



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PAKRAC

Požega, svibanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi financirani u 2011.	8
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/12-02/46
URBROJ: 613-13-12-6

Požega, 14. svibnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PAKRACA ZA 2011.

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 Pakraca (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 24. siječnja do 14. svibnja 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 Požeško-slavonske županije. Grad pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, te obuhvaća 42 naselja s ukupno 8 482 stanovnika (prema popisu 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 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, stručnih, te drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela, a od studenoga 2011. je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Grad ima 37 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, muzej te knjižnica i čitaonica) u kojima radi 41 zaposlenik. Donesen je Statut i Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik mr. sc. Davor Huška.

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 26.649.626,00 kn. Tijekom 2011. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.712.886,00 kn, što je za 2.063.260,00 kn ili 7,7% više od planiranih proračunom. Proračunom je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.212.979,00 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 primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 25.470.000,00 kn te za 2013. u iznosu 25.470.000,00 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.

a) Izvještaj o prihodima i 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 21.030.864,00 kn, što je za 8.827.880,00 kn ili 29,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 7.682.022,00 kn ili 26,8% 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 i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	11.868.416,00	11.320.373,00	95,4
2.	Pomoći	13.393.673,00	4.245.108,00	31,7
3.	Prihodi od imovine	934.385,00	725.825,00	77,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.828.694,00	3.624.460,00	128,1
5.	Prihodi od donacija	0,00	14.762,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	33.359,00	16.651,00	49,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	690.075,00	1.013.678,00	146,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	110.142,00	70.007,00	63,6
Ukupno		29.858.744,00	21.030.864,00	70,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.320.373,00 kn ili 53,8%, pomoći 4.245.108,00 kn ili 20,2%, te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 3.624.460,00 kn ili 17,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, drugi prihodi poslovanja, prihodi od prodaje neproizvedene imovine i primici od zaduživanja) iznose 1.840.923,00 kn ili 8,8%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, doprinosa za šume, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 8.865.455,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 42,2%.

Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 7.496.536,00 kn, a sredstva u iznosu 122.892,00 kn nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna i u blagajni. Do konca 2011., dio prihoda od pomoći u iznosu 1.246.027,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za druge proračunske rashode.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 11.320.373,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 10.789.914,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku) u iznosu 276.998,00 kn, te porez na promet nekretnina u iznosu 253.461,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 4.245.108,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 2.720.228,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 1.524.880,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 2.720.228,00 kn su ostvarene od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 1.020.000,00 kn za izgradnju infrastrukture u zoni sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn, te za nagradu za najuspješniju poduzetničku zonu male privrede u iznosu 20.000,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 808.511,00 kn za nabavu komunalnog vozila, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva 403.752,00 kn za rekonstrukciju i modernizaciju cesta, pomoći iz Ministarstva kulture za provođenje programa zaštite kulturnih dobara u iznosu 380.000,00 kn, te Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 101.350,00 kn za rješavanja pristupačnosti objektima osoba s invaliditetom u iznosu 80.000,00 kn i sufinanciranje troškova svečanosti obilježavanja 20. godišnjice od početka Domovinskog rata u iznosu 21.350,00 kn, te Republike Austrije u obliku darovanog vozila u iznosu 6.615,00 kn.

Tekuće pomoći u iznosu 1.524.880,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 703.776,00 kn (u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na području od posebne državne skrbi u iznosu 698.776,00 kn i Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 5.000,00 kn za dječji vrtić), pomoći od institucija i tijela Europske unije, primljene putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 445.833,00 kn, te pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja na javnim radovima u iznosu 375.271,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 3.624.460,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.488.638,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 22.043.125,00 kn, što je za 8.810.072,00 kn ili 28,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 6.669.761,00 kn ili 23,2% 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	6.062.074,00	5.887.329,00	97,1
2.	Materijalni rashodi	4.182.608,00	3.852.468,00	92,1
3.	Financijski rashodi	252.725,00	298.625,00	118,2
4.	Subvencije	510.179,00	817.836,00	160,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	121.752,00	29.978,00	24,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.061.570,00	1.020.232,00	96,1
7.	Ostali rashodi	3.499.252,00	2.719.987,00	77,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.503.998,00	6.265.913,00	46,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.659.039,00	1.150.757,00	69,4
Ukupno		30.853.197,00	22.043.125,00	71,4
Manjak prihoda i primitaka		994.453,00	1.012.261,00	101,8

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.012.261,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.212.979,00 kn (od čega se 994.453,00 kn odnosi na 2010., a 3.218.526,00 kn na prethodne godine), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.225.240,00 kn, što čini 24,8% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.265.913,00 kn ili 28,4%, zaposlene 5.887.329,00 kn ili 26,7%, materijalne rashode 3.852.468,00 kn ili 17,5%, te ostale rashode poslovanja 2.719.987,00 kn ili 12,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su ostvareni za izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova, naknade građanima i kućanstvima, subvencije, financijske rashode, te za pomoći, u iznosu 3.317.428,00 kn i čine 15,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.852.468,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.598.511,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.020.290,00 kn, naknade troškova zaposlenima 492.010,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 741.657,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 2.142.236,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 2.719.987,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 1.818.641,00 kn sportskim društvima, udrugama, političkim strankama i vjerskim zajednicama, kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 471.346,00 kn, te kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 430.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.265.913,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 4.033.360,00 kn (od čega 3.320.769,00 kn za poduzetničku zonu i sanaciju i modernizaciju ulica i cesta), dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 999.247,00 kn (od čega 993.343,00 kn za dodatna ulaganja na građevinske objekte), nabavu neproizvedene materijalne imovine (zemljišta i rudna bogatstva, te ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja) u iznosu 787.628,00 kn, prijevozna sredstva 222.810,00 kn, postrojenja i opremu 193.017,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 21.610,00 kn, te pohranjene vrijednosti (muzejska građa) 8.241,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.150.757,00 kn. U cijelosti se odnose otplatu kredita kod poslovne banke iz ranijih godina za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 163.946.744,00 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	106.198.821,00	108.858.616,00	102,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.994.806,00	10.274.995,00	102,8
1.2.	Građevinski objekti	89.515.076,00	88.242.349,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	407.868,00	471.896,00	115,7
1.4.	Prijevozna sredstva	247.559,00	404.690,00	163,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	515.343,00	3.557.602,00	690,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.518.169,00	5.907.084,00	107,0
2.	Financijska imovina	55.149.855,00	55.088.128,00	99,9
2.1.	Novčana sredstva	218.903,00	122.892,00	56,1
2.2.	Ostala potraživanja	1.149.081,00	1.149.689,00	100,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	338.208,00	268.201,00	79,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	49.612.800,00	49.612.800,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.692.292,00	2.999.759,00	111,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	932.975,00	704.684,00	75,5
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	205.596,00	230.103,00	111,9
Ukupno imovina		161.348.676,00	163.946.744,00	101,6
3.	Obveze	7.309.382,00	7.083.397,00	96,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.361.164,00	2.477.750,00	104,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.242.975,00	3.046.949,00	135,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.705.243,00	1.554.486,00	57,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	4.212,00	-
4.	Vlastiti izvori	154.039.294,00	156.863.347,00	101,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		161.348.676,00	163.946.744,00	101,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.274.995,00 kn, građevinskih objekata 88.242.349,00 kn, postrojenja i opreme 471.896,00 kn, prijevoznih sredstava 404.690,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 3.557.602,00 kn, te druge nefinancijske imovine 5.907.084,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su ostvarena ulaganja u poduzetničku zonu u iznosu 2.867.845,00 kn, ceste i nogostupe u iznosu 109.223,00 kn, te poslovne objekte u iznosu 65.191,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 122.892,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 1.149.689,00 kn (potraživanje iz 2004. od trgovačkog društva koje je bilo izvoditelj radova na športskoj dvorani u iznosu 1.093.793,00 kn za koje je u tijeku sudski postupak, potraživanja za povrat stipendija 23.280,00 kn, te ostalo u iznosu 32.616,00 kn), dane zajmove 268.201,00 kn, dionice i udjele u glavnici 49.612.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.999.759,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 704.684,00 kn i rashode budućeg razdoblja 230.103,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 989.780,00 kn, gradske poreze u iznosu 532.193,00 kn, te doprinos za šume u iznosu 221.204,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.477.750,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.046.949,00 kn, obveze za primljene zajmove 1.554.486,00 kn i prihode budućih razdoblja 4.212,00 kn. Od ukupnih obveza koje iznose 7.083.397,00 kn, na dospjele obveze se odnosi 5.509.463,00 kn, a obveze u iznosu 1.569.722,00 kn nisu dospjele.

Programi financirani u 2011.

Tijekom 2011. Grad je ostvario sredstva za provođenje programa IPA – Razvoj ljudskih potencijala.

Na temelju ugovora sa Hrvatskim zavodom za zapošljavanje, Odjel za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije, iz svibnja 2011. Grad je ostvario sredstva u iznosu 445.833,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije, za provođenje programa IPA – Razvoj ljudskih potencijala, namijenjenog zemljama nečlanicama Europske unije. Hrvatski zavod za zapošljavanje, kao ugovaratelj projekta i Grad kao korisnik su zaključili ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za provedbu projekta Djeluj za sebe unutar programa Mladi na tržištu rada. Razdoblje provedbe projekta je dvanaest mjeseci, završetak je nakon isplate ugovaratelja, a najkasnije 18 mjeseci od potpisa ugovora. Projekt je započeo s implementacijom u svibnju 2011. potpisom ugovora u iznosu 91.640,83 EUR, od čega se 74.924,83 EUR ili 81,76% sufinancira iz sredstava Europske unije, a 16.716,00 EUR ili 18,24% iz sredstava Grada i to kroz plaće zaposlenih na projektu. Ugovorena je isplata predfinanciranja u iznosu 59.939,86 EUR, te završna isplata u iznosu 14.984,97 EUR. Ostvarena sredstva za financiranje projekta u 2011. iznose 445.833,00 kn. Prema izvješću o provođenju projekta do kraja 2011. su realizirani i plaćeni troškovi u iznosu 159.886,00 kn, a provedene aktivnosti su se odnosile na izradu promotivnih materijala, nabavu potrebne opreme za izvođenje aktivnosti projekta te motivaciju ciljne skupine za sudjelovanje na edukacijama, dok su u 2012. planirane aktivnosti na provedbi edukacija.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi reviziji 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 proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 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 Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je evidentiranje sredstava pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u skladu s propisima. Naložio je izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s propisima, te korištenje kapitalnih pomoći u skladu s propisanim namjenama. Predložio je pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu s propisima. Naložio je nabavu radova provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je izrađen u siječnju 2012.,
- u poslovnim knjigama je provedeno evidentiranje poslovnih promjena u skladu sa zakonskim odredbama, a sredstva pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda nisu ostvarena,
- rashodi su ostvareni do iznosa planiranih proračunom,
- nabava radova je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- kapitalne pomoći nisu korištene za dobivene namjene (za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni), već za druge proračunske rashode,
- obavljanje djelatnosti vodoopskrbe nije riješeno u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupati po danom nalogu i preporuci 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, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, projekti financirani iz programa Europske unije i postupci javne nabave.

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

1. Planiranje

1.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima.

Grad nije donio plan razvojnih programa u kojem bi bili 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 što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o proračunu.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 28.712.886,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.030.864,00 kn, što je za 7.682.022,00 kn ili 26,8% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, doprinosa za šume, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 8.865.455,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 42,2%.

Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 7.496.536,00 kn, a sredstva u iznosu 122.892,00 kn nisu utrošena i sadržana su u novčanim sredstvima. Dio prihoda od pomoći u iznosu 1.246.027,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za druge proračunske rashode. Odnose se na kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 451.569,00 kn koje nisu utrošene za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 508.512,00 kn koje nisu doznačene komunalnom društvu u suvlasništvu za nabavljeno komunalno vozilo, te dio tekuće pomoći dobivene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 285.946,00 kn koje nisu utrošene za provođenje programa razvoja ljudskih potencijala, već za druge proračunske rashode.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje pomoći u skladu s propisanim namjenama, odnosno namjenama za koje su sredstva primljena.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su za sredstva kapitalne pomoći dobivena iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 451.569,00 kn, za koje je utvrđeno da nisu utrošena za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, početkom 2012. Ministarstvu dostavili dokumentaciju kojom potvrđuju namjensko trošenje, dok za sredstva tekuće pomoći dobivene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 285.946,00 kn koje nisu utrošene za provođenje programa razvoja ljudskih potencijala navode da je rok za dostavu izvještaja o provedbi projekta 3. kolovoza 2012., a za sredstva ostvarena od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 508.512,00 kn koja nisu doznačena komunalnom društvu u suvlasništvu za nabavljeno komunalno vozilo navode da se program realizira kroz više godina.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.712.886,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.043.125,00 kn, što je za 6.669.761,00 kn ili 23,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.012.261,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.212.979,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.225.240,00 kn, što čini 24,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele obveze iznose 5.509.463,00 kn ili 26,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2011. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

U okviru kapitalnih pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu za komunalne usluge u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel je 50,0%) u iznosu 471.346,00 kn, a odnose se na nabavu komunalnog vozila u iznosu 300.000,00 kn, obnovu plinovoda 100.000,00 kn, sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada 36.342,00 kn te sufinanciranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje 35.004,00 kn. Navedene investicije planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba plinom, odlaganje komunalnog otpada, opskrba toplinskom energijom, održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, održavanje groblja i pogrebni poslovi, dimnjačarski poslovi, građenje, projektiranje i nadzor, upravljanje nekretninama, te druge djelatnosti. Grad sredstva doznačava trgovačkom društvu na temelju zaključenih ugovora i sporazuma o sufinanciranju, zahtjeva za doznakom sredstava i dokumentacije o izvedenim radovima, obavljenim uslugama i nabavi opreme (privremene i okončane situacije, rješenja, računi i drugo). Nositelj investicija je trgovačko društvo koje je radove na izgradnji objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu projektne dokumentacije i nabavu opreme provodilo je propisane postupke nabave. Radove je financirao Grad iz kapitalnih pomoći i drugih proračunskih prihoda. U razdoblju od 2006. do 2011. trgovačkom društvu je za izgradnju komunalnih vodnih građevina preneseno ukupno 1.283.822,00 kn, od toga je za izgradnju objekata vodoopskrbe preneseno 754.965,00 kn, a za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 528.857,00 kn.

Građevine za javnu vodoopskrbu, javnu odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirane su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti koje mora ispunjavati isporučitelj vodne usluge u obavljanju djelatnosti. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

3.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 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 su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na korištenje kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama, te obavljanje djelatnosti vodoopskrbe koja nije uređena u skladu s odredbama Zakona o vodama, su ponovljene i u 2011.
 - Grad nije donio plan razvojnih programa u kojem bi bili 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. (točka 1. Nalaza)
 - Dio prihoda kapitalnih i tekućih pomoći u iznosu 1.246.027,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za druge proračunske rashode. Odnosi se na kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 451.569,00 kn koje nisu utrošene za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 508.512,00 kn koja nije doznačena komunalnom društvu u suvlasništvu za nabavljeno komunalno vozilo, te dio tekuće pomoći dobivene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 285.946,00 kn koja nije utrošena za provođenje programa razvoja ljudskih potencijala. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.012.261,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.212.979,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 5.225.240,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 5.509.463,00 kn i čine 26,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2011. Grad je u razdoblju od 2006. do 2011. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenio ukupno 1.283.822,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina, od toga je za izgradnju objekata vodoopskrbe preneseno 754.965,00 kn, a za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 528.857,00 kn. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama Zakona o vodama, prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 42 naselja s ukupno 8 482 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je zaposleno 37 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio mr. sc. Davor Huška. Proračun i izmjene proračuna su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 21.030.864,00 kn, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 22.043.125,00 kn.
- Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.012.261,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.212.979,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.225.240,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza (porez i prirez na dohodak, porez na promet nekretnina i gradski porezi) u iznosu 11.320.373,00 kn ili 53,8%, pomoći 4.245.108,00 kn ili 20,2%, te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 3.624.460,00 kn ili 17,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 8.865.455,00 kn i čine 42,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 7.496.536,00 kn, a 122.892,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna i u blagajni. Dio prihoda od pomoći u iznosu 1.246.027,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za druge proračunske rashode. Koncem 2011. potraživanja iznose 4.854.132,00 kn i veća su za 79.784,00 kn ili 1,7% u odnosu na potraživanja početkom godine. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 3.591.400 kn i čine 17,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od trgovačkog društva koje je bilo izvoditelj radova na športskoj dvorani za koje je u tijeku sudski postupak, potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, doprinos za šume, prodaju nekretnina u vlasništvu Grada, najam stanova, koncesiju naplate parkiranja, naknadu za korištenje javnih površina i komunalni doprinos u iznosu 3.356.576,00 kn koji čine 93,5% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate putem opomena, ovrha i vansudskih nagodbi. Stanje danih zajmova koncem 2011. iznosi 268.201,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva u ranijim godinama za poticanje razvoja poduzetništva u iznosu 248.435,00 kn i dane zajmove prema programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 19.766,00 kn. Stanje primljenih zajmova koncem 2011. iznosi 1.554.486,00 kn, a odnosi se na obveze za zajam kod poslovne banke iz ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze (bez zaduživanja) su koncem godine iskazane u iznosu 5.524.699,00 kn, a u odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 920.560,00 kn ili 20,0%. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 5.509.463,00 kn i čine 26,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2011. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.265.913,00 kn ili 28,4%, zaposlene 5.887.329,00 kn ili 26,7%, materijalne rashode 3.852.468,00 kn ili 17,5%, te druge rashode poslovanja 2.719.987,00 kn ili 12,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika je postupljeno u skladu sa zakonskim propisima. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

Grad je u razdoblju od 2006. do 2011. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenio ukupno 1.283.822,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina, od toga je za izgradnju objekata vodoopskrbe preneseno 754.965,00 kn, a za izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 528.857,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa Zakonom o vodama. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011., Grad je tijekom 2011. zaključio sedam ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 4.270.492,84 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Na temelju dva okvirna sporazuma zaključeni su ugovori u iznosu 496.694,28 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave bile su za robu, radove i usluge u vrijednosti 1.664.795,04 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje i izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, nabavu radova u skladu s propisima, dok nije postupljeno prema nalogima i preporuci koji se odnose na korištenje kapitalnih pomoći u skladu s dobivenim namjenama, te na rješavanje vodoopskrbe u skladu s propisima, a plan razvojnih programa nije donesen, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.