



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD BELI MANASTIR

Osijek, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/10-02/15

Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 22. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA BELOG MANASTIRA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Belog Manastira (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. svibnja do 22. srpnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 10 986 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu Grad obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i 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 i poslova državne uprave prenijetih na Grad ustrojeni su upravni odjel za graditeljstvo i stambeno komunalne poslove, upravni odjel za gospodarstvo, proračun, financije i društvene djelatnosti, služba gradskog vijeća i poglavarstva i ured gradonačelnika. Grad ima 22 zaposlenika. Grad ima pet proračunska korisnika i to: Dječji vrtić Cvrčak, Centar za kulturu, Gradsku knjižnicu, Glazbenu školu i JPVP u kojima je 68 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Ivan Doboš. Do 1. lipnja 2009. gradonačelnik je bio Davorin Bubalović.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 59.706.434,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.758.633,00 kn, što je za 18.947.801,00 kn ili 31,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.143.553,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 9.292.510,00 kn ili 18,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	47.411.881,00	35.268.547,00	74,4	86,5
1.1.	Prihodi od poreza	18.331.300,00	17.603.353,00	96,0	43,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	17.146.300,00	16.680.544,00	97,3	40,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	645.000,00	553.670,00	85,8	1,4
1.1.3.	Gradski porezi	540.000,00	369.139,00	68,4	0,9
1.2.	Pomoći	17.394.224,00	8.067.544,00	46,4	19,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	5.588.224,00	5.054.084,00	90,4	12,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	11.806.000,00	3.013.460,00	25,5	7,4
1.3.	Prihodi od imovine	2.147.000,00	1.786.146,00	83,2	4,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	420.000,00	447.882,00	106,6	1,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.727.000,00	1.338.264,00	77,5	3,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	9.509.357,00	7.784.803,00	81,9	19,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.632.000,00	1.382.434,00	84,7	3,4
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	6.400.000,00	5.468.205,00	85,4	13,4
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.477.357,00	934.164,00	63,2	2,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	30.000,00	26.701,00	89,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.085.000,00	5.424.653,00	67,1	13,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.485.000,00	486.493,00	32,8	1,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.600.000,00	4.938.160,00	74,8	12,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	66.000,00	65.433,00	99,1	0,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	66.000,00	65.433,00	99,1	0,2
4.	Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina	4.143.553,00	0,00	-	-
	Ukupno	59.706.434,00	40.758.633,00	68,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 16.680.544,00 kn ili 40,9%, pomoći 8.067.544,00 kn ili 19,8%, te komunalna naknada i doprinos 5.468.205,00 kn ili 13,4%. Svi drugi prihodi iznose 10.542.340,00 kn ili 25,9% ukupno ostvarenih prihoda. Znatno ispod plana ostvarene su kapitalne pomoći za 8.792.540,00 kn ili 74,5%. Uvedeni su svi gradski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 1,0%.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, namjenska sredstva u cijeni komunalne usluge za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture, doprinos za šume, te prihode od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, te poslovnih i stambenih objekata). Ostvareni su u iznosu 21.477.602,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 52,7%. Za propisane namjene utrošeno je 20.657.125,00 kn, a dio sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente i sufinanciranja nabave vatrogasnog vozila u iznosu 820.477,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	27.522.714,00	26.361.120,00	95,8	58,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	9.364.804,00	9.337.399,00	99,7	20,7
1.2.	Materijalni rashodi	12.361.917,00	11.564.129,00	93,5	25,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	453.300,00	438.880,00	96,8	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.844.528,00	1.697.470,00	92,0	3,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	8.430.189,00	7.909.444,00	93,8	17,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.633.900,00	1.518.335,00	92,9	3,4
1.3.	Financijski rashodi	645.400,00	630.793,00	97,7	1,4
1.4.	Subvencije	505.092,00	374.407,00	74,1	0,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.617.400,00	1.549.730,00	95,8	3,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.028.101,00	2.904.662,00	95,9	6,5
1.6.1.	Tekuće donacije	2.887.910,00	2.781.842,00	96,3	6,2
1.6.2.	Drugi rashodi	140.191,00	122.820,00	87,6	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	30.226.065,00	17.083.895,00	56,5	37,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.469.000,00	1.148.808,00	78,2	2,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	25.211.065,00	14.079.597,00	55,8	31,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.546.000,00	1.855.490,00	52,3	4,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.957.655,00	1.603.327,00	81,9	3,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.092.253,00	819.189,00	75,0	1,8
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	865.402,00	784.138,00	90,6	1,7
	Ukupno	59.706.434,00	45.048.342,00	75,5	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		4.289.709,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 59.706.434,00 kn, a izvršeni su u iznosu 45.048.342,00 kn, što je za 14.658.092,00 kn ili 24,5% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 4.289.709,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne iznosi 4.143.553,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 146.156,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.083.895,00 kn ili 37,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 11.564.129,00 kn ili 25,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 9.337.399,00 kn ili 20,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi proračunski rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova i drugi rashodi poslovanja) izvršeni su u iznosu 7.062.919,00 kn ili 15,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 126.454.105,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	83.023.347,00	99.418.685,00	119,7
2.	Financijska imovina	22.992.622,00	27.035.420,00	117,6
2.1.	Novčana sredstva	2.506.979,00	4.246.816,00	169,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	3.305.000,00	739.567,00	22,4
2.3.	Potraživanja	17.172.343,00	22.040.737,00	128,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.300,00	8.300,00	100,0
	Ukupno imovina	106.015.969,00	126.454.105,00	119,3
3.	Obveze	14.535.682,00	16.522.972,00	113,7
4.	Vlastiti izvori	91.480.287,00	109.931.133,00	120,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	106.015.969,00	126.454.105,00	

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 70.161.814,00 kn, zemljišta 22.433.354,00 kn, druge nematerijalne imovine 3.983.425,00 kn (generalni urbanistički i prostorni plan i drugi projekti), postrojenja i opreme 2.035.552,00 kn, višegodišnjih nasada 323.782,00 kn, prijevoznih sredstava 265.454,00 kn, ulaganja u računalne programe 26.509,00 kn i druge nematerijalne imovine u pripremi 188.795,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.246.816,00 kn, depozite 739.567,00 kn, dionice i udjele u glavnici 8.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.360.805,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 11.616.420,00 kn i druga potraživanja 63.512,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 850.728,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.605.758,00 kn, obveze za dionice 5.239.907,00 kn i obveze za primljene zajmove 6.826.579,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje 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 proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je provođenje donesenog plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s planiranim aktivnostima. Naložio je evidentiranje izdataka za dane zajmove na propisanim računima, te naplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda. Naložio je otuđivanje nekretnina na temelju javnog natječaja, te utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana u visini važeće etalonske cijene građenja. Državni ured za reviziju naložio je prilikom nabave radova na sanaciji vodoopskrbnog sustava provođenje postupaka javne nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Otuđivanje nekretnina izvršeno je na temelju javnog natječaja.
- Nabava radova izgradnje vodoopskrbnog sustava izvršena je na temelju provedenog postupka javne nabave.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Naplata prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda.
- Utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana u visini važeće etalonske cijene građenja.
- Razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i prihode i primitke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U srpnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana u rujnu 2007. Do konca 2009. Grad je utvrdio misiju, viziju i ključne poslovne ciljeve, te sastavio popis poslovnih procesa i odredio aktivnosti u pojedinom procesu. Prema planu do konca 2009., Grad je trebao procijeniti komponente financijskog upravljanja i kontrola i opisati poslovne procese (izrada revizijskih tragova), što nije učinjeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

2.1. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 59.706.434,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.758.633,00 kn, što je za 18.947.801,00 kn ili 31,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.143.553,00 kn.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 860.679,00 kn. Na račun zajedničkih prihoda uplaćena su sredstva u iznosu 75.541,00 kn, a na žiro račun Grada 785.138,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (narodne novine 152/08 i 21/10). Prema navedenoj odredbi, sredstva ostvarena od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta prihod su državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi.

Sredstva se uplaćuju na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba.

Prihodi od prodaje stambenih objekata u iznosu 4.808.005,00 kn ostvareni su prodajom stanova u državnom vlasništvu i vlasništvu Grada, na temelju Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi (Narodne novine 48/03 i 68/07), 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 2009. Grad je na temelju ugovora o kupoprodaji prodao 39 nekretnina (kuća ili stan) u vlasništvu Grada. 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 700,00 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, a utvrđuje je ministar nadležan za graditeljstvo. Prema objavljenim podacima ministrice zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, etalonska cijena građenja iznosila je 700,00 EUR/m² do 9. svibnja 2008., a od tada iznosi 792,41 EUR/m² odnosno 5.808,00 kn/m². U skladu s navedenim, Grad je kod utvrđivanja kupoprodajne cijene kuće ili stana trebao primijeniti etalonsku cijenu građenja u iznosu 792,41 EUR/m² odnosno 5.808,00 kn/m² koja je utvrđena 30. travnja 2008., a primjenjuje se od 9. svibnja 2008.

Državni ured za reviziju nalaže raspoređivanje sredstva ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu i uplatu ostvarenih sredstava na račun zajedničkih prihoda u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba. Nalaže se 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 za raspoređivanje sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, a nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju za utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana. Grad u očitovanju navodi da je nakon kontinuiranih naloga Državnog ureda za reviziju, privremeni zakup poljoprivrednog zemljišta za 2009. i 2010. regulirao u skladu s odredbom članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Grad u očitovanju navodi da je postupak prodaje stanova u vlasništvu Grada odnosno Republike Hrvatske započeo 10. srpnja 2007. donošenjem gradske Odluke o prodaji obiteljskih kuća i stanova u vlasništvu Grada, nakon čega je započeo postupak prikupljanja zahtjeva za otkup. U to vrijeme etalonska vrijednost građenja stana iznosila je 700,00 EUR/m², te je jedino bilo moguće primijeniti tu vrijednost.*

Također navodi da je Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva dalo mišljenje da se kod prodaje stana primjenjuje etalonska cijena građenja koja je bila na snazi kada je započeo postupak prodaje stana, te tumačenje Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva da se kod procjene kuće ili stana primjenjuje etalonska cijena građenja.

- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje kod svojeg naloga. Vlada Republike Hrvatske donijela je 8. kolovoza 2008. Odluku o davanju ovlaštenja jedinicama lokalne samouprave za prodaju stanova najmoprimcima na područjima posebne državne skrbi, koja se primjenjuje od 3. rujna 2008. i prema kojoj jedinice lokalne samouprave mogu prodavati stanove najmoprimcima na području posebne državne skrbi po jednakim uvjetima i po postupku koji je propisan za stanove u državnom vlasništvu. Grad je podnesene zahtjeve za prodaju kuća ili stanova iz listopada 2007. zaprimio i urudžbirao 9. rujna 2008. U trenutku kada je Grad mogao prodavati kuće ili stanove, važeća etalonska cijena građenja, koju je odredio nadležan ministar za graditeljstvo 30. travnja 2008., a koja se primjenjuje od 9. svibnja 2008. iznosila je 792,41 EUR/m². U skladu s navedenim mišljenjima trebalo je primijeniti etalonsku cijenu građenja koja je vrijedila u trenutku započinjanja prodaje stanova, a koja je u rujnu 2008. kada je započela prodaja stanova urudžbiranjem zahtjeva iznosila 792,41 EUR/m².

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 785.138,00 kn nisu uplaćeni na račun zajedničkih prihoda, već na račun proračuna Grada. Grad je kod utvrđivanja prodajne cijene kuće ili stana primijenio etalonsku cijenu građenja u iznosu 700,00 EUR/m², a trebao je primijeniti etalonsku cijenu građenja u iznosu 792,41 EUR/m² odnosno 5.808,00 kn/m² (točka 2. Nalaza).
4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 10 986 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za graditeljstvo i stambeno komunalne poslove, upravni odjel za gospodarstvo, proračun, financije i društvene djelatnosti, služba gradskog vijeća i poglavarstva i ured gradonačelnika u kojima su bila zaposlena 22 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 40.758.633,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 45.048.342,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.289.709,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.143.553,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 146.156,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 16.680.544,00 kn ili 40,9%, prihodi od pomoći u iznosu 8.067.544,00 kn ili 19,8% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.468.205,00 kn ili 13,4% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. U naplati prihoda dužnicima su slane opomene, zaključivane nagodbe o obročnoj otplati duga i poduzimane su mjere prisilne naplate. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 21.477.602,00 kn i čine 52,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i utrošeni su za propisane namjene. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova iznosi 6.826.579,00 kn, a odnosi se na zaduživanje u 2002. kod banke za obnovu i razvitak za kreditiranje programa obnove i razvitka komunalne infrastrukture. Stanje danih zajmova iznosi 739.567,00 kn, a odnosi se na garantne depozite kod poslovnih banaka za kreditiranje programa poticanja malog poduzetništva.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelovanja: za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, predškolski odgoj, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi iz proračuna odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.083.895,00 kn ili 37,9% i materijalne rashode u iznosu 11.564.129,00 kn ili 25,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave. Grad nije u potpunosti razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola.