



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD DUGO SELO

Zagreb, rujan 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/13-02/28

URBROJ: 613-03-13-6

Zagreb, 16. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA DUGO SELO ZA 2012.

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 Dugo Selo (dalje u tekstu: Grad) za 2012.

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 20. ožujka do 16. rujna 2013.

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 Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 11 naselja, s ukupno 17 466 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, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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 pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli. Grad je na koncu 2012. imao 26 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradsku knjižnicu, pučko otvoreno učilište i osnovnu glazbenu školu) s ukupno 68 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta, te drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Vlado Kruhak.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom, te izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 57.212.056,00 kn. U planiranim prihodima sadržana su sredstva za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 2.528.214,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 57.860.000,00 kn. Za 2014. su planirani u iznosu 59.595.800,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te prema izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 6.582.413,00 kn od čega 2.102.000,00 kn u 2012., u 2013. u iznosu 2.207.100,00 kn, te u 2014. u iznosu 2.273.313,00 kn. Za sanaciju zgrada dječjih vrtića u vlasništvu Grada planirano je utrošiti 5.260.920,00 kn od čega 1.680.000,00 kn u 2012., u 2013. u iznosu 1.764.000,00 kn, te u 2014. u iznosu 1.816.920,00 kn. Za razvoj poduzetničke zone je planirano utrošiti 4.371.574,00 kn od čega 1.396.000,00 kn u 2012., u 2013. u iznosu 1.465.800,00 kn, te u 2014. u iznosu 1.509.774,00 kn.

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 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 41.700.244,00 kn, što je za 1.167.743,00 kn ili 2,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 15.511.812,00 kn ili 27,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	27.446.254,00	28.005.512,00	102,0
2.	Pomoći	886.473,00	775.772,00	87,5
3.	Prihodi od imovine	931.361,00	1.082.035,00	116,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.864.010,00	6.382.020,00	58,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.000,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	30.553,00	13.999,00	45,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	309.023,00	5.431.112,00	1.757,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	60.827,00	9.794,00	16,1
Ukupno		40.532.501,00	41.700.244,00	102,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 28.005.512,00 ili 67,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.382.020,00 kn ili 15,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.312.712,00 ili 17,5%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: pomoći, naknade za koncesije, zakup, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, naknade iz cijene otpada, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta, šumski doprinos, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih objekata. Ostvareni su u iznosu 12.751.522,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 30,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 12.251.522,00 kn. Sredstva u iznosu 500.000,00 kn (kapitalne pomoći za otkup zemljišta u poduzetničkoj zoni) nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu Grada.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 28.005.512,00 kn sadržan je porez i prerez na dohodak u iznosu 25.752.150,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.585.836,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i reklamu) u iznosu 667.526,00 kn. Uveden je prerez porezu na dohodak u visini 9,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 775.772,00 kn, a odnose na kapitalne pomoći iz županijskog proračuna 670.000,00 kn, tekuće pomoći iz županijskog proračuna 100.772,00 kn, te na tekuće pomoći iz državnog proračuna (sponzorstvo sajma obrtništva i poduzetništva) 5.000,00 kn. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 670.000,00 kn se odnose na bespovratna sredstva za otkup zemljišta u poduzetničkoj zoni (Puhovec-Črnovčak) u iznosu 500.000,00 kn, pojačano održavanje nerazvrstanih cesta (ulica Šašec) u iznosu 100.000,00 kn i za uređenje društvenog doma u iznosu 70.000,00 kn. Tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 100.772,00 kn se odnose na sufinanciranje sajma obrtništva i poduzetništva u iznosu 50.000,00 kn, prijevoza učenika 37.590,00 kn i sajma cvijeća 13.182,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 6.382.020,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od komunalne naknade u iznosu 2.981.150,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 2.608.668,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.082.035,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine 1.076.674,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate na depozit) 5.361,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na naknadu za korištenje imovine (eksploatacija mineralnih sirovina) u iznosu 621.384,00 kn, zakup imovine 302.285,00 kn, naknadu za koncesije 88.775,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih objekata 35.934,00 kn, te naknadu za spomeničku rentu u iznosu 28.296,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.431.112,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene od prodaje dva poslovna prostora u iznosu 2.689.824,00 kn, građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni 2.638.119,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 82.364,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 20.805,00 kn. Prihodi od prodaje zemljišta i poslovnih prostora su ostvareni na temelju odluka gradskog vijeća. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% je uplaćen u državni proračun.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 9.794,00 kn. Odnose se na primitak sredstava od povrata kredita iz 2003. za Program poduzetničkih projekata žene i mladi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 41.902.105,00 kn, što je za 1.390.794,00 kn ili 3,2% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su ostvareni za 15.309.951,00 kn ili 26,8% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	13.048.637,00	14.698.624,00	112,6
2.	Materijalni rashodi	11.665.077,00	10.993.790,00	94,2
3.	Financijski rashodi	388.844,00	275.257,00	70,8
4.	Subvencije	164.388,00	1.421.132,00	864,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.875.878,00	1.876.528,00	100,0
6.	Ostali rashodi	7.841.811,00	7.588.638,00	96,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.474.660,00	3.195.438,00	49,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.833.604,00	1.852.698,00	101,0
	Ukupno	43.292.899,00	41.902.105,00	96,8
	Manjak prihoda i primitaka	2.760.398,00	201.861,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 201.861,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.528.214,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 2.760.398,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 232.184,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.730.075,00 kn.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 41.182.301,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 14.424.472,00 kn, materijalne rashode 10.584.142,00 kn, financijske rashode 275.257,00 kn, subvencije 1.456.129,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 1.876.528,00 kn, ostale rashode 7.588.637,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine 3.124.438,00 kn i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.852.698,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 14.424.472,00 kn s udjelom 35,0%, materijalni rashodi u iznosu 10.584.142,00 kn s udjelom 25,7% i ostali rashodi u iznosu 7.588.637,00 kn s udjelom 18,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 8.585.050,00 kn i imaju udjel 20,8% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 14.424.472,00 kn, od čega se na zaposlenike Grada odnosi 5.755.060,00 kn, a na zaposlenike proračunskih korisnika 8.669.412,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 10.584.142,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.607.697,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.181.618,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 501.741,00 kn, te na ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, pristojbe, te drugo) u iznosu 1.293.086,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 4.916.420,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 7.588.637,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (sportskim i civilnim udrugama, vatrogasnoj zajednici, Hrvatskom crvenom križu i drugo) u iznosu 7.482.004,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkom društvu za projekt odvodnje u iznosu 42.725,00 kn, te naknade štete u iznosu 63.908,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.124.438,00 kn. Odnose se na nabavu građevinskih objekata (asfaltiranje cesta, izgradnja kanalizacije, te izgradnja II faze društvenog doma) u iznosu 2.551.251,00 kn, zemljišta u iznosu 34.509,00 kn, postrojenja i opreme 141.416,00 kn, projektne dokumentacije 289.307,00 kn i knjiga 107.955,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.852.698,00 kn. Odnose se na otplatu kredita iz prethodnog razdoblja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 169.453.635,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	156.248.188,00	153.025.245,00	97,9
1.1.	Zemljište	57.168.012,00	56.629.420,00	99,1
1.2.	Građevinski objekti	90.351.484,00	87.785.527,00	97,2
1.3.	Postrojenja i oprema	352.069,00	230.952,00	65,6
1.4.	Prijevozna sredstva	485.456,00	198.872,00	41,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	7.891.167,00	8.180.474,00	103,7
2.	Financijska imovina	15.485.645,00	16.428.390,00	106,1
2.1.	Novčana sredstva	808.617,00	1.390.592,00	172,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.026.745,00	1.007.256,00	98,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	161.591,00	158.767,00	98,3
2.4.	Udjeli u glavnici	721.300,00	721.300,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.429.763,00	9.988.233,00	105,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.538.800,00	2.417.660,00	95,2
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	798.829,00	744.582,00	93,2
Ukupno imovina		171.733.833,00	169.453.635,00	98,7
3.	Obveze	10.937.584,00	8.509.356,00	77,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.003.357,00	3.192.832,00	106,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.292.415,00	735.625,00	56,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.641.812,00	4.580.899,00	69,0
4.	Vlastiti izvori	160.796.249,00	160.944.279,00	100,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		171.733.833,00	169.453.635,00	98,7

Vrijednost zemljišta je u odnosu na prethodnu godinu manja za 538.592,00 kn zbog prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 87.785.527,00 kn se odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 22.393.213,00 kn, odlagališta otpada 21.850.100,00 kn, plinovoda 15.534.358,00 kn, kanalizacije 14.860.218,00 kn i vodovoda u iznosu 13.147.638,00 kn.

Potraživanja u iznosu 13.571.916,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.988.233,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.417.660,00 kn, depozite u iznosu 1.007.256,00 kn i zajmove u iznosu 158.767,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 8.613.347,00 kn, a do vremena obavljanja revizije je naplaćeno 1.120.689,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 8.509.356,00 kn se odnose na dugoročne obveze u iznosu 4.580.899,00 kn (prema dva ugovora o kreditu iz prethodnog razdoblja za završetak gradnje sportske dvorane i kapitalni projekt otkupa zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda) i kratkoročne obveze (za plaću za prosinac 2012., za materijalne rashode, tekuće donacije, naknade građanima i kućanstvima, te za nefinancijsku imovinu) u iznosu 3.928.457,00 kn. Dospjele obveze su koncem 2011. iznosile 1.566.884,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, podmirene su dugoročne obveze u iznosu 724.376,00 kn, te kratkoročne obveze u iznosu 3.917.056,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, 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, 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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te naložio donošenje programa javnih potreba u socijalnoj skrbi, sportu i kulturi u skladu s propisima, zajedno s godišnjim proračunom Grada.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema preporuci i nalogu.

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu 41.700.244,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 41.902.105,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 201.861,00 kn. Podaci o ostvarenim rashodima iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Ukupni rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 41.182.301,00 kn, što je za 719.804,00 kn manje od iskazanih u financijskim izvještajima. Zbog navedenog je manjak prihoda iskazan u iznosu 201.861,00 kn, a trebao je biti iskazan višak prihoda u iznosu 517.943,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u vrijeme sastavljanja financijskih izvještaja je obavljeno instaliranje nove verzije informatičkog programa, te je došlo do tehničke pogreške u preuzimanju podataka iz poslovnih knjiga u propisane obrasce financijskih izvještaja. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da je u tijeku revizije voditeljica financija dala obrazloženje za nepravilnosti koje su nastale kod popunjavanja obrazaca financijskih izvještaja. Obrazlaže da su sastavljeni novi izvještaji koji su usklađeni s poslovnim knjigama, a poduzete su mjere za usklađivanje informatičkog sustava.*

2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 41.182.301,00 kn, što je za 2.110.598,00 kn ili 4,9% manje od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 14.424.472,00 kn s udjelom 35,0%, materijalni rashodi u iznosu 10.584.142,00 kn s udjelom 25,7% i ostali rashodi u iznosu 7.588.637,00 kn s udjelom 18,4%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 8.585.050,00 kn i imaju udjel 20,8% u ukupnim rashodima i izdacima.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 4.916.420,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja i visinu proračunskih sredstava za financiranje programa, a ne sadrži opseg poslova održavanja, zbog čega je otežana kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) kojom je propisano da program održavanja komunalne infrastrukture obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa.

U okviru rashoda za održavanje javnih površina su evidentirani rashodi u iznosu 585.278,00 kn koji se odnose na usluge održavanja sajma, gradskih parcela, orezivanja, krčenja i uklanjanja drveća i grmlja, cvijeća, te postavljanja autobusnih nadstrešnica i drugo. Također su evidentirani rashodi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta (asfalt, makadam, poljski putovi) u iznosu 129.440,00 kn. Za navedene usluge su, nakon prikupljanja tri ponude, s odabranim izvoditeljima zaključeni ugovori. Nakon provedenih postupaka, gradsko vijeće nije donijelo odluku o izboru izvoditelja, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za usluge čišćenja javnih površina, odnosno skupljanja i odvoza komunalnog i ostalog otpada s javnih površina su ostvareni u iznosu 559.341,00 kn. Prema odluci vijeća o određivanju komunalnih djelatnosti iz 2011., spomenute usluge je trebalo obavljati društvo u vlasništvu Grada. Usluge nije obavljalo društvo u vlasništvu Grada, nego dva druga izvoditelja na temelju zaključenih ugovora. Za odabir izvoditelja provedeni su postupci prikupljanja ponuda, a odluku o odabiru izvoditelja je donijelo vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program održavanja komunalne infrastrukture, te povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također nalaže povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti čišćenja javnih površina, odnosno skupljanja i odvoza komunalnog i ostalog otpada s javnih površina u skladu s odlukom o određivanju komunalnih djelatnosti.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju naveo da je gradsko vijeće u srpnju 2013. donijelo izmjene i dopune Odluke o određivanju komunalnih djelatnosti, a u skladu s navedenom odlukom, izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2013.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. 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:
 - Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu 41.902.105,00 kn. Podaci o ostvarenim rashodima iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Ukupni rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 41.182.301,00 kn, odnosno za 719.804,00 kn manje. (točka 1. Nalaza)
 - Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen u prosinci 2011. Navedeni program ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. U okviru rashoda za usluge održavanja su evidentirani rashodi za usluge održavanja javnih površina u iznosu 585.278,00 kn, te za usluge održavanja nerazvrstanih cesta (asfalt, makadam, poljski putovi) u iznosu 129.440,00 kn. Za navedene usluge su, nakon prikupljanja tri ponude, s odabranim izvoditeljima zaključeni ugovori, a nakon provedenih postupaka, gradsko vijeće nije donijelo odluku o izboru izvoditelja. Usluge čišćenja javnih površina, odnosno skupljanja i odvoza komunalnog i ostalog otpada s javnih površina za koje su ostvareni rashodi u iznosu 559.341,00 kn, obavljali su izvoditelji na temelju ugovora, a prema odluci vijeća o određivanju komunalnih djelatnosti iz 2011. usluge je trebalo obavljati društvo u vlasništvu Grada. (točka 2. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 14 naselja i mjesnih odbora s ukupno 17 466 stanovnika. Za obavljanje upravnih stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2012. bilo 26 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Vlado Kruhak. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 41.700.244,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 41.182.301,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 517.943,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 28.005.512,00 kn ili 67,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.382.020,00 kn ili 15,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 12.751.522,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 30,6%. Koncem 2012. potraživanja iznose 13.571.916,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 415.017,00 kn ili 3,2%.

Od ukupnih potraživanja na gradske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava se odnosi 1.845.144,00 kn. Preostala potraživanja iznose 11.726.772,00 kn od čega je dospjelo 8.613.347,00 kn.

Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate upućivanjem opomena, sudskih tužbi i provođenjem postupaka ovrhe. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2013.) naplaćena su potraživanja u iznosu 1.120.689,00 kn. Obveze su na koncu 2012. iznosile 8.509.356,00 kn, od čega je dospjelo 1.566.884,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 4.580.899,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.192.832,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 735.625,00 kn. Obveze su na koncu 2012. manje za 2.428.228,00 kn od iskazanih na koncu 2011. Do vremena obavljanja revizije, podmirene su obveze u iznosu 4.641.432,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 14.424.472,00 kn s udjelom 35,0%, materijalni rashodi u iznosu 10.584.142,00 kn s udjelom 25,7% i ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, te naknade štete) u iznosu 7.588.637,00 kn s udjelom 18,4%. Za 2012., ukupno je nabavljeno radova i usluga u vrijednosti 3.854.294,00 kn uz primjenu propisa o javnoj nabavi. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti vezane uz usklađenost podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.