



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BELI MANASTIR

Osijek, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	8
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/14-02/90
URBROJ: 613-16-14-6

Osijek, 27. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BELOG MANASTIRA 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 Belog Manastira (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 provedeni su od 5. lipnja do 27. listopada 2014.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13 i 76/14) Grad pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 10 068 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 ustrojena dva upravna odjela, služba gradonačelnika i gradskog vijeća i ured gradonačelnika. Donesen je Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 17 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Doboš. Koncem 2012. Grad je imao 55 zaposlenika od toga 19 na neodređeno vrijeme. Grad koncem 2013. ima 27 zaposlenika, od toga 19 na neodređeno vrijeme, četiri osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, a prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, gradonačelnik i zamjenici dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Grad ima četiri proračunska korisnika (Dječji vrtić Cvrčak, Centar za kulturu, Gradsku knjižnicu i Osnovnu glazbenu školu) u kojima je koncem godine bilo 58 zaposlenika (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za Javnu profesionalnu vatrogasnu postrojbu. Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u vlasništvu trgovačkog društva za poslove upravljanja nekretninama, a zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave i fizičkim osobama suosnivač je dva trgovačka društva za komunalne djelatnosti u kojima ima 75,0 % odnosno 50,0 % udjela, društva za promicanje i razvoj poduzetništva u kojem ima 60,0 % udjela i trgovačkog društva za radijsku djelatnost u kojem 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 te rashodi i izdaci planirani u iznosu 39.578.439,00 kn. Tijekom 2013. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2013., prihodi i primici su planirani u iznosu 39.624.913,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 39.291.672,00 kn te je planiran višak prihoda za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 333.241,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 40.595.490,00 kn te za 2015. u iznosu 36.042.250,00 kn. Grad nije donio plan razvojnih programa.

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 su ostvareni u iznosu 30.301.592,00 kn, što je za 519.651,00 kn ili 1,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 9.323.321,00 kn ili 23,5 % manje od planiranih. Najveće odstupanje je kod pomoći koje su ostvarene manje za 7.181.270,00 kn ili 45,0 %.

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	15.256.172,00	14.399.417,00	94,4
2.	Pomoći	7.549.710,00	8.769.644,00	116,2
3.	Prihodi od imovine	1.014.439,00	974.955,00	96,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.431.330,00	5.262.131,00	96,9
5.	Kazne i upravne mjere	100.782,00	31.699,00	31,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.468.810,00	863.746,00	58,8
	Ukupno	30.821.243,00	30.301.592,00	98,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.399.417,00 kn ili 47,5 %, pomoći u iznosu 8.769.644,00 kn ili 28,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.262.131,00 kn ili 17,4 %. Svi drugi prihodi iznose 1.870.400,00 kn ili 6,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

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, namjenskih sredstava u cijeni komunalne usluge za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture, naknade za legalizaciju objekata, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu te prodaje stambenih objekata. Ostvareni su u iznosu 13.290.311,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,9 %.

Za propisane namjene je utrošeno 13.083.197,00 kn, a 207.114,00 kn (prihoda od pomoći u iznosu 75.000,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 106.300,00 kn te prodaje stambenih objekata u vlasništvu države na područjima posebne državne skrbi u iznosu 25.814,00 kn) nije utrošeno.

Prihodi od poreza u iznosu 14.399.417,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 13.614.575,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 410.625,00 kn i gradske poreze (porez na tvrtku, potrošnju, kuće za odmor i korištenje javnih površina) u iznosu 374.217,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 1,0 %.

Pomoći u iznosu 8.769.644,00 kn se odnose na pomoći iz proračuna u iznosu 7.757.838,00 kn, ostalih subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 817.334,00 kn i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 194.472,00 kn. Pomoći iz proračuna se odnose na tekuće i kapitalne pomoći ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 7.205.462,00 kn (za rekonstrukciju trga, financiranje redovite djelatnosti javne profesionalne vatrogasne postrojbe Grada, financiranje tekućih rashoda, program dnevnog boravka i pomoć u kući starijim osobama, programe predškolskog odgoja te projekt energetske certifikat Grada), županijskog proračuna u iznosu 547.377,00 kn (za ogrjev za socijalne skupine građana, ulaganja u zonu malog gospodarstva, održavanje društvenih domova i mrtvačnice te održavanje lokalnih izbora) i gradskog proračuna u iznosu 4.999,00 kn (za projekt Conurbant). Pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna se odnose na pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 457.612,00 kn (za zaposlene na javnim radovima i volontere), Nacionalne zaklade za razvoj civilnog društva u iznosu 284.922,00 kn za financiranja projekta Tradicijski korzo i Hrvatske turističke zajednice 74.800,00 kn za projekt Šećeransko jezero. Sredstva pomoći u iznosu 8.694.644,00 kn su utrošena za dobivene namjene, a 75.000,00 kn (iz županijskog proračuna za ulaganja u zonu malog gospodarstva i mrtvačnice) nije utrošeno, nego je planirano proračunom za 2014.

Prihodi od imovine u iznosu 974.955,00 kn se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 632.641,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih i stambenih objekata, javnih površina i druge imovine) u iznosu 281.102,00 kn, kamata u iznosu 32.835,00 kn i drugih prihoda od imovine u iznosu 28.377,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 5.262.131,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 3.573.751,00 kn, prodaje državnih biljega u iznosu 651.669,00 kn te naknade za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 401.315,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 863.746,00 kn se odnose na prihode od prodaje stambenih objekata u iznosu 758.410,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 105.336,00 kn. Imovina je prodavana putem natječaja, na temelju donesenih odluka o prodaji. Plaćanje je obavljano u skladu s zaključenim ugovorima.

Prihodi za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva su ostvareni u iznosu 2.475.374,00 kn, od čega 2.280.902,00 kn iz dodatnog udjela poreza na dohodak i 194.472,00 kn pomoći izravnjanja. Sredstva su doznačena javnoj vatrogasnoj postrojbi.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 30.347.136,00 kn, što je za 1.291.976,00 kn ili 4,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 8.944.536,00 kn ili 22,8 % 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	10.776.062,00	9.970.167,00	92,5
2.	Materijalni rashodi	10.156.468,00	9.050.246,00	89,1
3.	Financijski rashodi	312.927,00	324.637,00	103,7
4.	Subvencije	245.601,00	150.592,00	61,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.234.706,00	1.345.897,00	109,0
6.	Ostali rashodi	2.864.518,00	2.590.647,00	90,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.538.965,00	5.397.801,00	118,9
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.509.865,00	1.517.149,00	100,5
	Ukupno	31.639.112,00	30.347.136,00	95,9
	Manjak prihoda	817.869,00	45.544,00	5,6

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 9.970.167,00 kn s udjelom 32,9 %, materijalni rashodi u iznosu 9.050.246,00 kn ili 29,8 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.397.801,00 kn ili 17,8 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.928.922,00 kn i imaju udjel 19,5 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za zaposlene gradske uprave u iznosu 3.852.634,00 kn i proračunske korisnike u iznosu 6.117.533,00 kn. Rashodi za zaposlene gradske uprave se odnose na bruto plaće u iznosu 2.656.227,00 kn, doprinose na plaće 401.089,00 kn, druge rashode za zaposlene 139.089,00 kn i bruto plaće i doprinose zaposlenih na javnim radovima u iznosu 656.229,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 9.050.246,00 kn se odnose na materijalne rashode gradske uprave u iznosu 8.035.749,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 1.014.497,00 kn. Materijalni rashodi gradske uprave se odnose na rashode za usluge u iznosu 5.668.380,00 kn, materijal i energiju 1.216.103,00 kn, naknade troškova zaposlenima 124.286,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima gradskog vijeća, biračkim odborima, premije osiguranja, reprezentacija, članarine i drugi rashodi) u iznosu 1.026.980,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 4.064.391,00 kn.

Naknade članovima gradskog vijeća u iznosu 123.665,00 kn su obračunane i isplaćene u mjesečnom neto iznosu 300,00 kn za prisustvo na sjednici. Materijalni rashodi su manji za 1.106.222,00 kn u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenja rashoda za održavanje komunalne infrastrukture, (jer su smanjeni prihodi od komunalne naknade) te smanjenja rashoda za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 324.637,00 kn se odnose na zatezne i redovne kamate po kreditu dobivenom od Hrvatske banka za obnovu i razvitak u 2002. u iznosu 205.107,00 kn, isplatu razlike plaće zaposleniku Javne profesionalne vatrogasne postrojbe Grada po presudi općinskog suda u iznosu 74.648,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu 44.882,00 kn.

Subvencije ostvarene u iznosu 150.592,00 kn se odnose na dane subvencije poduzetničkom centru za razvoj poduzetništva, obrtništva i poljoprivrede u iznosu 92.990,00 kn, Osječko-baranjskoj županiji (za poduzetnike) po programu Lokalni projekt razvoja-Poduzetnik za subvenciju kamata na poduzetničke kredite u visini 1,0 % u iznosu 32.034,00 kn, javnoj ustanovi za zbrinjavanje komunalnog otpada za redovno poslovanje u iznosu 14.751,00 kn, poduzetnicima za subvenciju kamata na poduzetničke kredite po programu Poduzetnik 2 u iznosu 5.817,00 kn te za sufinanciranje izrade i ažuriranja službenih prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina za razdoblje 2010. do 2013. u iznosu 5.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene u iznosu 1.345.897,00 kn se odnose na pomoći za financiranje troškova ogrijeva u iznosu 382.850,00 kn (950,00 kn po korisniku pomoći), podmirenje troškova stanovanja u iznosu 334.349,00 kn, jednokratne pomoći umirovljenicima-uskrsnice 263.550,00 kn (150,00 kn po umirovljeniku), stipendije 169.000,00 kn, sufinanciranje cijene usluga dječjeg vrtića u iznosu 79.764,00 kn, jednokratne pomoći korisnicima socijalne pomoći-uskrsnice 67.950,00 kn (150,00 kn po osobi), pomoć obiteljima prilikom rođenja djeteta u iznosu 40.000,00 kn i sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu 8.434,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 2.590.647,00 kn se odnose na tekuće donacije zajednici sportskih udruga u iznosu 772.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 70.000,00 kn za redovno godišnje financiranje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe i druge tekuće donacije u iznosu 1.748.647,00 kn (donacije udrugama iz područja socijalne zaštite u iznosu 1.067.602,00 kn, protupožarne zaštite u iznosu 358.245,00 kn, kulture u iznosu 241.800,00 kn, turizma u iznosu 63.000,00 kn, proizvođačkih djelatnosti 10.000,00 kn i zaštite okoliša u iznosu 8.000,00 kn), na temelju provedenog javnog natječaja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.397.801,00 kn se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine gradske uprave u iznosu 5.349.207,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 48.594,00 kn (gradskoj knjižnici 40.000,00 kn za nabavu namještaja i javnoj vatrogasnoj postrojbi 8.594,00 kn za nabavu opreme za protupožarnu zaštitu). Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine gradske uprave se odnose na nabavu građevinskih objekata u iznosu 4.613.425,00 kn (izgradnju pješačkog dijela Trga Slobode, izgradnja cesta i javne rasvjete, rekonstrukciju zgrade kulturno umjetničkog društva, izradu skulpture i nabavu kompostera), izradu prostornih planova i projektne dokumentacije u iznosu 400.415,00 kn i nabavu postrojenja i opreme u iznosu 222.496,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 45.544,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 333.241,00 kn (manjak prihoda iz 2012. u iznosu 817.869,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 484.628,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 378.785,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 181.868.357,00 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	117.786.653,00	118.136.800,00	100,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	43.105.423,00	43.105.423,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	70.683.588,00	71.266.678,00	100,8
1.3.	Postrojenja i oprema	609.843,00	503.767,00	82,6
1.4.	Prijevozna sredstva	17.599,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	188.795,00	188.795,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.181.405,00	3.072.137,00	96,6
2.	Financijska imovina	65.422.473,00	63.731.557,00	97,4
2.1.	Novčana sredstva	1.661.017,00	1.309.535,00	78,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	750.119,00	777.677,00	103,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	8.300,00	8.300,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	50.019.122,00	49.471.429,00	98,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	12.983.915,00	12.164.616,00	93,7
Ukupno imovina		183.209.126,00	181.868.357,00	99,3
3.	Obveze	9.238.772,00	7.482.656,00	81,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.158.709,00	1.270.389,00	109,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	846.101,00	456.042,00	53,9
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	3.684.141,00	3.264.141,00	88,6
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	3.549.821,00	2.492.084,00	70,2
4.	Vlastiti izvori	173.970.355,00	174.385.701,00	100,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		183.209.127,00	181.868.357,00	99,3

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost objekata komunalne infrastrukture (cesta, vodovoda i kanalizacije, pješačkih i biciklističkih staza, javne rasvjete, dječjih igrališta, parkirališta i tržnice) u iznosu 30.620.516,00 kn, zgrada (uredski objekti, dječji vrtići, domovi kulture, knjižnica, odmaralište, sportske dvorane i objekti na sajmištu) u iznosu 13.328.536,00 kn, gradskog trga u iznosu 9.944.990,00 kn, poslovnih zona u iznosu 8.700.915,00 kn, odlagališta komunalnog otpada u iznosu 7.899.349,00 kn i drugih objekata (spomenici, sportski tereni i drugo) u iznosu 772.372,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 40.360.481,00 kn (od čega 26.234.313,00 kn pripada Gradu), komunalnu naknadu u iznosu 2.936.694,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 1.980.272,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 8.623.730,00 kn, a 40.847.699,00 kn nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.), naplaćena su u iznosu 1.417.531,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine su ostvarena u iznosu 12.164.616,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 9.336.686,00 kn (od čega 6.068.846,00 kn pripada Gradu) i prodaje stambenih objekata (kuća i stanova na području posebne državne skrbi) u iznosu 2.997.036,00,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 1.960.231,00 kn, a 10.204.385,00 kn nije dospjelo. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.), naplaćena su u iznosu 179.120,00 kn.

Obveze iznose 7.482.656,00 kn, od čega se 724.948,00 kn odnosi na dospjele, a 6.757.708,00 kn na obveze koje nisu dospjele. U odnosu na stanje obveza početkom 2013., manje su za 1.756.116,00 kn ili 19,0 %. Vrijednosno su značajnije obveze za vrijednosne papire odnosno dionice trgovačkog društva u iznosu 3.264.141,00 kn i kredit u iznosu 2.492.084,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.), plaćene su u iznosu 1.626.431,00 kn.

Grad je na temelju odluke gradskog vijeća iz 2005. kupio 44 438 dionica trgovačkog društva za proizvodnju škroba i škrobnih derivata nominalne vrijednosti 8.887.600,00 kn. Od 2005. do konca 2012. otplaćeno je 5.203.459,00 kn, te 420.000,00 kn u 2013.

Grad se zadužio u 2002. kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 1.450.175,75 EUR, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, za kreditiranje programa obnove i razvitka komunalne infrastrukture. U 2013. je otplaćeno 1.097.149,00 kn, a stanje obveza za kredit koncem godine iznosi 2.492.084,00 kn.

Prema evidenciji o sudskim sporovima, Grad sudjeluje kao tuženik u postupcima u vrijednosti 1.157.729,00 kn te 1.213.078,00 EUR.

Projekti financirani u 2013.

Grad je sudjelovao u natječaju za dobivanje sredstava iz IPA predpristupnog fonda Europske unije za financiranje razvoja biciklističke infrastrukture na području Dunav-Drava, skraćenica BICBC. Po uspješnom okončanju natječaja, za provođenje projekta iz programa Prekogranična suradnja Hrvatska-Mađarska, zaključen je ugovor između Grada Mohacs iz Mađarske kao vodećeg partnera te Gradova Belog Manastira, Belišća i Osijeka, Osječko-baranjske županije i Hrvatskih voda. Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.945.260 EUR od čega se 1.653.471 EUR ili 85,0 % financira iz sredstava IPA programa dok 291.789,00 EUR ili 15,0 % osiguravaju nositelji projekta. Grad Beli Manastir financirat će projekt u iznosu 364.340,00 EUR i to 85,0% iz IPA programa i 15,0 % iz vlastitih sredstava. Projekt je započeo 1. srpnja 2013., a trajat će do 31. siječnja 2015. U 2013. za provedbu ciljeva i aktivnosti utvrđenih projektom, Grad je ostvario rashode u iznosu 64.126,00 kn. Na temelju deklaracije o prihvatljivosti troškova, za razdoblje od 1. lipnja do 30. rujna 2013., iz predpristupnog fonda u svibnju 2014. doznačeno je 85,0 % ostvarenih rashoda ili 54.507,00 kn te sredstva u iznosu 74.946,00 kn za pokriće troškova izrade projektne dokumentacije i geodetskih podloga nastalih prije zaključivanja ugovora o provođenju projekta.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., 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 vođenje evidencije o pokrenutim sudskim i upravnim postupcima te navođenje istih u bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s propisima. Naložio je evidentiranje u poslovnim knjigama obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te uplatu sredstva od zakupa na račun zajedničkih prihoda za razdoblje od 2005. do konca 2009. Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana primjenom važeće etalonske cijene građenja u skladu s propisima. Naložio je poduzimanje pravovremenih radnji radi utvrđivanja ispunjenja ugovorenih obveza po Ugovoru o ustupu dionica i prijenosu prava upravljanja, te u slučaju neispunjenja naplatu ugovorene kazne.

Grad je kupljenih 44 438 dionica nominalne vrijednosti 8.887.600,00 kn ustupio bez naknade trgovačkom društvu u stranom vlasništvu. Trgovačko društvo se ugovorom zaključenim u kolovozu 2004. obvezalo izgraditi objekte i postaviti proizvodne kapacitete za proizvodnju škroba, dekstroze i glukoze, a u konačnoj fazi i fruktoze te do kraja 2005. zaposliti najmanje 175 osoba s područja Grada i osigurati im plaće za razdoblje od pet godina. Kao osiguranje ispunjenja ugovorenoga trgovačko društvo je dalo Gradu pet mjenica ukupne vrijednosti 10.000.000,00 kn. U rujnu 2009. nad trgovačkim društvom je otvoren stečajni postupak te je Grad podnio prijedlog za prijavu potraživanja u iznosu 22.293.600,00 kn po osnovu ugovorene kazne. Potraživanja nisu priznata u stečajnu masu. U srpnju 2013. nad trgovačkim društvom je zaključen stečaj te je u prosincu 2013. društvo brisano iz sudskog registra.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- evidencija o pokrenutim sudskim i upravnim postupcima se vodi i pregled je naveden u bilješkama uz financijske izvještaje.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana obveza za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda i naplaćena sredstva od zakupa u razdoblju od 2005. do konca 2009. nisu uplaćena na račun zajedničkih prihoda.
- prodajna cijena kuće ili stana u vlasništvu Grada ne utvrđuje se primjenom važeće etalonske cijene građenja.

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, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Planiranje

Proračun i projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. su doneseni. Uz proračun su doneseni programi javne uprave i administracije, programi održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, unapređenja stanja u prostoru, obnove stambeno-komunalne infrastrukture iz sredstava od prodaje kuća i stanova, razvoja gospodarstva, javnih potreba u kulturi, športu, zdravstvu i socijalnoj skrbi te predškolskom odgoju i naobrazbi. Grad nije donio plan razvojnih programa. Prema odredbi članka 34. Zakona o proračunu, u planu razvojnih programa iskazuju se planirani rashodi proračuna vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine razrađeni po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu (Narodne novine 136/12), plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, a plan razvojnog programa sa spomenutim sadržajem se donosi uz proračun za 2014. i projekcije za 2015. i 2016.

Grad nije donio program korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, a ustrojena evidencija ne omogućuje praćenje korištenja sredstava prema izvoru financiranja. Godišnje izvješće o korištenju sredstava nije dostavljeno nadležnom ministarstvu. Revizijom je utvrđeno da je od ostvarenih sredstava u iznosu 737.978,00 kn za propisane namjene utrošeno 631.678,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 106.300,00 kn su prenesena u proračun za 2014. Prema odredbi članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13), sredstva ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta namijenjena su isključivo za programe katastarsko-geodetske izmjere zemljišta, sređivanja zemljišnih knjiga, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program očuvanja ugroženih područja i biološke raznolikosti i program sufinanciranja i druge poticajne mjere za unapređenje poljoprivrede i akvakulture. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb podnose godišnje izvješće o korištenju sredstava ministarstvu nadležnom za poljoprivredu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalaže se donošenje programa korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu te podnošenje godišnjeg izvješća o korištenju sredstava nadležnom ministarstvu u skladu s odredbama spomenutog Zakona.

- Računovodstveno poslovanje

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (u okviru nematerijalne imovine) su evidentirani i iskazani osnivački udjeli u tri trgovačka društva u suvlasništvu Grada u vrijednosti 61.416,00 kn, a prema podacima iz izvještaja jedinica lokalne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini (Obrazac UDJ), na dan 31. prosinca 2013., Grad ima udjele u glavnici pet trgovačkih društva u vrijednosti 2.554.263,00 kn.

U razdoblju od 2005. do konca 2009. sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 3.792.627,00 kn su uplaćena u cijelosti na žiro račun proračuna Grada, a trebala su biti uplaćena na račun zajedničkih prihoda s kojeg se sredstva raspoređuju u propisanim omjerima na račun državnog proračuna, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave i proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda u iznosu 3.792.627,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima. Ova nepravilnost je bila utvrđena i revizijom za prethodno razdoblje. Općinsko državno odvjetništvo je u prosincu 2011. pokrenulo postupak za mirno rješenje spora radi uplate navedenih sredstava na račun zajedničkih prihoda te je Grad u postupku pregovora za zaključivanje nagodbe predložio da se Gradu otpišu obveze. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) nagodba nije zaključena i nije pokrenut postupak protiv Grada radi naplate potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje udjela u glavnici trgovačkih društava i obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, osim dijela naloga koji se odnosi na evidentiranje obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u poslovnim knjigama. Navodi da će prilikom izrade prijedloga proračuna za 2015. izraditi plan razvojnih programa i plan utroška sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2015. Također navodi da će sačiniti izvješća o utrošenim sredstvima od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2013. i 2014. te ih dostaviti nadležnom ministarstvu. Navodi da će dodatno uknjižiti iznos udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava kojima je Grad osnivač ili suosnivač tako da konačna vrijednost udjela u poslovnim knjigama iznosi 2.554.263,00 kn. Navodi da je Državni ured za reviziju u Izvješćima o obavljenim revizijama od 2005. do 2009. dao uvjetna mišljenja, između ostalog radi utvrđenih nepravilnosti kod naplate sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.*

Također navodi da je Općinsko državno odvjetništvo slijedom utvrđenih nepravilnosti pokrenulo postupak za mirno rješenje spora radi uplate naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u ukupnom iznosu 2.546.011,00 kn te da je Grad u postupku pregovora za zaključivanje nagodbe gdje predlaže da se obveze prema državi ponište u potpunosti. Ukoliko ne dođe do zaključivanja nagodbe, navodi da će pokrenuti upravni spor, a u slučaju gubitka spora postupiti će prema sudskoj odluci, izvršiti uplatu sredstava u korist državnog proračuna te evidentirati poslovne događaje vezane uz spomenutu naknadu u poslovnim knjigama.

- 1.3. Vezano uz sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u razdoblju od 2005. do konca 2009., Državni ured za reviziju je u izvješćima za prethodna razdoblja nalagao obvezu za uplatu spomenutih sredstava evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima kao i uplatu sredstava na račun zajedničkih prihoda u svrhu rasporeda sredstava korisnicima na propisani način. Činjenica da je Općinsko državno odvjetništvo pokrenulo postupak radi uplate naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta, nije razlog za nepostupanje vezano uz evidentiranje i iskazivanje spomenutih obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Zbog navedenog, Državni ured za reviziju ostaje kod svog naloga koji se odnosi na evidentiranje obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u poslovnim knjigama.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 30.301.592,00 kn, što je za 519.651,00 kn ili 1,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 14.399.417,00 kn ili 47,5 %, pomoći u iznosu 8.769.644,00 kn ili 28,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.262.131,00 kn ili 17,4 %.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na poduzimanje mjera naplate prihoda, zakup poslovnoga prostora i prodaju stambenih objekata.

- Poduzimanje mjera naplate prihoda

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 61.674.155,00 kn, od čega su u iznosu 10.583.961,00 kn dospjela, a 51.090.194,00 kn nisu dospjela. U odnosu na stanje koncem 2012., potraživanja su manja za 1.339.434,00 kn ili 2,1 %.

Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.721.118,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) 1.867.141,00 kn, naknadu za sanaciju odlagališta otpada 1.642.795,00 kn, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 1.236.088,00 kn, za zatezne kamate 867.271,00 kn, prodaje kuća i stanova 724.143,00 kn, zakupa imovine (poslovnih prostora, stanova i javnih površina) 607.444,00 kn, gradske poreze 270.838,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 222.210,00 kn i druga potraživanja 424.913,00 kn. Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, trgovačka društva u vlasništvu Grada obavljaju razrez i naplatu naknade za sanaciju odlagališta otpada i najma stanova, a razrez i naplatu drugih prihoda obavlja Grad.

U 2013. za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda (pravne osobe), naknadu za sanaciju odlagališta otpada, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, zakupa imovine (poslovnih prostora, stanova i javnih površina) i gradske poreze dužnicima su upućene opomene, zaključivani sporazumi o obročnoj otplati, pokrenuti ovršni postupci radi prinudne naplate te su prijavljena potraživanja u stečajnu masu i predstečajnu nagodbu.

Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda (fizičke osobe) i od prodaje kuća i stanova u iznosu 1.802.347,00 kn upućene su opomene. Opomena za neporezna potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Obveznicima koji nisu plaćali obvezu u rokovima dospijeća nisu obračunane zatezne kamate. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Nenaplaćivanjem zatezne kamate u nepovoljniji položaj se stavljaju uredne platiše. 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.

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

- Zakup poslovnoga prostora

Prihodi od zakupa poslovnoga prostora u iznosu 35.685,00 kn su ostvareni od zakupa četiri poslovna prostora te jednokratnog davanja u zakup drugih prostora (nastavno sportske dvorane i velike vijećnice). Ugovori su zaključeni u 2013. i prethodnim godinama, nakon provedenih postupaka javnih natječaja u skladu s propisima i odlukama gradonačelnika. Grad također ima poslovne prostore koje koriste razne udruge i političke stranke bez plaćanja zakupnine. Grad je u 2012. i ranijim godinama, na temelju rješenja poglavarstva i gradonačelnika, dodijelio političkim strankama (osam) na korištenje poslovne prostore na neodređeno vrijeme, bez plaćanja naknade. Dano je u zakup deset prostora ukupne površine 228,19 m².

Odredbom članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst) propisano je da se zabranjuje financiranje političkih stranaka od strane jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim zakonom. Navedenim Zakonom je, između ostalog propisan način financiranja redovne djelatnosti političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dok davanje u zakup poslovnih prostora političkim strankama bez naknade nije propisano, te predstavlja nedopušteni način financiranja.

Poslovni prostori su dani političkim strankama u zakup bez provedenog natječaja, što nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Grad i trgovačko društvo u privatnom vlasništvu su u studenom 2004. zaključili ugovor o ustupanju prava služnosti i prijenosu prava građenja. Ugovorom je utvrđeno da je Grad nositelj prava raspolaganja nekretnine, u naravi kuća i oranica, površine 8 073 m², upisane u zk. ul. 2201, k.o. Beli Manastir, u vlasništvu Republike Hrvatske do okončanja postupka sukcesije između novonastalih država – pravnih slijednika bivše SFRJ, na temelju odredbi članka 8. Zakona o privremenom preuzimanju i upravljanju određenom imovinom (Narodne novine 73/95 i 7/96) te članka 2. Zakona o prestanku važenja Zakona o privremenom preuzimanju i upravljanju određenom imovinom (Narodne novine 101/98). Prema odredbama ugovora, Grad u cilju oživljavanja gospodarstva na području grada, ustupa pravo služnosti s pravom građenja na navedenoj nekretnini trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu, na određeno vrijeme od potpisa ugovora do rješenja postupka sukcesije imovine između novonastalih država – pravnih slijednika SFRJ. Preuzimanjem prava građenja spomenuto trgovačko društvo preuzima i rizik gubitka novoizgrađene građevine u slučaju potrebe povrata nekretnine sukladno rješenju postupka sukcesije imovine između novonastalih država. Ugovorena je naknada za korištenje prava služnosti s pravom građenja u protuvrijednosti 500 EUR mjesečno po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Dodatkom ugovoru iz listopada 2005. naknada za korištenje prava služnosti s pravom građenja utvrđena je u protuvrijednosti 350 EUR mjesečno po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Utvrđeno je da je naknada namjenska te će je Grad koristiti za sufinanciranje djelovanja humanitarnih i sportskih udruga na području Grada, a trgovačko društvo će naknadu uplaćivati na žiro račune udruga po nalogu ovlaštene osobe Grada.

Grad u poslovnim knjigama nema evidentirana potraživanja i prihode od navedene naknade, nema podatke je li ugovorena naknada uplaćivana u skladu s ugovorom te nije obavljao kontrolu naplate ugovorene naknade. Prema pisanoj izjavi gradonačelnika Grada, naknada je do studenoga 2012. izravno uplaćivana na žiro račun Zajednice športskih udruga Grada Belog Manastira sa namjenom razvoja sporta na području Grada. Početkom 2013. na sastanku predstavnika Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom, Grada i trgovačkog društva nije napravljen sporazum između Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom i trgovačkog društva o daljnjem korištenju iznajmljenog skladišnog prostora i plaćanju najamnine. Ugovor Grada i trgovačkog društva nije raskinut, trgovačko društvo i nadalje koristi navedeni prostor, a najamninu ne plaća od studenoga 2012. i pored izražene namjere plaćanja. Obavljenom financijskom revizijom Zajednice športskih udruga Grada Belog Manastira za 2012. je utvrđeno da je u razdoblju od 2008. do 2012. spomenuta naknada uplaćena u iznosu 162.610,00 kn. S obzirom da je ugovor o ustupanju prava služnosti i prijenosu prava građenja zaključio Grad, Grad je trebao ispostavljati račune, naplaćivati ugovorenu naknadu na račun proračuna te u svojim poslovnim knjigama evidentirati potraživanja i prihode od iznajmljivanja imovine.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

Nalaže se utvrdi ukupni iznos ugovorene i naplaćene naknade za korištenje prava služnosti s pravom građenja i s Državnim uredom za upravljanje državnom imovinom riješiti pravni status naplaćenih sredstava i zaključenog ugovora.

- Prodaja stambenih objekata

Prihodi od prodaje stambenih objekata u iznosu 253.515,00 kn su ostvareni prodajom kuća i stanova u vlasništvu Grada, na temelju Uredbi o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi (Narodne novine 48/03, 68/07, 19/11, 56/11 i 3/13), Odluke o davanju ovlaštenja jedinicama lokalne samouprave za prodaju stanova najmoprimcima na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 100/08) i Odluke o prodaji obiteljskih kuća i stanova u vlasništvu Grada. U razdoblju od 6. listopada 2008. do konca 2013. Grad je zaključio 165 ugovora o prodaji nekretnina u vlasništvu Grada (od toga 158 ugovora do konca 2011., pet ugovora u 2012. i dva ugovora u 2013.). Prema zapisnicima povjerenstva o procjeni nekretnina, kojima je utvrđivana kupoprodajna cijena kuće ili stana, osnovica za utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana je etalonska cijena građenja u iznosu 700 EUR/m², što nije u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi i gradske Odluke o prodaji obiteljskih kuća i stanova u vlasništvu Grada.

Prema odredbama navedene Uredbe i gradske Odluke osnovica za utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana je etalonska cijena građenja utvrđena Zakonom o društveno poticanoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07, 38/09 i 86/12), utvrđuje je ministar nadležan za graditeljstvo, a podatak se objavljuje u Narodnim novinama. Prema objavljenom Podatku o etalonskoj cijeni građenja (Narodne novine 69/05, 53/08, 67/09 i 100/12), etalonska cijena građenja je iznosila 700,00 EUR/m² do 9. svibnja 2008., 792,41 EUR/m² odnosno 5.808,00 kn/m² do 5. rujna 2012., a od tada iznosi 6.000,00 kn/m² korisne površine stana. Prema odredbama Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi (Narodne novine 3/13) osnovica za utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana od 15. siječnja 2013. je 5.271,00 kn/m² površine kuće ili stana. Grad je donio program korištenja sredstava od prodaje kuća i stanova, a izvješće o utrošenim sredstvima je dostavljeno nadležnom ministarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi i gradske Odluke o prodaji obiteljskih kuća i stanova u vlasništvu Grada.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda (fizičke osobe) upućene opomene, zaključene interne nagodbe, a tijekom 2014. započela su izdavanja ovršnih rješenja za period od 1. siječnja 2012. do 31. kolovoza 2014. Također navodi da je za potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu Republike Hrvatske upućene opomene, jedan dužnik je preminuo te se čeka dokument o raskidu ugovora, tri dužnika su u postupku prijelaza sa jednokratne na obročnu otplatu, a pregled dužnika sa neplaćena tri ili više obroka je dostavljen Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije.*

Navodi da se zatezne kamate obračunavaju za potraživanja koja se naplaćuju ovršnim postupkom te će nadalje u određenim vremenskim periodima obračunavati zatezne kamate na sva zakašnjenja plaćanja. Također navodi da će davati poslovni prostor u zakup političkim strankama pod uvjetima propisanim Zakonom o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora. Obrazlaže da je utvrđeno da je trgovačko društvo u privatnom vlasništvu s kojim je zaključen ugovor o ustupanju prava služnosti i prijenosu prava građenja, izmirilo sve obveze za naknadu za korištenje prava služnosti s pravom građenja do konca rujna 2012., da je Republika Hrvatska pokrenula postupak radi iseljenja iz poslovnog prostora i isplate naknade za korištenje te je u travnju 2014. Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom ustupljen predmet radi sklapanja nagodbe i novog ugovora o zakupu. Navodi da je u svibnju 2014. gradsko vijeće donijelo Odluku o izmjeni Odluke o prodaji obiteljskih kuća i stanova u vlasništvu Grada kojom je utvrđena nova cijena stana po m² usklađena sa cijenom za državne stanova, koja će se primjenjivati kod zaključivanja budućih ugovora.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 30.347.136,00 kn, što je za 1.291.976,00 kn ili 4,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 9.970.167,00 kn ili 32,9 %, materijalne rashode u iznosu 9.050.246,00 kn ili 29,8 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.397.801,00 kn ili 17,8 % ukupnih rashoda i izdataka. Manjak prihoda za 2013. iznosi 45.544,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 333.241,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 378.785,00 kn.

Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. 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. Koncem 2013. u poslovnim knjigama vrijednost vodnih građevina je iskazana u iznosu 15.505.144,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.) Grad nije prenio komunalne vodne građevine u svom vlasništvu javnom isporučitelju vodne usluge.

Državni ured za reviziju nalaže prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Grada javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u skladu sa zakonskim obvezama započeo s aktivnostima potrebnim za prijenos vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge, no isti nije bio u mogućnosti okončati s obzirom da su u poslovnim knjigama Grada evidentirane vodne građevine izgrađene nakon 2003. Sve vodne građevine izgrađene prije 2003. nisu evidentirane u poslovnim knjigama Grada ni isporučitelja vodne usluge te je bilo potrebno procijeniti vodne građevine i evidentirati ih u poslovnim knjigama.

Tijekom travnja i svibnja 2013., od strane sudskog vještaka, izvršena je procjena vodnih građevina te je u kolovozu 2014. svim vlasnicima trgovačkog društva za vodne usluge dostavljen Elaborat procjene sadašnje vrijednosti vodovodne mreže i Elaborat procjene sadašnje vrijednosti kanalizacijske mreže. Kako je u navedenim Elaboratima bilo određenih manjkavosti, isti su vraćeni na doradu, jer nisu na prihvatljiv način procijenjene zajedničke građevine. Obrazlaže da će nakon prihvaćanja elaborata obaviti prijenos vodnih građevina javnom isporučitelju vodne usluge.

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 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje obveza za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u poslovnim knjigama i uplatu na račun zajedničkih prihoda te utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana u vlasništvu Grada, ponovljene su u 2013.
 - U okviru donošenja proračunskih dokumenata Grad je, osim proračuna i projekcije proračuna za dvije godine, trebao donijeti i plan razvojnih programa, što nije učinjeno. U financijskim izvještajima nisu iskazani udjeli u glavnici trgovačkih društava u vrijednosti 2.492.847,00 kn te obveze za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iz ranijih godina u iznosu 3.792.627,00 kn na račun zajedničkih prihoda. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 10.583.961,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda (fizičke osobe) i od prodaje kuća i stanova u iznosu 1.802.347,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Obveznicima koji nisu plaćali obvezu u rokovima dospjeća nisu obračunane zatezne kamate. Grad je u studenom 2004. trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu ustupio pravo služnosti s pravom građenja na nekretnini u vlasništvu Republike Hrvatske, uz utvrđenu naknadu. U poslovnim knjigama nisu iskazivana potraživanja i prihodi od iznajmljivanja imovine, a navedena naknada je uplaćivana na žiro račun udruge. Kod utvrđivanja prodajne cijene kuće ili stana Grad je primijenio etalonsku cijenu građenja u iznosu 700,00 EUR/m², a trebao je primijeniti etalonsku cijenu građenja u iznosu 5.808,00 kn/m² odnosno 6.000,00 kn/m², a od 15. siječnja 2013. u iznosu 5.271,00 kn po m². (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 10 068 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojena dva upravna odjela, služba gradonačelnika i gradskog vijeća i ured gradonačelnika. Grad je koncem 2013. imao 27 zaposlenika, od toga 19 na neodređeno vrijeme. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Doboš. Prihodi su ostvareni u iznosu 30.301.592,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 30.347.136,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2013. iznosi 45.544,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 333.241,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 378.785,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 14.399.417,00 kn ili 47,5 %, pomoći u iznosu 8.769.644,00 kn ili 28,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.262.131,00 kn ili 17,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 13.290.311,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 43,9 %. Potraživanja koncem 2013. iznose 61.674.155,00 kn i manja su za 1.339.434,00 kn ili 2,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela su u iznosu 10.583.961,00 kn, a 51.090.194,00 kn nisu dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 40.360.481,00 kn ili 65,4 % i od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 9.336.686,00 kn ili 15,1 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije su naplaćena u iznosu 1.596.651,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 7.482.656,00 kn i manje su za 1.756.116,00 kn ili 19,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su u iznosu 724.948,00 kn, a 6.757.708,00 kn nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije su plaćene u iznosu 1.626.431,00 kn. Grad se u 2013. nije zaduživao, davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Koncem 2013. stanje zaduženja iznosi 2.492.084,00 kn i odnosi se na kreditiranje programa obnove i razvitka komunalne infrastrukture u 2002. Stanje depozita koncem godine iznosi 739.567,00 kn, a odnosi se na depozite kod dvije poslovne banke radi realizacije programa za poticanje malog gospodarstva. 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 rashode za zaposlene u iznosu 9.970.167,00 kn ili 32,9 %, materijalne rashode u iznosu 9.050.246,00 kn ili 29,8 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.397.801,00 kn ili 17,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Donesen je plan nabave za 2013. i objavljen je na mrežnim stranicama Grada. Planirana vrijednost nabave je iznosila 17.959.750,00 kn. Tijekom 2013. proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti 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 do 500.000,00 kn za radove, je nabavljena u vrijednosti 3.576.291,00 kn. Grad vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma koji je objavio na mrežnim stranicama. Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na evidentiranje obveza za uplatu sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u poslovnim knjigama i utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na plan razvojnih programa, evidentiranje udjela u poslovnim knjigama i naplatu prihoda, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.