



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVIGRAD - CITTANOVA

Pazin, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/12-02/98
URBROJ: 613-20-12-6

Pazin, 24. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NOVIGRADA - CITTANOVA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Novigrada - Cittanova (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 12. travnja do 24. srpnja 2012.

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 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 4 328 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured gradonačelnika, upravni odjel za opću upravu, pravne poslove i društvene djelatnosti, upravni odjel za proračun i gospodarstvo, upravni odjel za komunalni sustav, prostorno uređenje i zaštitu okoliša unutar kojeg je ustrojen odsjek za prostorno uređenje i graditeljstvo. U gradskoj upravi u 2011. je bilo 28 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (gradska knjižnica, muzej i dječji vrtić) s ukupno 31 zaposlenikom. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Anteo Milos.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te prve izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 42.150.763,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama proračuna koje su donesene u studenom 2011. proračun nije uravnotežen, prihodi i primici planirani su u iznosu 66.144.305,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 64.154.305,00 kn. U računu financiranja planirani su primici od zaduživanja u iznosu 590.000,00 kn, te izdaci za otplatu zajmova u iznosu 4.890.000,00 kn. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.822.628,00 kn i planirani višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.990.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 41.556.6350,00 kn te za 2013. u iznosu 41.020.460,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture (kupnju zemljišta i izgradnju prometnica) 16.843.869,00 kn, od čega 6.194.000,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 62.949.831,00 kn, što je za 15.786.704,00 kn ili 33,5% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 3.194.474,00 kn ili 4,8% 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	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	18.821.159,00	16.847.048,00	89,5
2.	Pomoći	5.715.705,00	2.797.016,00	48,9
3.	Prihodi od imovine	3.865.964,00	4.091.210,00	105,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13.599.309,00	14.265.897,00	104,9
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	1.252.736,00	2.673.162,00	213,4
6.	Kazne i upravne mjere	26.305,00	56.563,00	215,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.881.949,00	21.628.935,00	557,2
8.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	0,00	590.000,00	-
Ukupno		47.163.127,00	62.949.831,00	133,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.628.935,00 kn ili 34,3%, prihodi od poreza u iznosu 16.847.048,00 kn ili 26,8% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 14.265.897,00 kn ili 22,7%. Svi drugi prihodi iznose 10.207.951,00 kn ili 16,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, vodnog doprinosa, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za priključak na sustav otpadnih voda, naknade za sanaciju kolnika i služnost, komunalne naknade i doprinosa, sufinanciranja prostornih planova, donacija, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 39.687.450,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 39.662.502,00 kn, a 24.948,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem 2011. na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 16.847.048,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 6.582.830,00 kn, porez na promet nekretnina 7.401.920,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina) u iznosu 2.862.278,00 kn te ostali neraspoređeni prihodi od poreza u iznosu 20,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 14.265.897,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 4.696.539,00 kn, komunalne naknade u iznosu 4.486.380,00 kn, komunalnog doprinosa 2.596.058,00 kn i naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom u iznosu 465.832,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine najvećim dijelom se odnose na prodaju i zamjenu zemljišta za izgradnju i formiranje novih parcela (okućnica, sportske zone, prometnica) u iznosu 19.812.837,00 kn i građevinskih objekta 1.800.585,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 61.587.079,00 kn, što je za 16.649.484,00 kn ili 37,1% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 2.567.226,00 kn ili 4,0% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	7.414.527,00	7.159.774,00	96,6
2.	Materijalni rashodi	15.982.554,00	14.379.703,00	90,0
3.	Financijski rashodi	140.745,00	108.399,00	77,0
4.	Subvencije	397.100,00	232.975,00	58,7
5.	Pomoći	2.258.660,00	2.076.475,00	91,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.231.358,00	1.439.203,00	116,9
7.	Ostali rashodi	8.795.974,00	8.261.557,00	93,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.266.677,00	23.038.993,00	367,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.450.000,00	4.890.000,00	199,6
	Ukupno	44.937.595,00	61.587.079,00	137,1
	Višak prihoda i primitaka	2.225.532,00	1.362.752,00	61,2

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.362.752,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 2.822.628,00 kn (iz 2010. u iznosu 2.225.532,00 kn i iz prethodnih godina 597.096,00 kn), čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.185.380,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.038.993,00 kn ili 37,4%, materijalni rashodi 14.379.703,00 kn ili 23,4%, ostali rashodi 8.261.557,00 kn ili 13,4%. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) i izdaci iznose 15.906.826,00 kn i imaju udjel 25,8% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 7.159.774,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 5.922.036,00 kn, doprinose 1.009.924,00 kn i druge rashode za zaposlene 227.814,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 14.379.703,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 11.092.256,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.316.252,00 kn, naknade troškova zaposlenima 254.615,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 1.716.580,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 7.518.152,64 kn i zakup sportske dvorane (otplata kredita) 2.500.000,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 8.261.557,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije u iznosu 3.307.468,00 kn i prijenos sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 4.566.444,00 kn. Sredstva su prenesena za područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 3.664.663,00 kn i za druge kapitalne namjene 901.781,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 23.038.993,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na kupnju zemljišta za izgradnju cesta u iznosu 10.666.507,00 kn, dogradnju vrtića 3.514.903,00 kn, izgradnju sustava za zaštitu od površinskih voda 1.235.144,00 kn, izgradnju pristupne ceste i parkirališta 1.369.720,00 kn, oborinske kanalizacije 936.995,00 kn i opremanje radne zone 659.871,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 4.890.000,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice kredita u iznosu 250.000,00 kn i povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu 4.640.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 319.276.087,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	255.498.825,00	267.964.101,00	104,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	131.551.865,00	136.901.790,00	104,1
1.2.	Građevinski objekti	115.475.562,00	128.976.395,00	111,7
1.3.	Postrojenja i oprema	1.111.552,00	1.022.278,00	92,0
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	206.382,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.250.553,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.109.293,00	857.256,00	77,3
2.	Financijska imovina	43.629.392,00	51.311.986,00	117,6
2.1.	Novčana sredstva	4.336.260,00	8.286.338,00	191,1
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	388,00	12.504,00	3.222,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	24.399.098,00	29.039.298,00	119,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.626.948,00	12.692.399,00	93,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.233.068,00	1.281.447,00	103,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	33.630,00	0,00	-
Ukupno imovina		299.128.217,00	319.276.087,00	106,7
3.	Obveze	4.191.948,00	6.400.595,00	152,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.267.462,00	1.043.561,00	82,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	799.486,00	3.482.034,00	435,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.125.000,00	1.875.000,00	88,2
4.	Vlastiti izvori	294.936.269,00	312.875.492,00	106,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		299.128.217,00	319.276.087,00	106,7
Izvanbilančni zapisi		46.229.738,00	50.489.769,00	109,2

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte u iznosu 73.955.864,00 kn, ceste i ostale prometne objekte 29.649.864,00 kn, ostale građevinske objekte 26.609.399,00 kn i stambene objekte 15.798.378,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u temeljnom kapitalu odnosi se na vrijednost upisanog temeljnog kapitala u sudskom registru (za osam društva u suvlasništvu i dva društva u vlasništvu Grada). Na temelju odluka gradskog vijeća, povećan je udio Grada u temeljnom kapitalu društva u vlasništvu Grada (društvo upravlja sportskom dvoranom) novčanim uplatama u iznosu 4.640.200,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem godine iznose 13.986.350,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 874.054,00 kn ili 5,9%. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalni doprinos 2.704.506,00 kn, komunalnu naknadu 2.378.185,00 kn, po posebnim ugovorima 1.746.142,00 kn, zakup poslovnih prostora 1.311.859,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.214.388,00 kn, spomeničku rentu 861.033,00 kn i zakup javnih površina-terasa 425.783,00 kn.

Na koncu 2011. obveze su iskazane u iznosu 6.400.595,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 2.208.647,00 kn ili 52,7%. Dospjele obveze iznose 304.064,00 kn i podmirene su u 2012. Znatno povećanje obveza odnosi se na obveze prema dobavljačima za nabavu nefinancijske imovine.

U izvanbilančnim zapisima iskazane su dane suglasnosti za zaduživanje iz prethodnih godina i 2011. u iznosu 42.680.641,00 kn (Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasnih vozila, društvu za proizvodnju i distribuciju vode za izgradnju vodoopskrbnih objekata, trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju sportske dvorane i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za kupnju nekretnina), stanovi na kojima postoji stanarsko pravo i poslovni prostori dani na upravljanje Gradu u iznosu 4.943.073,00 kn za koje nisu riješeni imovinsko pravni odnosi, ukupna potraživanja od naknade za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom prema rješenjima za priključenje koja izdaju trgovačka društva u suvlasništvu Grada u iznosu 2.547.004,00 kn, te robni kredit u iznosu 319.051,00 kn (ugovor za projekt energetske učinkovitosti zaključen 2005.).

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava 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 zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje ukupnih potraživanja, obveza, prihoda i rashoda u poslovnim knjigama, potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda, osnivanje sportske zajednice, obavljanje komunalnih poslova odražavanja javne rasvjete na temelju zaključenog ugovora, rješavanje imovinsko pravnih odnosa za sportske objekte čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, a financirana proračunskim sredstvima, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s zakonskim odredbama.

Nadalje, predložio je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s zakonskim odredbama i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su iskazana potraživanja, obveze, prihodi i rashodi,
- komunalni poslovi odražavanja javne rasvjete obavljani su na temelju zaključenog ugovora,
- poduzete su aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola,
- postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- u tijeku je provođenje poduzetih mjera za naplatu potraživanja. Unatoč poduzetim mjerama naplate dospjela potraživanja su i dalje vrijednosno značajna.
- u tijeku je osnivanje Sportske zajednice. Uredu državne uprave Istarske županije dostavljeni su u travnju 2012. dokumenti za osnivanje Sportske zajednice Grada,
- u tijeku su pripreme radnje vezane za usklađenje obavljanja djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda sa zakonskim odredbama. Grad je koncem 2011. donio odluke o priključenju na sustav javne vodoopskrbe i javne odvodnje. Odlukama je utvrđeno da je isporučitelj usluge javne vodoopskrbe trgovačko društvo za proizvodnju i distribucije vode u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, koje obavlja isključivo navedenu djelatnost. Javni isporučitelji vodne usluge javne odvodnje na području Grada je trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti, koje pored djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda obavlja i druge komunalne djelatnosti, te je dužan iz predmeta svog poslovanja isključiti te komunalne djelatnosti do 1. siječnja 2013.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- rješavanje imovinsko pravnih odnosa za sportske objekte čija je nabava financirana proračunskim sredstvima.

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

Nalaz za 2011.

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

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

1. Planiranje

1.1. Gradsko vijeće donijelo je u prosincu 2010. proračun za 2011. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 42.150.763,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Proračun i izmjene proračuna objavljeni su u Službenim novinama Grada. Zadnjim izmjenama proračuna koje su donesene u studenom 2011. proračun nije uravnotežen, prihodi i primici planirani su u iznosu 66.144.305,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 64.154.305,00 kn. Za planirani višak prihoda i primitaka u iznosu 1.990.000,00 kn, nije planiran raspored rashoda i izdataka. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanjuje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uravnoteženo planiranje proračunskih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da se prigodom planiranja drugih izmjena i dopuna proračuna u studenom 2011. znalo, da će se ostvariti višak, a da se neće moći ostvariti rashodi u tako kratkom periodu, te je bilo realno iskazati višak poslovanja. U sljedećim planovima uravnotežiti će se prihodi i primici sa rashodima i izdacima.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 66.144.305,00kn, a ostvareni su u iznosu 62.949.831,00kn, što je za 3.194.474,00 kn ili 4,8% manje od plana.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 13.986.350,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 874.054,00 kn ili 5,9%. Odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.692.399,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.281.447,00 kn i druga potraživanja 12.504,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 11.626.487,00 kn. Naplatu potraživanja obavlja upravni odjel Grada. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalni doprinos 2.704.506,00 kn, komunalnu naknadu 2.378.185,00 kn, prema posebnim ugovorima 1.746.142,00 kn, zakup poslovnih prostora 1.311.859,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.214.388,00 kn, spomeničku rentu 861.033,00 kn i zakup javnih površina-terasa 425.783,00 kn.

Tijekom prethodnih godina za potraživanja u iznosu 7.490.869,00 kn pokrenuti su propisani postupci naplate koji su još uvijek u tijeku, a potraživanja u iznosu 2.720.477,00 kn koja se poduzetim mjerama nisu uspjela naplatiti iskazana su kao sumnjiva i sporna. U 2011. za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, zakupa javnih površina, prema posebnim ugovorima, komunalnog doprinosa, spomeničke rente i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.900.000,00 kn s dužnicima su zaključeni sporazumi o obročnoj otplati duga i pribavljeni su instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice, ugovori o zakupu poslovnih prostora ovjereni su od javnog bilježnika, a na stanovima je upisano založno pravo), dok su postupci naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi pokrenuti za potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade i spomeničke rente u ukupnom iznosu 683.439,00 kn. Za ostala dospjela potraživanja u iznosu 1.272.656,00 kn ili 10,9% osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom godine na temelju odluke gradonačelnika radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u ukupnom iznosu 467.643,00 kn, od čega se najznačajnija odnose na gradske poreze 133.248,00 kn (kuće za odmor 59.051,00 kn, tvrtku 42.945,00 kn, reklame 26.217,00 kn), zakup poslovnog prostora 127.486,00 kn, komunalnu naknadu 106.670,00 kn i komunalni doprinos 53.473,00 kn). Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. 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.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama članka 47. Zakona o proračunu prema kojima su tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obvezu da će i nadalje raditi na poboljšanju sustava naplate potraživanja radi osiguranja naplate prihoda.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 61.587.079,00 kn, što je za 16.649.484,00 kn ili 37,1% više od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.362.752,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 2.822.628,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.185.380,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni su u iznosu 2.638.458,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na zakup sportske dvorane u iznosu 2.500.000,00 kn. Grad je na temelju prava građenja izgradnju sportske dvorane u ranijim godinama prenio na trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Društvo je izgradnju sportske dvorane financiralo kreditnim sredstvima, a kreditne obveze društva otplaćuje Gradsko vijeće je u prosincu 2008. donijelo odluku o suglasnosti za zaduživanje Društvu za financiranje izgradnje sportske dvorane. Društvo i poslovna banka zaključili su koncem 2008. ugovor o kreditu u iznosu 40.000.000,00 kn s rokom otplate 25 godina.

U srpnju 2009. i u studenom 2010. zaključena su s poslovnom bankom dva dodatka ugovoru o kreditu. Posljednjim dodatkom ugovora utvrđeno je da se zbog elementarne nepogode (poplave u izgrađenoj športskoj dvorani) neće obavljati otplata glavnice kredita u razdoblju od 30. studenoga 2010. do 30. studenoga 2011. Do tada se plaća redovna kamata. Na temelju provedenog natječaja za davanje u zakup sportske dvorane u srpnju 2010. Grad je kao zakupnik zaključio ugovor o zakupu sportske dvorane s Društvom. Ugovor je zaključen na rok od jedne godine, a ugovorena zakupnina iznosi 5.000.000,00 kn. U studenome 2010. zaključen je dodatak ugovora o zakupu prema kojemu zakupnina za 2010. iznosi 1.550.000,00 kn. Na temelju navedenog ugovora dvorana je u 2011. zbog elementarne nepogode korištena samo mjesec (srpanj 2011.) dana te je obračunata zakupnina u iznosu 361.111,00 kn. Na temelju provedenog natječaja u kolovozu 2011. Grad je kao zakupnik zaključio novi ugovor o zakupu sportske dvorane s Društvom na rok od jedne godine odnosno do konca srpnja 2012. Zakupnina za navedeno razdoblje iznosi 5.000.000,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost (za 2011. u iznosu 2.500.000,00 kn i za 2012. u iznosu 2.500.000,00 kn). Tijekom 2011. po navedenom ugovoru obračunana je zakupnina u iznosu 2.138.889,00 kn. Gradsko vijeće je tijekom 2010., 2011. i 2012. donijelo odluke o povećanju temeljnog kapitala navedenog društva uplatom u novcu u ukupnom iznosu 9.340.000,00 kn. U tijeku je upis povećanja temeljnog kapitala.

Grad ugovorom o zakupu sportske dvorane, koji se zaključuje sredinom svake godine (na temelju opisane procedure) upravlja dvoranom. Također, odredbama ugovora određeno je da troškove redovnog održavanja plaća Grad. S obzirom da se radi o neizravnom zaduživanju (na temelju dane suglasnosti Društvu) prema kojem Grad plaćanjem zakupnine podmiruje i obroke kredita, Državni ured za reviziju je mišljenja da treba preispitati imovinsko pravne odnose, te osim korisnika javnih potreba u sportu, treba iznaći i druge izvore za financiranje dvorane (komercijalno iznajmljivanje dvorane) u cilju povećanja učinkovitosti poslovanja.

Rashodi za naknade savjetnicima Gradonačelnika ostvareni su u iznosu 55.200,00 kn. Gradonačelnik je u kolovozu 2009. donio odluku o imenovanju stručnih savjetnika za komunalnu infrastrukturu i urbanizam, kulturu i obrazovanje, poljoprivredu, te sport, kojom savjetnici prate stanje u područjima za koje su imenovani, predlažu donošenje razvojnih politika za pojedina područja, prate usuglašavanje i ostvarivanje utvrđenih politika, daju prijedloge akata koje donosi gradonačelnik, te obavljaju druge poslove koje im povjeri gradonačelnik. Za navedeni rad određena je mjesečna naknada u iznosu 1.000,00 kn bruto. Imenovanje savjetnika od strane gradonačelnika nije u skladu s odredbom članka 39. Statuta i odredbama članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojima je utvrđeno da predstavničko tijelo između ostalog osniva i bira članove radnih tijela vijeća, te imenuje i razrješuje druge osobe određene zakonom, drugim propisima ili statutom.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje članova radnih tijela obavljati u skladu s odredbama Statuta i Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje, da društvo Neapolis sport d.o.o. s kojim Grad ima zaključen ugovor o zakupu sportske dvorane ima zaključene ugovore o zakupu poslovnih prostora i s drugim poduzetnicima (za dva ugostiteljska objekta, korištenje sportskih terena unutar sportske dvorane, organizacija turnira i sportskih manifestacija) i posluje u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Imenovanje savjetnika obavljeno je na temelju odluke gradonačelnika, a prigodom sljedećih izmjena Statuta predložiti će se odredbe o mogućnostima imenovanja savjetnika u okviru odredbe članka 57. Statuta.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave za 2011. je donesen. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosi 12.264.989,00 kn. Izvještaj o javnoj nabavi za 2011. dostavljen je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Prema navedenom izvještaju tijekom 2011. za nabavu roba, usluga i radova provedeno je 22 postupka nabave, od čega 14 otvorenih postupaka nabave, sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, jedan na temelju natječaja (nagrada ili naknada), te je zaključen jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II. B. Ukupna ugovorena vrijednost iznosi 7.440.869,95 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave odnosi se 3.541.132,00 kn, od čega su radovi 1.145.141,17 kn, usluge 1.405.993,99 kn i roba 989.996,41 kn. Tijekom 2011. odlukom naručitelja poništen je jedan postupak nabave.

Za ustupanje radova na dogradnji dječjeg vrtića planom nabave je planirano provođenje otvorenog postupka nabave, a procijenjena vrijednost (bez poreza na dodanu vrijednost) iznosi 2.903.658,00 kn. Tijekom 2011. za izvođenje radova na dogradnji dječjeg vrtića provedeno je sedam otvorenih postupaka nabave za izvođenje pojedinih vrsta radova (građevinski, elektroinstalaterski, vodoinstalaterski, podopokrivački, gipsarski radovi, unutarnja stolarija, vanjska stolarija) na temelju kojih su ugovoreni radovi u vrijednosti 1.821.888,00 kn, te pet pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave za izvođenje dodatnih radova na temelju kojih su ugovoreni radovi u vrijednosti 141.222,00 kn. U planu nabave nije u potpunosti određen predmet nabave u skladu s odredbom članka 67. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) koji je bio na snazi do konca 2011. Prema spomenutoj odredbi predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu, a javni naručitelj mora jasno, razumljivo i nedvojbeno opisati predmet nabave kako bi ponuditelji mogli ponuditi robu, usluge i radove usporedive po vrsti, kvaliteti i cijeni, te po drugim potrebnim svojstvima i uvjetima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže izradu kvalitetnih troškovnika kojima će se predvidjeti i obuhvatiti radovi koji se stvarno moraju izvesti do potpunog završetka radova kako bi se smanjilo izvođenje dodatnih radova koji su nužni za pravilno funkcioniranje građevine.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi utvrđeno što sve mora sadržavati plan nabave, a to je ujedno i pozicija proračuna. Tako je i izgradnja dječjeg vrtića određena jednom pozicijom u proračunu. Prigodom izgradnje dječjeg vrtića zbog učinkovitosti i kvalitete obrtnički radovi odvojeni su od glavnih građevinskih radova i provedeni su zasebno. Na terenu je uslijed okolnosti u trenutku izvršenja radova došlo do izmjene troškovnika od strane nadzorne osobe, ali ukupna vrijednost radova nije prelazila 10,0% ukupne vrijednosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2011. 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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Zadnjim izmjenama proračuna u 2011. proračun nije uravnotežen. Prihodi i primici planirani su u iznosu 66.144.305,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 64.154.305,00 kn, a za višak prihoda i primitaka u iznosu 1.990.000,00 kn nije planiran raspored rashoda i izdataka. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupno planirana vrijednost nabave prema planu nabave iznosi 12.264.989,00 kn. U planu nabave nije u potpunosti određen predmet nabave u skladu sa zakonskim odredbama. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 4 328 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured grada i tri upravna odjela u kojima je zaposleno 28 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Anteo Milos. Zadnjim izmjenama proračuna u 2011. proračun nije uravnotežen. Prihodi i primici planirani su u iznosu 66.144.305,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 64.154.305,00 kn, a za višak prihoda i primitaka u iznosu 1.990.000,00 kn nije planiran raspored rashoda i izdataka. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 62.949.831,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 61.587.079,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.362.752,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 2.822.628,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 4.185.380,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.628.935,00 kn ili 34,3%, prihodi od poreza u iznosu 16.847.048,00 kn ili 26,8% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 14.265.897,00 kn ili 22,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu u iznosu 39.687.450,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 63,0%. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene, a sredstva u iznosu 24.948,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 13.986.350,00 kn i manja su za 874.054,00 kn ili 5,9% u odnosu na prethodnu godinu. Unatoč poduzetim mjerama naplate dospjela potraživanja su i dalje značajna i iznose 11.626.487,00 kn. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 1.875.000,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke iz prethodnih godina. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 42.680.641,00 kn, a odnosi se na suglasnosti dane prethodnih godina javnoj vatrogasnoj postrojbici za nabavu vatrogasnih vozila, društvu za proizvodnju i distribuciju vode za izgradnju vodoopskrbnih objekata i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju sportske dvorane, te iz 2011. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za kupnju nekretnina.

Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 6.400.595,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.208.647,00 kn ili 52,7%. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.482.034,00 kn, rashode poslovanja 1.043.561,00 kn i kredit 1.875.000,00 kn. Do konca 2011. su dospjele obveze u iznosu 304.064,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.038.993,00 kn ili 37,4%, materijalni rashodi 14.379.703,00 kn ili 23,4%, ostali rashodi 8.261.557,00 kn ili 13,4%. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s propisima. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje proračuna, te plana nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.