



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BELIŠĆE

Osijek, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	9
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	10
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/14-02/46
URBROJ: 613-16-14-6

Osijek, 29. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BELIŠĆA 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 Belišća (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 27. ožujka do 29. 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 Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 10 825 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) 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni ured gradonačelnika i četiri upravna odjela. Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće je imalo 19 vijećnika, a u mandatu 2013. do 2017. ima 17 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 30. lipnja 2013. bio je gradonačelnik Zvonko Borić. Od 1. srpnja 2013. gradonačelnik je Dinko Burić koji nije u radnom odnosu u Gradu, a za obavljanje dužnosti gradonačelnika nije primao naknadu. Odredbama članka 90. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 125/08), je propisano da u jedinicama lokalne samouprave koje imaju više od 10 000 stanovnika, velikim gradovima, gradovima sjedištima županije odnosno županijama općinski načelnik, gradonačelnik i župan dužnost obavljaju profesionalno. Odredbom članka 67. Statuta Grada je propisano da gradonačelnik dužnost obavlja profesionalno. Koncem 2012. Grad je imao 36 zaposlenika. Koncem 2013. ima 35 zaposlenika, od toga 19 na neodređeno vrijeme, a 16 na određeno vrijeme (14 stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa i dva zamjenika gradonačelnika koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno). Grad ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i gradsku knjižnicu i čitaonicu) u kojima je koncem godine bilo 32 zaposlenika (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Kao jedini osnivač ima 100-postotne udjele u vlasništvu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti te društva za razvoj poduzetništva, a zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave i trgovačkim društvima suosnivač je trgovačkog društva za proizvodnju i distribuciju radijskog programa u čijem temeljnom kapitalu ima 25,0 % udjela.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 36.905.466,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 38.555.208,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.649.742,00 kn. Tijekom 2013. su donesene četiri izmjene i dopune proračuna. Četvrtim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i primici su planirani u iznosu 26.466.965,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 30.023.973,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.557.008,00 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 za 2014. su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci u iznosu 35.162.047,00 kn. Za 2015. su planirani prihodi i primici u iznosu 52.159.487,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 50.866.017,00 kn te višak prihoda u iznosu 1.293.470,00 kn. Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i donacije planirane u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 10.219.125,00 kn, od čega 5.088.000,00 kn u 2013. koja nisu utrošena jer nije bila izrađena projektna dokumentacija.

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 niti rashode korisnika koji se financiraju iz tih prihoda.

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 24.000.432,00 kn, što je za 1.591.085,00 kn ili 6,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 2.466.533,00 kn ili 9,3 % manje od planiranih.

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	14.313.192,00	9.425.743,00	65,9
2.	Pomoći	3.401.056,00	4.620.378,00	135,9
3.	Prihodi od imovine	1.012.621,00	1.038.279,00	102,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.453.929,00	3.764.102,00	84,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	101.078,00	93.847,00	92,8
6.	Prihodi iz proračuna	845.821,00	859.964,00	101,7
7.	Kazne i upravne mjere	139.497,00	1.068.995,00	766,3
8.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	897.881,00	1.864.008,00	207,6
9.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	426.442,00	1.265.116,00	296,7
	Ukupno	25.591.517,00	24.000.432,00	93,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 9.425.743,00 kn ili 39,3 %, pomoći u iznosu 4.620.378,00 kn ili 19,2 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.764.102,00 kn ili 15,7 %. Svi drugi prihodi iznose 6.190.209,00 kn ili 25,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi od poreza su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za 4.887.449,00 kn najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada.

Prihodi od kazni i upravnih mjera su povećani u odnosu na prethodnu godinu za 929.498,00 kn jer su u okviru ovih prihoda evidentirane pomoći ostvarene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za sufinanciranje programa zapošljavanja).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu, naknade za legalizaciju objekata, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu te prodaje građevinskog zemljišta, poslovnih prostora i stambenih objekata. Ostvareni su u iznosu 12.332.082,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 51,4 %. Za propisane namjene je utrošeno 9.816.509,00 kn, a 2.515.573,00 kn (prihoda od pomoći u iznosu 2.288.769,00 kn te prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 226.804,00 kn) nije utrošeno i na koncu 2013. se nalazilo na žiro računu.

Prihodi od poreza u iznosu 9.425.743,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.887.317,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 309.938,00 kn i gradske poreze (porez na tvrtku, potrošnju, kuće za odmor i korištenje javnih površina) u iznosu 228.488,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %.

Pomoći u iznosu 4.620.378,00 kn se odnose na pomoći iz proračuna u iznosu 2.684.218,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.776.752,00 kn i međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (projekt Biciklom kroz kulture) u iznosu 159.408,00 kn. Pomoći iz proračuna se odnose na tekuće i kapitalne pomoći ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 1.959.319,00 kn (za razvoj poduzetničke infrastrukture i poslovnog okruženja, pomoć u kući starijim osobama, izradu projektne dokumentacije javne rasvjete te programe predškolskog odgoja, kulturnog razvitka i nacionalnih manjina), županijskog proračuna u iznosu 719.901,00 kn (za ogrjev za socijalne skupine građana, ulaganja u zonu malog gospodarstva, vodoopskrbu, održavanje i opremanje društvenih domova i protupožarnu zaštitu te održavanje lokalnih izbora) i gradskog proračuna u iznosu 4.998,00 kn (za projekt Conurbant). Pomoći iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.776.752,00 kn, odnose se na sufinanciranje programa sanacije odlagališta komunalnog otpada, nabave radnog stroja za sabijanje otpada, komunalnog vozila za sakupljanje otpada i komunalne opreme. Sredstva pomoći u iznosu 2.331.609,00 kn su utrošena za dobivene namjene, a 2.288.769,00 kn (iz državnog proračuna za razvoj poduzetničke infrastrukture i poslovnog okruženja te program nacionalne manjine u iznosu 1.201.200,00 kn, županijskog proračuna za ulaganja u zonu malog gospodarstva, održavanje i opremanje društvenih domova i protupožarnu zaštitu u iznosu 211.838,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu radnog stroja za sabijanje otpada, komunalnog vozila za sakupljanje otpada i komunalne opreme u iznosu 875.731,00 kn) nije utrošeno, nego je planirano proračunom za 2014.

Prihodi od imovine u iznosu 1.038.279,00 kn se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih i stambenih objekata, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i druge imovine) u iznosu 684.472,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 184.667,00 kn, kamata u iznosu 100.935,00 kn i drugih prihoda od imovine u iznosu 68.205,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.764.102,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.710.256,00 kn, naknade za sanaciju odlagališta otpada koju plaćaju korisnici odlagališta u iznosu 743.973,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 101.474,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.864.008,00 kn se odnose na prihode od prodaje poslovnih objekata u iznosu 677.000,00 kn, stambenih objekata u iznosu 470.904,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 298.010,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 233.957,00 kn i drugih građevinskih objekata u iznosu 184.137,00 kn. Imovina je prodavana putem natječaja, po procijenjenoj vrijednosti, na temelju donesenih odluka o prodaji. Plaćanje je obavljano u skladu sa zaključenim ugovorima.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.265.116,00 kn se odnose na primitke od otplate glavnice danih zajmova u ranijim godinama trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu u iznosu 1.206.023,00 kn i građanima u iznosu 59.093,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 28.577.442,00 kn, što je za 7.027.633,00 kn ili 32,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 1.446.531,00 kn ili 4,8 % 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	5.734.099,00	6.819.623,00	118,9
2.	Materijalni rashodi	8.661.137,00	8.889.741,00	102,6
3.	Financijski rashodi	39.921,00	67.825,00	169,9
4.	Subvencije	155.500,00	611.851,00	393,5
5.	Pomoći	15.000,00	12.000,00	80,00
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	905.412,00	1.960.287,00	216,5
7.	Ostali rashodi	4.605.673,00	7.246.521,00	157,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.378.467,00	2.877.794,00	208,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	54.600,00	91.800,00	168,1
	Ukupno	21.549.809,00	28.577.442,00	132,6
	Višak prihoda i primitaka	4.041.708,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	4.577.010,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 8.889.741,00 kn s udjelom 31,1 %, ostali rashodi u iznosu 7.246.521,00 kn ili 25,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 6.819.623,00 kn ili 23,9 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.621.557,00 kn i imaju udjel 19,6 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za zaposlene gradske uprave u iznosu 3.864.603,00 kn i proračunske korisnike 2.955.020,00 kn. Rashodi za zaposlene gradske uprave se odnose na bruto plaće u iznosu 2.368.219,00 kn, doprinose na plaće 364.580,00 kn, druge rashode za zaposlene 163.342,00 kn i bruto plaće i doprinose zaposlenih na javnim radovima u iznosu 968.462,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 8.889.741,00 kn se odnose na materijalne rashode gradske uprave u iznosu 8.809.814,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 79.927,00 kn. Materijalni rashodi gradske uprave se odnose na rashode za usluge u iznosu 6.688.324,00 kn, materijal i energiju 1.140.068,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 133.252,00 kn, naknade troškova zaposlenima 104.785,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima gradskog vijeća, biračkim odborima, predsjednicima vijeća mjesnih odbora, premije osiguranja, reprezentacija, članarine i drugi rashodi) u iznosu 743.385,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.326.170,00 kn.

Naknade članovima gradskog vijeća u iznosu 120.016,00 kn su obračunane i isplaćene u mjesečnom neto iznosu 300,00 kn, predsjedniku gradskog vijeća u iznosu 800,00 kn i potpredsjedniku 700,00 kn. Naknade predsjednicima vijeća mjesnih odbora u iznosu 85.732,00 kn obračunane su i isplaćene u mjesečnom neto iznosu 500,00 kn. Materijalni rashodi su veći za 228.604,00 kn u odnosu na prethodnu godinu zbog isplate naknada članovima biračkih odbora koji su sudjelovali u provedbi lokalnih izbora u 2013.

Subvencije ostvarene u iznosu 611.851,00 kn se odnose na dane subvencije lokalnoj radio postaji za razvoj i unapređenje informativne djelatnosti na temelju zaključenog ugovora u iznosu 143.790,00 kn, subvencije malim i srednjim poduzetnicima i obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima za zapošljavanje novozaposlenih osoba u iznosu 383.000,00 kn, malim i srednjim poduzetnicima i obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima za pokriće troškova kupovine fiskalne blagajne u iznosu 54.625,00 kn, fizičkim i pravnim osobama za subvenciju 50,0 % najma poslovnog prostora u vlasništvu Grada u iznosu 22.336,00 kn i poljoprivrednicima za subvenciju umjetnog usjemenjivanja krava u iznosu 8.100,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene u iznosu 1.960.287,00 kn se odnose na jednokratne pomoći umirovljenicima i nezaposlenim osobama prigodom Uskrsa (300,00 kn po korisniku) u iznosu 864.000,00 kn, pomoći za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 356.615,00 kn (troškovi električne energije 195.277,00 kn, troškovi stanarine i najamnine 67.301,00 kn, odvoz kućnog smeća 43.527,00 kn, troškovi vode 33.944,00 kn, naknada za uređenje voda 7.983,00 kn, komunalna naknada 6.994,00 kn i troškovi pričuve zajedničkih dijelova zgrade 1.589,00 kn), pomoći za financiranje troškova ogrijeva 287.400,00 kn (isplaćeno za 218 korisnika u iznosu 950,00 kn po korisniku), jednokratne novčane pomoći roditeljima prilikom rođenja djeteta u iznosu 214.000,00 kn (1.000,00 kn odnosno 2.000,00 kn po djetetu) i druge naknade u iznosu 238.272,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 7.246.521,00 kn se odnose na kapitalne pomoći trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu u iznosu 3.867.177,00 kn, tekuće donacije sportskim udrugama, kulturno umjetničkim i vatrogasnim udrugama, udruzi umirovljenika, turističkoj zajednici na temelju provedenog javnog natječaja, političkim strankama za redovno godišnje financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe i pojedincima i drugim udrugama u iznosu 3.169.512,00 kn, kapitalne donacije vatrogasnoj zajednici Grada i crkvi u iznosu 204.137,00 kn te naknade štete fizičkim osobama u iznosu 5.695,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.877.794,00 kn se odnose na nabavu nefinancijske imovine gradske uprave u iznosu 2.838.794,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 39.000,00 kn (gradskoj knjižnici i čitaonici za nabavu knjiga). Rashodi za nabavu nefinancijske imovine gradske uprave se odnose na nabavu uredskog namještaja u iznosu 963.150,00 kn, rashode za izradu projektne dokumentacije u iznosu 760.694,00 kn, izgradnju biciklističke staze u iznosu 423.484,00 kn, plaćen vodni doprinos za građevinu - javna rasvjeta u iznosu 100.368,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 84.251,00 kn, multimedijalne opreme u iznosu 81.579,00 kn, izmjenu stolarije i adaptaciju dnevnog boravka u zgradi doma umirovljenika u iznosu 81.018,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 65.428,00 kn i druge rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 278.822,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 4.577.010,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.312.888,00 kn (višak prihoda i primitaka iz 2012. u iznosu 4.041.708,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 2.271.180,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.735.878,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 143.127.410,00 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	84.089.908,00	84.792.396,00	100,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.860.910,00	6.660.910,00	97,1
1.2.	Građevinski objekti	39.301.923,00	38.012.373,00	96,7
1.3.	Postrojenja i oprema	125.940,00	1.227.707,00	974,8
1.4.	Prijevozna sredstva	28.000,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	37.306.984,00	38.587.295,00	103,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	466.151,00	304.111,00	65,2
2.	Financijska imovina	62.924.009,00	58.335.014,00	92,7
2.1.	Novčana sredstva	8.249.582,00	4.585.635,00	55,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	741.191,00	736.501,00	99,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	732.530,00	730.014,00	99,7
2.4.	Vrijednosni papiri	278.997,00	278.997,00	100,0
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	30.199.800,00	30.219.800,00	100,1
2.6.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.899.191,00	10.183.805,00	102,9
2.7.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	12.822.718,00	11.600.262,00	90,5
	Ukupno imovina	147.013.917,00	143.127.410,00	97,4
3.	Obveze	1.990.230,00	2.846.522,00	143,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.819.397,00	2.585.483,00	142,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	170.833,00	233.039,00	136,4
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	28.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	145.023.687,00	140.280.888,00	96,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	147.013.917,00	143.127.410,00	97,4
	Izvanbilančni zapisi	124.033,00	0,00	-

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada (uredski i stambeni objekti, domovi kulture, muzej, skladišta i drugo) u iznosu 17.041.830,00 kn, sportskih objekata 11.168.131,00 kn, cesta, biciklističkih staza, nogostupa i parkirališta 4.756.046,00 kn i drugih objekata (plinovod, vodovod, kanalizacija, mrtvačnice, spomenici i drugo) 5.046.366,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je smanjena za 1.289.550,00,00 kn ili 3,3 % zbog obračuna ispravka vrijednosti. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se najvećim dijelom u iznosu 36.055.002,00 kn odnosi na izgrađeni sustav navodnjavanje koji nije u potpunosti stavljen u funkciju i nije riješeno pitanje vlasništva s Osječko-baranjskom županijom i Hrvatskim vodama.

Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) je propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. U skladu s navedenom odredbom, na skupštini trgovačkog društva za komunalne djelatnosti početkom prosinca 2013. osnovano je trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za vodne usluge. Prema izjavi o osnivanju temeljni kapital se sastoji od jednog dijela i iznosi 21.285.800,00 kn čiji je jedini imatelj Grad.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo se odnose na depozit kod poslovne banke za izvanredne potrebe velikih popravaka gradskih stanova u iznosi 80.000,00 kn, potraživanja od dva trgovačka društva po ugovorima zaključenim prema programima za poticanje razvoja malog gospodarstva za 2001. i 2002. u iznosu 655.534,00 kn i druga potraživanja u iznosu 967,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na potraživanja za dane zajmove invalidima Domovinskog rata za kupovinu nekretnina u iznosu 406.636,00 kn, pravnim osobama za gospodarski razvoj u iznosu 156.078,00 kn i stipendije studentima u iznosu 167.300,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za dane pozajmice (kapitalne pomoći) trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu u iznosu 6.132.740,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.420.757,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 1.301.091,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 4.051.065,00 kn, a 6.132.740,00 kn nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) su naplaćena u iznosu 2.047.494,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 9.767.300,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (koja pripadaju Gradu) u iznosu 1.832.376,00 kn i drugog zemljišta u iznosu 586,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 953.348,00 kn, a 10.646.914,00 kn nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) su naplaćena u iznosu 586.157,00 kn.

Obveze iznose 2.846.522,00 kn, od čega se 1.889.317,00 kn odnosi na dospjele, a 957.205,00 kn na obveze koje nisu dospjele. U odnosu na stanje obveza početkom 2013. veće su za 856.292,00 kn ili 43,0 %. Vrijednosno su značajnije obveze za rashode za usluge u iznosu 1.883.591,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 233.039,00 kn i za naplaćenu naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) u iznosu 215.894,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.), plaćene su u iznosu 1.987.927,00 kn.

Projekti financirani u 2013.

U 2013. Grad je ostvario prihode iz Europske unije u iznosu 159.408,00 kn za projekt Biciklom kroz kulture od Harkanya do Belišća u okviru pretpripravnog fonda IPA - Program prekogranične suradnje Mađarska - Hrvatska od 2007. do 2013. Nositelji projekta su Grad Harkany iz Mađarske kao vodeći partner i Grad Belišće. Cilj projekta je izgradnja turističke infrastrukture (biciklističkih staza) u prekograničnom području radi poboljšanja turističke ponude. Ukupna vrijednost projekta iznosi 679.092,00 EUR od čega se 577.228,20 EUR ili 85,0 % financira iz sredstava IPA programa dok 101.863,80 EUR ili 15,0 % osiguravaju nositelji projekta. Grad Belišće financirat će projekt u iznosu 209.918,27 EUR i to 85,0 % iz IPA programa i 15,0 % iz vlastitih sredstava. Projekt je započeo u siječnju 2013., a planirani rok završetka je konac 2014. U 2013. za provedbu ciljeva i aktivnosti utvrđeni projektom, Grad je ostvario rashode u iznosu 642.751,00 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 te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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. 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 sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda. Naložio je za izgrađenu zgradu gradske uprave koja je u cijelosti financirana iz proračunskih sredstava osigurati sredstva za plaćanje obračunanog poreza na dodanu vrijednost te preuzeti zgradu u svoje vlasništvo u skladu sa zaključenim ugovorom s trgovačkim društvom za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada. Predložio je za izgrađene objekte komunalne infrastrukture (ceste, parkirališta, nogostupi) koji su financirani proračunskim sredstvima uređivanje imovinsko pravnih odnosa, odnosno pitanje vlasništva s trgovačkim društvom u vlasništvu.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno i prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- sustav financijskog upravljanja i kontrole je uspostavljen u skladu s propisima.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimanje raspoložive mjere naplate
- za izgrađenu zgradu gradske uprave koja je u cijelosti financirana iz proračunskih sredstava nisu osigurana sredstva za plaćanje obračunanog poreza na dodanu vrijednost te zgrada nije preuzeta u vlasništvo Grada
- imovinsko pravni odnosi, odnosno pitanje vlasništva s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada, za izgrađene objekte komunalne infrastrukture koji su financirani proračunskim sredstvima, nisu uređeni.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode, financiranje izgradnje zgrade gradske uprave te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Proračun i projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. su doneseni. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu u proračunu i izvještaju o izvršenju proračuna iskazani prema izvorima financiranja. Prema odredbi članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama: organizacijskim, ekonomskim, funkcijskim, lokacijskim, programskim i izvorima financiranja. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), proračuni i proračunski korisnici su dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedenog Pravilnika.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani, u financijskim izvještajima iskazani te popisom imovine nisu obuhvaćeni objekti komunalne infrastrukture (ceste, parkirališta, nogostupi) u vrijednosti 250.000,00 kn, koji su financirani iz proračunskih sredstava putem kapitalnih pomoći danih trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada koje je bilo investitor zgrade gradske uprave u okviru koje su objekti komunalne infrastrukture i izgrađeni. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nalaže se evidentiranje imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je izgradnja parkirališta uz zgradu gradske uprave i gradske knjižnice i čitaonice financirana iz kapitalne pomoći u sklopu cjelokupne izgradnje zgrade te će se i spomenuta imovina evidentirati u poslovnim knjigama Grada nakon rješavanja pitanja vlasništva zgrade gradske uprave.*

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine su koncem 2013. iskazana u iznosu 21.784.067,00 kn, od čega su u iznosu 5.004.413,00 kn dospjela, a 16.779.654,00 kn nisu dospjela (potraživanja za dane pozajmice trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koja pripadaju Gradu i prodaje stambenih objekata). U odnosu na stanje koncem 2012., potraživanja su manja za 937.842,00 kn ili 4,1 %.

Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) u iznosu 1.420.757,00 kn, komunalnu naknadu 1.301.091,00 kn, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 624.843,00 kn, prodaje stambenih objekata 328.505,00 kn, zakup poslovnoga prostora 273.671,00 kn, najma stanova 233.512,00 kn, gradske poreze 207.983,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 162.019,00 kn, kamate na dane zajmove 128.179,00 kn, zakupa javnih gradskih površina 79.531,00 kn i druga potraživanja u iznosu 244.322,00 kn.

U 2013. za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, zakup poslovnoga prostora, najma stanova i gradske poreze dužnicima su upućene opomene, zaključivani sporazumi o obročnoj otplati i pokrenuti ovršni postupci radi prinudne naplate. Za naplatu potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaju stambenih objekata i zakup javnih gradskih površina upućene su opomene. Opomena za navedena potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje stambenih objekata, kamata na dane zajmove, zakupa javnih gradskih površina i ostalih potraživanja u iznosu 2.001.079,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Obveznicima koji nisu plaćali obvezu u rokovima dospijeća nisu obračunane zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Ostala potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 656.501,00 kn, od čega je 655.534,00 kn dospjelo. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od dva trgovačka društva po ugovorima zaključenim prema programima za poticanje razvoja malog gospodarstva za 2001. i 2002. Grad je s poslovnom bankom u 2003. zaključio ugovor o oročenom garantnom depozitu u svrhu osiguranja povrata kredita u postupku naplate od korisnika kredita. U srpnju 2011. i 2013. poslovna banka je obavijestila Grad da trgovačka društva, kojima su odobreni krediti, nisu podmirivala svoje obveze prema Banci, da je poduzela mjere prisilne naplate te se namirila iz iznosa oročenog depozita. Postupak za naplatu potraživanja (regresni zahtjev) od glavnih dužnika za sredstva kojima je Grad podmirio obveze umjesto glavnih dužnika, propisan odredbom članka 66. Zakona o proračunu, Grad nije pokrenuo u 2013., ni u ranijim godinama.

U okviru potraživanja za dane zajmove iskazana su potraživanja za pozajmice dane u ranijim godinama (1993. i 1995.) pravnim osobama za gospodarski razvoj u iznosu 156.078,59 kn. Za naplatu pozajmica u iznosu 19.517,00 kn pokrenuti su ovršni postupci, a za naplatu 136.561,00 kn mjere za povrat danih pozajmica nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i povrat danih pozajmica u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Nalaže se obračun zateznih kamata obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospijea.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su za dio potraživanja za koja su upućene opomene tijekom 2013., u istoj godini pokrenuti i postupci prisilne naplate, te da su za preostali dio potraživanja za koja su opomene upućene u 2013. i u 2014., postupci prisilne naplate provedeni u 2014. Obrazlaže da će i nadalje poduzimati mjere naplate potraživanja i obračunavati zatezne kamate obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospijea.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 28.577.442,00 kn, što je za 7.027.633,00 kn ili 32,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 8.889.741,00 kn ili 31,1 % ukupno izvršenih rashoda ili izdataka. Slijede ostali rashodi u iznosu 7.246.521,00 kn ili 25,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 6.819.623,00 kn ili 23,9 %. Drugi proračunski rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.621.557,00 kn ili 19,6 %. Manjak prihoda i primitaka za 2013. iznosi 4.577.010,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.312.888,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.735.878,00 kn.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za održavanje komunalne infrastrukture i subvencije.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 2.326.170,00 kn. Odnose se na održavanje čistoće javnih površina u iznosu 1.240.213,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 354.290,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 320.828,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 275.221,00 kn, održavanje groblja u iznosu 87.346,00 kn i odvodnju atmosferskih voda u iznosu 48.272,00 kn.

Odlukom gradskog vijeća iz ožujka 2002. obavljanje komunalnih djelatnosti opskrba pitkom vodom, odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće javnih površina i nerazvrstanih cesta, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo i održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova povjereno je trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada. U skladu s navedenom Odlukom Grad je s trgovačkim društvom za komunalne djelatnosti u siječnju 2013. zaključio ugovor o obavljanju sljedećih komunalnih djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje groblja.

Rashodi za održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, rashodi za održavanje javnih površina, rashodi za održavanje groblja i rashodi za odvodnju atmosferskih voda su ostvareni u iznosu 1.730.121,00 kn. Od ukupno navedenih rashoda, trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada, kojem su povjereni poslovi na temelju zaključenog ugovora obavilo je radove u vrijednosti 1.182.256,00 kn od čega se na čišćenje javnih površina odnosi 1.063.112,00 kn, održavanje javnih površina 97.554,00 kn, održavanje groblja 11.109,00 kn i odvodnju atmosferskih voda 10.481,00 kn, a drugi izvoditelji u vrijednosti 547.865,00 kn od čega se na održavanje javnih površina odnosi 256.736,00 kn, čišćenje javnih površina 177.101,00 kn, održavanje groblja 76.237,00 kn i odvodnju atmosferskih voda 37.791,00 kn. Drugim izvoditeljima radovi su ustupljeni izravnom pogodbom bez zaključenog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti koji se zaključuje na rok ne duži od četiri godine. Prema odredbama članka 15. 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, 19/09, 153/09, 49/11 i 144/12), Grad komunalne djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. U skladu s ugovorom o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Grada, komunalne poslove čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje groblja i odvodnju atmosferskih voda u Gradu u cijelosti je trebalo obaviti trgovačko društvo za komunalne djelatnosti.

Gradsko vijeće Grada donijelo je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2013. Program sadrži opis poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje Programa, ali ne sadrži opseg poslova i izvore financiranja. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu programom održavanja komunalne infrastrukture obavezno se utvrđuje opseg poslova održavanja i naznaka izvora sredstava financiranja potrebnih za ostvarenja programa.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture obavezno utvrditi opseg poslova održavanja i naznaku izvora sredstava financiranja potrebnih za ostvarivanje programa.

- Subvencije

Subvencije su ostvarene u iznosu 611.851,00 kn. Odnose se na dane subvencije lokalnoj radio postaji za razvoj i unapređenje informativne djelatnosti na temelju zaključenog ugovora u iznosu 143.790,00 kn, subvencije malim i srednjim poduzetnicima i obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima za zapošljavanje novozaposlenih osoba u iznosu 383.000,00 kn, malim i srednjim poduzetnicima i obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima za pokriće troškova kupovine fiskalne blagajne u iznosu 54.625,00 kn, fizičkim i pravnim osobama za subvenciju 50,0 % najma poslovnog prostora u vlasništvu Grada u iznosu 22.336,00 kn i poljoprivrednicima za subvenciju umjetnog usjemenjivanja krava u iznosu 8.100,00 kn.

Odlukom o subvencijama poduzetnicima i obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima, koju je donijelo gradsko vijeće, utvrđeni su uvjeti, način i postupak poticanja poduzetništva i poljoprivrede dodjelom subvencija iz proračunskih sredstava, a u svrhu omogućavanja olakšanog obavljanja gospodarske djelatnosti. Grad obavlja kontrolu namjenskog trošenja sredstava subvencija. U slučaju nenamjenskog trošenja Grad je ishodio povrat sredstava, a ako nije izvršen povrat protiv korisnika subvencije pokrenuti su ovršni postupci i tužbe.

Grad nije na svojim mrežnim stranicama objavio popis korisnika subvencija i iznos dodijeljenih sredstava, što je trebao učiniti u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13).

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će postupiti u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti i izrade programa održavanja komunalne infrastrukture te da će objaviti na svojim mrežnim stranicama popis korisnika subvencija i iznose dodijeljenih sredstava.*

4. Financiranje izgradnje zgrade gradske uprave

4.1. Zaključkom gradskog poglavarstva iz siječnja 2007. za investitora izgradnje zgrade gradske uprave određeno je trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada (dalje u tekstu: trgovačko društvo). Postupke javne nabave za ustupanje radova i usluga na izgradnji zgrade gradske uprave provelo je trgovačko društvo. Ugovorena vrijednost radova iznosi 6.164.295,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju ugovora o međusobnim pravima i obvezama u projektu izgradnje zgrade gradske uprave koji su zaključili u siječnju 2008. Grad i trgovačko društvo, Grad se obvezao podmiriti trošak izgradnje zgrade gradske uprave doznakom sredstava trgovačkom društvu na temelju ovjerenih situacija izvoditelja radova. Grad je prenosio sredstva trgovačkom društvu u vrijednosti izvedenih radova i usluga bez obračunanog poreza na dodanu vrijednost. Također je, u 2008. dao trgovačkom društvu suglasnost i jamstvo za zaduživanje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za pribavljanje financijskih sredstava za dovršetak izgradnje i opremanje zgrade gradske uprave u iznosu 2.000.000,00 kn. Po završetku radova i dobivanju uporabne dozvole predviđeno je da se dodatkom ugovoru uredi konačni odnos Grada i investitora, te je ugovoreno da ukoliko Grad prenese sredstva trgovačkom društvu u visini ukupno plaćenog poreza na dodanu vrijednost, trgovačko društvo se obvezuje zgradu prenijeti u vlasništvo Grada. U travnju 2009. za izvršene radove izgradnje ispostavljena je okončana situacija prema kojoj su obračunani radovi u vrijednosti 6.164.295,00 kn odnosno 7.520.440,00 kn s obračunanim porezom na dodanu vrijednost. Gradski upravni odjeli su useljeni u zgradu u ožujku 2009. Grad nije prenio sredstva za obračunani porez na dodanu vrijednost i nije preuzeo zgradu nego je s trgovačkim društvom zaključio ugovor o korištenju zgrade prema kojem se obvezao koristiti zgradu za obavljanje djelatnosti gradskih upravnih odjela i za potrebe obavljanja knjižničarske djelatnosti gradske knjižnice i čitaonice i podmirivati sve režijske troškove i troškove održavanja zgrade. Dodatkom ugovoru o korištenju zgrade ugovorena je mjesečna najamnina za korištenje poslovne zgrade u iznosu 38.882,00 kn. U razdoblju od 2009. do konca 2013. za najam zgrade plaćeno je trgovačkom društvu 2.194.513,00 kn.

Prvim dodatkom ugovoru o međusobnim pravima i obvezama u projektu izgradnje zgrade gradske uprave iz prosinca 2009. je utvrđeno da prenesena sredstva kapitalne pomoći trgovačkom društvu u razdoblju od 2007. do konca 2009. u iznosu 6.490.069,00 kn predstavljaju pozajmicu trgovačkom društvu kao i sredstva koja će se prenositi do 30. rujna 2012. za otplatu kredita od Hrvatske banke za obnovu i razvitak dobivenog za dovršetak izgradnje i opremanje zgrade gradske uprave. Drugim dodatkom ugovoru iz prosinca 2009. je ugovoreno da prenijeta sredstva kapitalne pomoći u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2009. u iznosu 101.232,00 kn predstavljaju pozajmicu trgovačkom društvu. Trećim dodatkom ugovoru od 17. travnja 2013. je utvrđeno da će investitor ispostaviti račune Gradu za novonabavljenu opremu i uredski namještaj u iznosu 1.040.942,00 kn. Trgovačko društvu ispostavilo je Gradu tri računa za nabavu uredskog namještaja i opreme u iznosu 959.363,00 kn i nabavu multimedijalne opreme u iznosu 81.579,00 kn odnosno u iznosu koji je trgovačko društvo platilo dobavljaču namještaja i opreme u 2009. iako se radilo o uredskom namještaju i opremi starosti četiri godine. Na temelju zaključenog ugovora i dodataka ugovoru, u razdoblju od 2007. do konca 2009. trgovačkom društvu prenesena su sredstva kapitalne pomoći odnosno financijska sredstva pozajmice u iznosu 8.665.309,00 kn.

U skladu s ugovorom o pozajmici zaključenim 5. prosinca 2013., utvrđeno je da je trgovačko društvo vratilo Gradu dio pozajmice te stanje pozajmice na dan 30. studenoga 2013. iznosi 6.194.951,00 kn. Preostali iznos pozajmice trgovačko društvo će vratiti Gradu u sljedećim obrocima: 61.212,00 kn do 31. prosinca 2013., što je i učinjeno, 1.533.183,96 kn do konca 2014. te ostatak u pet godišnjih obroka u iznosu 919.911,00 kn do konca 2019. beskamatno. Prema navedenom, Grad je prenio sredstva za izgradnju poslovne zgrade na temelju devet privremenih situacija u iznosu 6.158.983,00 kn, u razdoblju od 2009. do konca 2013. za najam zgrade je plaćeno 2.194.513,00 kn odnosno ukupno 8.353.496,00 kn, što je za 833.056,00 kn više od ugovorene vrijednosti zgrade s obračunanim porezom na dodanu vrijednost te da će do isteka roka povrata cjelokupne pozajmice platiti trgovačkom društvu na ime troškova najma upravne zgrade još 2.799.521,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da je izgradnju zgrade gradske uprave, koja je u cijelosti financirana iz proračunskih sredstava (kapitalnom pomoći za izgradnju zgrade i za otplatu kredita za dovršenje i opremanje zgrade gradske uprave), u cilju učinkovitog trošenja proračunskih sredstava Grad trebao organizirati u svoje ime i za svoj račun kako bi osigurao samostalno raspolaganje izgrađenim objektom te u poslovnim knjigama iskazao stvarno stanje imovine. Po završetku izgradnje, Grad je trebao doznačiti financijska sredstva trgovačkom društvu u visini plaćenog poreza na dodanu vrijednost u iznosu 1.354.976,00 kn u skladu sa zaključenim ugovorom, kako bi prenio zgradu u svoje vlasništvo. Na opisani način, Grad ne bi plaćao najam u razdoblju od 2009. do konca 2019. u iznosu 4.494.034,00 kn (do roka povratka pozajmice). Proizlazi, da Grad nije osigurao odgovorno i racionalno raspolaganje s proračunskim sredstvima u visini danih pozajmica trgovačkom društvu za izgradnju zgrade gradske uprave.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je potrebno riješiti imovinskopravne odnose između Grada i trgovačkog društva vezane uz zgradu gradske uprave, čija je izgradnja financirana kapitalnom pomoći Grada, te obrazlaže da će u rješavanju ovih odnosa koristiti mišljenja i prijedloge nadležnih institucija.*

5. Javna nabava

- 5.1. Donesen je plan nabave za 2013. i objavljen je na mrežnim stranicama Grada. Planirana vrijednost nabave je iznosila 12.161.270,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2013. provedena su dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti u iznosu 510.056,00 kn i nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Roba, radovi i usluge procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosno (od prosinca 2013.) 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove, je nabavljena u vrijednosti 3.205.479,00 kn. Grad vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma koji je objavio na mrežnim stranicama.

Plan nabave za 2013. sadrži sve elemente propisane odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) osim podatka o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn. Prema odredbi članka 20. stavak 2. važećeg Zakona o javnoj nabavi za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Državni ured za reviziju nalaže unijeti u plan nabave podatak o procijenjenoj vrijednosti nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neevidentiranje cesta, nogostupa i parkirališta u poslovnim knjigama, nepoduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te osiguranje sredstava za plaćanje obračunanog poreza na dodanu vrijednost za izgrađenu zgradu gradske uprave i preuzimanje zgrade u vlasništvo, ponovljene su i u 2013.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane ceste, nogostupi i parkirališta u vrijednosti 250.000,00 kn, koja su financirana kapitalnim pomoćima danim trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 5.660.914,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje stambenih objekata, kamata na dane zajmove, zakupa javnih gradskih površina i ostalih potraživanja u iznosu 2.001.079,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Pozajmice dane pravnim osobama u ranijim godinama za gospodarski razvoj u iznosu 136.561,00 kn nisu vraćene, a mjere za povrat pozajmica nisu poduzimane. Obveznicima koji nisu plaćali obvezu u rokovima dospjeća nisu obračunane zatezne kamate. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, rashodi za održavanje javnih površina, rashodi za održavanje groblja i rashodi za odvodnju atmosferskih voda su ostvareni u iznosu 1.730.121,00 kn. Od ukupno navedenih rashoda, trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada, kojem su povjereni poslovi na temelju zaključenog ugovora obavilo je radove u vrijednosti 1.182.256,00 kn, a drugi izvođači odabrani izravnom pogodbom bez zaključenog pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti u vrijednosti 547.865,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2013. ne sadrži opseg poslova i izvore financiranja. (točka 3. Nalaza)
 - Za izgradnju zgrade gradske uprave, koja je u cijelosti financirana iz proračunskih sredstava, nisu prenesena sredstva trgovačkom društvu u visini plaćenog poreza na dodanu vrijednost i zgrada nije preuzeta u vlasništvo Grada. Za korištenje zgrade, Grad plaća trgovačkom društvu najamninu te sredstva koja je Grad doznačio trgovačkom društvu za gradnju zgrade i otplatu kredita predstavljaju beskamatnu pozajmicu koju trgovačko društvo treba vratiti Gradu u ugovorenim obrocima do konca 2019.

U visini danih pozajmica trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti za izgradnju zgrade gradske uprave, Grad nije odgovorno i racionalno raspolagao s proračunskim sredstvima. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 10 825 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojeni ured gradonačelnika i četiri upravna odjela. Grad je koncem 2013. imao 35 zaposlenika, od toga 19 na neodređeno vrijeme, a 16 na određeno vrijeme (većinom za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 30. lipnja 2013. bio je gradonačelnik Zvonko Borić, a od tada gradonačelnik je Dinko Burić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 24.000.432,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 28.577.442,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2013. iznosi 4.577.010,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.312.888,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.735.878,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 9.425.743,00 kn ili 39,3 %, pomoći u iznosu 4.620.378,00 kn ili 19,2 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.764.102,00 kn ili 15,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 12.332.082,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 51,4 %. Potraživanja koncem 2013. iznose 23.170.582,00 kn i manja su za 568.967,00 kn ili 2,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela su u iznosu 5.816.025,00 kn, a 17.354.557,00 kn nisu dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje stambenih objekata u iznosu 9.767.300,00 kn ili 42,2 % i za dane pozajmice trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu 6.132.740,00 kn ili 26,5 % ukupnih potraživanja. Do svibnja 2014. su naplaćena u iznosu 2.649.988,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 2.846.522,00 kn i veće su za 856.292,00 kn ili 43,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su u iznosu 1.889.317,00 kn, a 957.205,00 kn nisu dospjele. Do svibnja 2014. su plaćene u iznosu 1.987.927,00 kn. Grad se u 2013. nije zaduživao, davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 730.014,00 kn, a odnosi se na dane zajmove invalidima Domovinskog rata za kupovinu nekretnina u iznosu 406.636,00 kn, pravnim osobama za gospodarski razvoj u iznosu 156.078,00 kn i stipendije studentima u iznosu 167.300,00 kn. Stanje depozita koncem godine iznosi 80.000,00 kn, a odnosi se na depozit kod poslovne banke za izvanredne potrebe velikih popravaka gradskih stanova. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, predškolski odgoj, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 8.889.741,00 kn ili 31,1 %, ostale rashode u iznosu 7.246.521,00 kn ili 25,4 % i rashode za zaposlene u iznosu 6.819.623,00 kn ili 23,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na evidentiranje cesta, nogostupa i parkirališta u poslovnim knjigama, naplatu prihoda te osiguranje sredstava za plaćanje obračunanog poreza na dodanu vrijednost za izgrađenu zgradu gradske uprave i preuzimanje zgrade u vlasništvo te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti i program održavanja komunalne infrastrukture, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.