednici u iznosu 200,00 kn i naknada za prijevoz u visini pojedinačne karte prijevoznika uvećana za pripadajući porez na dohodak.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 569.430,00 kn se odnose na rashode za kamate za primljene zajmove od banaka u iznosu 450.483,00 kn, zatezne kamate u iznosu 76.352,00 kn, druge nespomenute financijske rashode u iznosu 27.023,00 kn te usluge banaka u iznosu 15.572,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 383.688,00 kn ili 40,3 % zbog značajnog smanjenja rashoda za zatezne kamate.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 17.158,00 kn se odnose na subvencije trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u suvlasništvu Grada u iznosu 10.000,00 kn te poljoprivrednicima u iznosu 7.158,00 kn (subvencija kamata u iznosu 6.452,00 kn i izložba stoke u iznosu 706,00 kn).

Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu 75.650,00 kn se odnose na tekuće pomoći jedinici lokalne samouprave za zbrinjavanje starijih osoba u iznosu 72.000,00 kn i osnovnim školama za sufinanciranje školske kuhinje u iznosu 3.650,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 278.689,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 176.125,00 kn i sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 66.730,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 769.751,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 385.072,00 kn, naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 216.216,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 168.463,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su ostvarene vatrogasnoj zajednici i javnoj vatrogasnoj postrojbi (proračunski korisnik grada Zaboka) u iznosu 252.897,00 kn.

Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama za ublažavanje posljedica elementarne nepogode izazvane klizanjem zemljišta su isplaćene početkom prosinca 2013. za 33 osobe prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava žurne pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode iz listopada 2013. i Odluke gradonačelnika iz studenoga 2013.

Kapitalne pomoći u iznosu 168.463,00 kn se odnose na pomoć trgovačkom društvu za distribuciju vode u suvlasništvu Grada za izgradnju vodnih građevina i ustupanju investitorskih prava i obveza na izgradnji objekata komunalne infrastrukture.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 513.072,00 kn se odnose na nabavu i ugradnju dizala u poslovnu zgradu u iznosu 400.221,00 kn, nabavu knjiga u iznosu 65.500,00 kn, nabavu namještaja za knjižnicu u iznosu 32.263,00 kn, drugu uredsku opremu u iznosu 10.963,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 4.125,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 1.181.723,00 kn se odnose na otplatu glavnice duga poslovnoj banci (reprogram duga iz 2010.) u iznosu 742.882,00 kn, trgovačkom društvu za asfaltiranje cesta u iznosu 171.347,00 kn, poslovnoj banci za uređenje i izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 263.985,00 kn te trgovačkom društvu za financijski najam u iznosu 3.509,00 kn.

Višak prihoda za 2013. iznosi 928.800,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.093.109,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.164.309,00 kn.

U izvještaju o приходima i rashodima, primicima i rashodima, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 4.165.209,00 kn, što je za 900,00 kn više od stvarnog manjka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 40.270.575,00 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	33.292.762,00	32.588.082,00	97,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	4.768.192,00	4.711.401,00	98,8
1.2.	Građevinski objekti	28.371.857,00	27.762.540,00	97,9
1.3.	Postrojenja i oprema	110.049,00	102.245,00	92,9
1.4.	Prijevozna sredstva	36.617,00	2.817,00	7,7
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	6.047,00	9.079,00	150,1
2.	Financijska imovina	7.471.629,00	7.682.493,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	320.000,00	568.883,00	177,8
2.2.	Ostala potraživanja	565.667,00	440.414,00	77,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	4.809.200,00	4.809.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.402.810,00	1.546.105,00	110,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	273.786,00	222.159,00	81,1
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	100.166,00	95.732,00	95,6
Ukupno imovina		40.764.391,00	40.270.575,00	98,8
3.	Obveze	16.372.036,00	14.628.883,00	89,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.107.687,00	3.676.325,00	118,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.408.043,00	1.155.953,00	48,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	10.856.306,00	9.796.605,00	90,2
4.	Vlastiti izvori	24.392.355,00	25.641.692,00	105,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		40.764.391,00	40.270.575,00	98,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (poslovne zgrade, ceste, nogostupi, javna rasvjeta, kanalizacija, kolektor, lokalni vodovodi, groblje, mrtvačnice i drugi građevinski objekti) u iznosu 27.762.540,00 kn, zemljišta u iznosu 4.711.401,00 kn, opreme u iznosu 102.245,00 kn, računalnih programa u iznosu 9.079,00 kn te prijevoznih sredstava u iznosu 2.817,00 kn. U odnosu na početak 2013. manja je za 704.680,00 kn ili 2,1 %, a smanjenje se odnosi na prodaju zemljišta i ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine. Gradsko vijeće je u travnju 2014. donijelo odluku o prijenosu vrijednosti komunalnih vodnih građevina bez naknade u vlasništvo trgovačkom društvu za distribuciju vode.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.809.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.546.105,00 kn, novčana sredstva u iznosu 568.883,00 kn, druga potraživanja u iznosu 440.414,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 222.159,00 kn te na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 95.732,00 kn.

Vrijednost udjela u glavnici se odnosi na vrijednost udjela u županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode.

Rashodi budućih razdoblja se odnose na rashode za plaće za prosinac 2013.

Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 2.206.678,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.546.105,00 kn (komunalna naknada u iznosu 724.787,00 kn, grobna naknada u iznosu 411.418,00 kn, spomenička renta u iznosu 138.781,00 kn, sajmišna pristojba u iznosu 105.095,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 99.510,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 27.244,00 kn, zatezne kamate u iznosu 18.087,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 8.186,00 kn, druga potraživanja u iznosu 7.000,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 4.947,00 kn i naknada za priključak vode u iznosu 1.050,00 kn), ostala potraživanja u iznosu 440.414,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 222.159,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 33.583,00 kn ili 1,5 %. Dospjela potraživanja iznose 1.958.734,00 kn, a do dana obavljanja revizije (lipanj 2014.) su naplaćena u iznosu 265.464,00 kn ili 13,6 %.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 14.628.883,00 kn i odnose se na obveze za zajmove u iznosu 9.796.605,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.676.325,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.155.953,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 10,6 %.

Dospjele obveze koncem 2013. iznose 4.364.297,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima za izgradnju vodovodne mreže, kolektora otpadnih voda, izgradnju i tekuće održavanje nerazvrstanih cesta, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, čišćenje javnih površina i groblja, kamate i druge obveze. Do dana obavljanja revizije (lipanj 2014.) podmireno je 2.057.888,00 kn ili 47,2 % dospjelih obveza.

U 2013. Grad se nije zaduživao. Stanje obveza za kredite i zajmove koncem godine se odnose na zaduživanje u ranijim godinama i to na kredite od poslovnih banaka za reprogram duga iz 2010. u iznosu 9.342.792,00 kn, uređenje i izgradnju komunalne infrastrukture 400.045,00 kn te za izgradnju srednje škole 53.768,00 kn.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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, primijenjeni su 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa gradonačelnikom, te drugim zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, evidentiranje rashoda i obveza u poslovnim knjigama i obavljanje plaćanja na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s propisima. Naložio je reprogramiranje kreditnih obveza u skladu s propisima o zaduživanju, a kod preuzimanja obveza s osnova zaduživanja voditi računa o ranije preuzetim obvezama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nadalje je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, proračunske prihode trošiti za propisane namjene, dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u državni proračun, a za preostali dio sredstava od prodaje stanova donijeti program utroška sredstava.

Kod obavljanja komunalnih djelatnosti je naložio osigurati trajno i kvalitetno obavljanje svih komunalnih djelatnosti, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim potrebnim elementima, te povjeravanje komunalnih djelatnosti u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

Nadalje je naložio usklađivanje programa socijalne skrbi, programa javnih potreba u sportu, javnih potreba u kulturi, programa održavanja komunalne infrastrukture te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom, a kod provođenja postupaka javne nabave ustrojavanje i vođenje evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o javnoj nabavi, te donošenje plana nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. U 2013. Grad se nije zaduživao.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- vezano uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola donesen je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, te izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima
- rashodi i obveze su evidentirani u poslovnim knjigama, a plaćanja obavljena na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava
- prihodi proračuna su utrošeni za propisane namjene, dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je uplaćen u državni proračun, a za preostali dio sredstava od prodaje stanova je donesen program utroška sredstava
- Grad je osigurao trajno i kvalitetno obavljanje svih komunalnih djelatnosti povjeravanjem komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- program socijalne skrbi, program javnih potreba u sportu, program održavanja komunalne infrastrukture te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađeni sa sredstvima planiranim proračunom
- Grad je donio plan nabave te ustrojio i vodio evidenciju postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o javnoj nabavi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- u odnosu na stanje koncem 2012., dospjela potraživanja su veća za 68.655,00 kn ili 3,6 %, iako su za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane mjere naplate putem ovrha u iznosu 1.509.638,00 kn te je postignuta sudska nagodba u iznosu 18.087,00 kn; Za naplatu potraživanja za grobnu naknadu, komunalni doprinos i porez na tvrtku u iznosu 424.551,00 kn nisu poduzete sve mjere naplate.

- Grad je donio program održavanja komunalne infrastrukture sa svim potrebnim elementima, osim što je programom planirano financiranje drugih djelatnosti i nabava nefinancijske imovine u vrijednosti 610.700,00 kn, koje nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti te nisu trebale biti planirane programom održavanja.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- sredstva planirana programom javnih potreba u kulturi nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom.

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

Nalaz za 2013.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Planiranje je propisano odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) i drugim propisima. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Odluke o privremenom financiranju, proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 16.181.752,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 11.088.643,00 kn te pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 5.093.109,00 kn. Tijekom 2013. je donesena izmjena i dopuna proračuna kojom su prihodi planirani u iznosu 16.422.047,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 11.328.938,00 kn te pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 5.093.109,00 kn, što je za 240.295,00 kn ili 1,5 % više u odnosu na prihode te rashode i izdatke planirane proračunom. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.564.775,00 kn, što je za 5.857.272,00 kn ili 35,7 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 9.635.975,00 kn, što je za 1.692.963,00 kn ili 14,9 % manje od planiranih. Značajnije odstupanje kod ostvarenja prihoda se odnosi na tekuće pomoći iz državnog proračuna koje su ostvarene za 5.299.404,00 kn ili 83,3 % manje od planiranih (nisu ostvarene tekuće pomoći za pokriće manjka planirane na temelju zahtjeva, a bez konkretnih dogovora). Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primitci, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za izgradnju mjesne vodovodne mreže, održavanje javnih površina, čistoće, groblja te naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela za sudjelovanje na sjednicama gradskog vijeća u ukupnom iznosu 48.835,00 kn, odnose se na 2009. i 2012., a evidentirani su u poslovnim knjigama za 2013. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Grad vodi sudske sporove (za obračun kamata na nepravodobno plaćanje za izgradnju cesta i za kupoprodaju nekretnina) i ima nekretnine pod hipotekom. Evidencije o pokrenutim sudskim sporovima i danim hipotekama nisu ustrojene, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa, koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo).

Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), Bilješke uz financijske izvještaje sadrže i pregled ostalih ugovornih obveza koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima nisu iskazani udjeli u glavnici dva trgovačka društva i to suvlasnički udjel u visini 60,0 % ili 12.000,00 kn u trgovačkom društvu za radijsku djelatnost prema društvenom ugovoru (temeljni kapital 20.000,00 kn) i vlasnički udjel 100,0 % ili 20.000,00 kn u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti prema Izjavi o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću (temeljni kapital 20.000,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 36. navedenog Pravilnika, udjeli u glavnici trgovačkih društava se evidentiraju na računima dionica i udjela u glavnici. S obzirom da je vlasnički udjel u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti imovina Grada i da društvo ne posluje (za 2013. Financijskoj agenciji je dostavljena Izjava o neaktivnosti), predlaže se utvrditi ciljeve i interese Grada za navedeni udjel u trgovačkom društvu.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planirati prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje se nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja te udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se ustrojiti evidenciju o ugovornim odnosima, koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina te sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Grad prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja i računovodstvenog poslovanja, te obrazlaže da je do značajnijeg odstupanja u ostvarenju prihoda od tekućih pomoći došlo jer se uplata pomoći očekivala do kraja 2013. Kako uplata nije izvršena u 2013., ostvarenje navedenih prihoda je planirano i u 2014., jer su pomoći neophodne za podmirenje obveza iz prethodnog razdoblja, za što Grad nije u stanju osigurati sredstva iz drugih izvora. Nadalje, Grad u svom očitovanju navodi da su rashode iz 2009. i 2012. evidentirali u poslovnim knjigama za 2013., jer prije nisu bili evidentirani, te su nastojali pribaviti vjerodostojne i istinite dokumente, kako bi dalje mogli poslovati u skladu s propisima. Također navodi da naknade vijećnicima nisu evidentirane do trenutka isplate prema ranijim uputama, a ubuduće će ih evidentirati u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja. U poslovnim knjigama će evidentirati i udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada, te će ustrojiti evidenciju o pokrenutim sudskim sporovima, danim hipotekama i ugovornim odnosima.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.564.775,00 kn, što je za 1.442.208,00 kn ili 12,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 6.668.740,00 kn ili 63,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.433.444,00 kn ili 23,0 %, te prihodi od pomoći u iznosu 1.060.232,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Potraživanja koncem 2013. iznose 2.208.678,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.546.105,00 kn, potraživanja od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 440.414,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 222.159,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.958.734,00 kn, a najznačajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 724.787,00 kn, od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 440.414,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 411.418,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 138.781,00 kn te sajmišnu pristojbu u iznosu 105.095,00 kn.

Grad je donio procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja.

Poduzimane su mjere naplate putem ovrha za potraživanja u iznosu 1.509.638,00 kn i postignuta je sudska nagodba za potraživanja u iznosu 18.087,00 kn, dok za naplatu potraživanja za grobnu naknadu, komunalni doprinos i porez na tvrtku u iznosu 424.551,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. 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. 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), 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. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja, te obrazlaže da mjere prisilne naplate iziskuju materijalna sredstva i ljudske resurse, a kako se prije 2010. nisu provodile, nije bilo moguće u relativno kratkom vremenu provesti naplatu svih potraživanja. Za dio potraživanja u iznosu 424.551,00 kn provodi se postupak naplate ovrhama u 2014. Nadalje, Grad obrazlaže da je odredbama Zakona o grobljima propisan način naplate i posljedica neplaćanja grobne naknade, stoga nisu poduzimane mjere naplate ovrhom, već se pravo ukopa uvjetuje plaćanjem zaostataka ili se grobno mjesto dodjeljuje drugoj osobi na korištenje.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 9.635.975,00 kn, što je za 4.110.742,00 kn ili 29,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 3.428.558,00 kn ili 35,6 %, rashode za zaposlene u iznosu 2.801.944,00 kn ili 29,1 % te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.181.723,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 928.800,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.093.109,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.164.309,00 kn. Dospjele obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 4.364.297,00 kn. Obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana iznose 574.567,00 kn, od 61 do 180 dana iznose 433.513,00 kn, od 181 do 360 dana iznose 670.030,00 kn, a s prekoračenjem roka plaćanje preko 360 dana iznose 2.686.187,00 kn. Iako je manjak prihoda djelomično pokriven te su obveze u odnosu na prethodnu godinu smanjene, ali i dalje značajne, predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza (izraditi prijedlog mjera), te voditi računa o preuzimanju obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.215.393,00 kn, od čega za održavanje javne rasvjete u iznosu 461.516,00 kn, održavanje čistoće, javnih površina i groblja u iznosu 430.037,00 kn te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 323.840,00 kn.

Gradska odluka kojom su prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11 i 144/12) određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja je donesena u rujnu 2010. Odlukom su određene sljedeće komunalne djelatnosti: održavanje čistoće, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete, javnih površina, prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih usluga.

Osim navedenih komunalnih djelatnosti utvrđene su djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima i to: veterinarsko-higijeničarska služba, poslovi dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije te poslovi prigodnog ukrašavanja naselja. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen u srpnju 2013., a izmjene programa u prosincu 2013. u vrijednosti 2.407.700,00 kn.

Programom je planirano financiranje komunalnih djelatnosti (održavanje čistoće, javnih površina, cesta, groblja, javne rasvjete, higijeničarska služba, deratizacija) u iznosu 1.797.000,00 kn te financiranje drugih djelatnosti i nabava nefinancijske imovine (kupnja zemljišta u iznosu 50.000,00 kn, ispitivanje zdravstvenog stanja vode u iznosu 10.000,00 kn, održavanje poslovnih prostorija u iznosu 137.500,00 kn, nabava dizala u iznosu 410.000,00 kn i vodna naknada u iznosu 3.200,00 kn) u iznosu 610.700,00 kn. Druge djelatnosti i nabava nefinancijske imovine nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, niti ih je gradsko vijeće Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada odredilo kao djelatnosti od lokalnog značenja. Izvori financiranja za obavljanje komunalnih djelatnosti su sredstva komunalne naknade, grobne naknade i ostala sredstva proračuna te se ne mogu koristiti na financiranje spomenutih rashoda (druge djelatnosti i nabava nefinancijske imovine).

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 385.072,00 kn, a odnose se na tekuće donacije vatrogasnoj zajednici i javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 252.897,00 kn, gradskom crvenom križu u iznosu 50.333,00 kn, sportskim društvima na temelju programa javnih potreba u sportu u iznosu 24.010,00 kn, udrugama u iznosu 22.631,00 kn, političkim strankama na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 2/14) u iznosu 14.994,00 kn, druge tekuće donacije u iznosu 8.000,00 kn, sufinanciranje solarnih kolektora u iznosu 7.650,00 kn, udruzi gradova i općina u iznosu 2.304,00 kn i državnom arhivu u iznosu 2.253,00 kn. Grad nije na svojim mrežnim stranicama objavio informacije o dodijeljenim donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13).

Program javnih potreba u kulturi je donesen u srpnju 2013., a izmjene programa u prosincu 2013. te nije usklađen s proračunom. Proračunom su za javne potrebe u kulturi planirana sredstva u iznosu 1.070.560,00 kn, a Programom javnih potreba u kulturi u iznosu 1.172.020,00 kn, što je za 101.460,00 kn više od proračunom planiranih sredstava.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini su ostvareni u iznosu 400.221,00 kn, a odnose se na rashode za ugradnju dizala u poslovnu zgradu u iznosu 380.470,00 kn, električne radove na dizalu u iznosu 10.146,00 kn, usluge nadzora u iznosu 9.375,00 kn, te na elektroenergetsku suglasnost za priključenje u iznosu 230,00 kn.

Ugovor za ugradnju dizala i ulaznog prostora je zaključen u siječnju 2013. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, za radove u vrijednosti 334.765,00 kn. Vrijednost radova prema osnovnom ugovoru je obračunana u travnju 2013. u iznosu 333.572,00 kn. Zapisnik o primopredaji je sastavljen u lipnju 2013. kojim je utvrđeno da je dizalo predano ispravno i bez mehaničkih oštećenja, te stavljeno u funkciju. Nakon preuzimanja radova na ugradnji dizala, zaključen je u rujnu 2013. dodatak ugovoru za radove u vrijednosti 46.898,00 kn. Radovi su obračunani u listopadu 2013. u ugovorenom iznosu.

Za radove obračunane prema dodatku ugovora nije obavljen stručni nadzor, niti je sastavljen zapisnik o primopredaji radova. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 185. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11, 50/12, 55/12 i 80/13), kojima je propisano da je nadzorni inženjer dužan nadzirati građenje tako da bude u skladu s rješenjem o uvjetima građenja, potvrdom glavnog projekta, odnosno građevinskom dozvolom te sastaviti završno izvješće o izvedbi građevine.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti djelatnosti planirane programom održavanja komunalne infrastrukture s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže informacije o dodijeljenim donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa objaviti na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Također nalaže sredstva planirana planom javnih potreba u kulturi uskladiti sa sredstvima planiranim proračunom. Državni ured za reviziju nalaže za obavljene radove provoditi stručni nadzor i sastaviti zapisnik o preuzimanju radova u skladu s propisima.

3.2. *Grad prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja mjera za financiranje dospjelih obveza, te obrazlaže da za izradu Programa mjera za pokriće manjka nije bilo elemenata na temelju kojih bi se mogao izraditi realan, istinit i provediv program. Nadalje, obrazlaže da zbog blokade računa u trajanju od 181 dan, nije bilo moguće neprekidno i kvalitetno provoditi komunalne djelatnosti niti namjenski trošiti uplaćena sredstva, zbog čega su navedeni programi izostali. Na temelju Odluke kojom su utvrđene komunalne djelatnosti iz 2010., donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture i raspisani su natječaji za izvoditelje radova, koji su ponavljani po nekoliko puta zbog nedostataka ponuda i neispravne dokumentacije, te je Odluka o odabiru ponuditelja donesena u 2011. Iako pojedine djelatnosti više ne pripadaju u komunalne djelatnosti, zaključeni ugovori ostaju važeći do njihova isteka. Također, Grad obrazlaže da rashode za donacije vatrogasnoj zajednici, javnoj vatrogasnoj postrojbi, gradskom crvenom križu, političkim strankama i državnom arhivu nisu objavljivali jer ih nisu smatrali donacijama, već zakonskim obvezama, a informacije o dodjeli sredstava putem raznih natječaja objavljuju s rezultatima natječaja.*

4. Dugotrajna imovina

4.1. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2013. iznosi 32.588.082,00 kn i manja je za 704.680,00 kn ili 2,1 % u odnosu na početak 2013., a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 27.762.540,00 kn, zemljišta u iznosu 4.711.401,00 kn, opreme u iznosu 102.245,00 kn, računalnih programa u iznosu 9.079,00 kn te prijevoznih sredstava u iznosu 2.817,00 kn. Stanje nefinancijske imovine evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima odgovara stvarnom stanju utvrđenom popisom imovine i obveza. Građevinski objekti (dvije poslovne zgrade, mrtvačnica, sanitarni objekt i kiosk na sajmištu) su upisani u zemljišnim knjigama, dok građevinski objekti (tri mrtvačnice, groblje, ceste) i zemljište nisu upisani u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Grada.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti registar nekretnina kao sveobuhvatnu analitičku evidenciju o svim oblicima imovine i poduzeti aktivnosti za upis vlasništva nad nekretninama.

4.2. *Grad prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi ustroja registra nekretnina, te obrazlaže da se sređivanje imovinsko pravnih odnosa provodi kontinuirano, a kako je taj postupak skup i dugotrajan, nailaze na mnogobrojne i često nerješive probleme.*

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:
 - Nepravilnosti utvrđene revizijom obavljenom za 2010., koje se odnose na nepoduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, ponovljene su i u 2013.
 - U poslovnim knjigama rashodi nisu uvijek evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja. Rashodi za izgradnju mjesne vodovodne mreže, održavanje javnih površina, čistoće, groblja te za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela za sudjelovanje na sjednicama gradskog vijeća u ukupnom iznosu 48.835,00 kn, odnose se na 2009. i 2012. , a evidentirani su u poslovnim knjigama za 2013. Grad vodi sudske sporove (za obračun kamata na nepravodobno plaćanje za izgradnju cesta i za kupoprodaju nekretnina) i ima nekretnine pod hipotekom. Evidencije o pokrenutim sudskim sporovima i danim hipotekama nisu ustrojene, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže navedene podatke.
U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima nisu iskazani udjeli u glavnici dva trgovačka društva u vrijednosti 32.000,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja su koncem 2013. iznosila 1.958.734,00 kn. Poduzimane su mjere naplate putem ovrha za potraživanja u iznosu 1.509.638,00 kn i postignuta je sudska nagodba za potraživanja u iznosu 18.087,00 kn. Za naplatu potraživanja za grobnu naknadu, komunalni doprinos i porez na tvrtku u iznosu 424.551,00 kn nisu poduzete mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Višak prihoda tekuće godine iznosi 928.800,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.093.109,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.164.309,00 kn. Dospjele obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 4.364.297,00 kn. Obveze s prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana iznose 2.686.187,00 kn. Iako je manjak prihoda djelomično pokriven, a obveze su u odnosu na prethodnu godinu smanjene, ali i dalje značajne, potrebno je donijeti prijedlog mjera radi podmirenja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju novih obveza.

Programom održavanja komunalne infrastrukture je planirano financiranje djelatnosti i nabava nefinancijske imovine u vrijednosti 610.700,00 kn, koje nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti prema prema propisima o komunalnom gospodarstvu, niti ih je gradsko vijeće Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada odredilo kao djelatnosti od lokalnog značenja.

Radovi na ugradnji dizala u poslovnoj zgradi su izvedeni u vrijednosti 333.572,00 kn. Zapisnik o primopredaji je sastavljen u lipnju 2013. kojim je utvrđeno da je dizalo predano ispravno i bez mehaničkih oštećenja, te stavljeno u funkciju. Nakon preuzimanja radova, zaključen je u rujnu 2013. dodatak ugovoru za radove u vrijednosti 46.898,00 kn, za koje nije obavljen stručni nadzor, niti je sastavljen zapisnik o primopredaji radova. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 6 096 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga je osnovan jedinstveni upravni odjel, koji koncem 2013. ima 12 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. je bio gradonačelnik Miroslav Kopjar, a od lipnja 2013. gradonačelnik je Stanko Majdak. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.564.775,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 9.635.975,00 kn. Višak prihoda za 2013. iznosi 928.800,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 5.093.109,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.164.309,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 6.668.740,00 kn i čine 63,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.433.444,00 kn ili 23,0 %, te prihodi od pomoći u iznosu 1.060.232,00 kn koji čine 10,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 2.460.345,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 23,3 %. Ukupna potraživanja iznose 2.208.678,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.958.734,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) dospjela potraživanja su naplaćena u iznosu 265.464,00 kn ili 13,6 %. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 14.628.883,00 kn, a odnose se na obveze za kredite u iznosu 9.796.605,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.676.325,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.155.953,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 10,6 %. Dospjele su obveze u iznosu 4.364.297,00 kn ili 29,8 %, dok su nedospjele obveze u iznosu 10.264.586,00 kn ili 70,2 %. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene u iznosu 2.057.888,00 kn ili 47,2 % dospjelih obveza. Obveze za kredite koncem 2013. iznose 9.796.605,00 kn, a odnose se na primljene kredite od dvije poslovne banke, od čega za reprogram duga u iznosu 9.342.792,00 kn, za uređenje i izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 400.045,00 kn, te za izgradnju srednje škole u iznosu 53.768,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, sport, kulturu i za obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 3.428.558,00 kn ili 35,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.801.944,00 kn ili 29,1 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.181.723,00 kn ili 12,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost planom nabave za 2013. planirana je u vrijednosti 657.529,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2013., Grad je proveo dva otvorena postupka javne nabave u vrijednosti 444.911,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn obavljena je u iznosu 804.748,00 kn.

U 2013. su zaključena dva ugovora o nabavi roba i radova, čija ugovorena vrijednost iznosi 444.911,00 kn. Grad vodi evidenciju postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a nakon provedenih postupaka nabave javno su objavljene obavijesti o zaključenju ugovora. U 2013. ukupna vrijednost nabave iznosi 380.470,00 kn, a odnosi se na nabavu nefinancijske imovine. Postupci nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, koje su i ponovljene nepravilnosti te nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.