



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LUSBREG

Varaždin, studeni 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	14
III.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/13-02/73
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 11. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA LUDBREGA 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 Ludbrega (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 10. lipnja do 11. studenoga 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 USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 8 458 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, 144/12 i 19/13- pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, 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 svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori sredstava su prihodi od poreza, pomoći iz državnog i županijskog proračuna, komunalna naknada, komunalni doprinosi, sredstva građana i pravnih osoba za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, te od prodaje nefinancijske imovine.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli za gospodarstvo i financije, prostorno uređenje, komunalne djelatnosti i imovinu, te za društvene djelatnosti i opće poslove. U 2012. Grad je imao 16 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i knjižnicu) u kojima je bilo 25 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Odluka o upravnim tijelima Grada i drugi opći akti su doneseni. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. te do 9. lipnja 2013. je bio gradonačelnik Marijan Krobot, a od 10. lipnja 2013. je Dubravko Bilić.

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 24.884.000,00 kn. Tijekom godine su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 21.442.696,00 kn, što je za 3.441.304,00 kn ili 13,8% manje od proračuna. U planiranim prihodima i primicima je planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 339.723,00 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 za 2013. prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 24.749.680,00 kn, a za 2014. u iznosu 25.215.360,00 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 po izvorima financiranja. Spomenutim planom najznačajnija sredstva su planirana za komunalnu infrastrukturu u iznosu 6.639.710,00 kn, od toga 2.540.755,00 kn u 2012.

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 19.660.490,00 kn, što je za 578.391,00 kn ili 3,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda se odnosi na prihode od poreza koji su više ostvareni za 1.023.812,00 kn, te primitke od financijske imovine i zaduživanja koji su više ostvareni za 665.417,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su manje ostvareni za 694.620,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 1.782.206,00 kn ili 8,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima je planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 339.723,00 kn.

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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	10.413.907,00	11.437.719,00	109,8
2.	Pomoći	1.204.189,00	1.316.772,00	109,3
3.	Prihodi od imovine	653.779,00	667.047,00	102,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.717.189,00	5.165.158,00	90,3
5.	Drugi prihodi	7.512,00	17.474,00	232,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.077.273,00	382.653,00	35,5
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	8.250,00	673.667,00	-
	Ukupno	19.082.099,00	19.660.490,00	103,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.437.719,00 kn ili 58,2% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.165.158,00 kn ili 26,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.057.613,00 kn i imaju udjel 15,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesiju, komunalni doprinos i komunalnu naknadu, spomeničku rentu, zakup i iznajmljivanje, doprinos za šume, sufinanciranje građana, od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 7.098.989,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 36,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.619.022,00 kn, na žiro računu se nalaze sredstva od sufinanciranja građana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 196.836,00 kn, a za tekuće potrebe utrošena su sredstva od kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 207.855,00 kn i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 75.276,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 11.437.719,00 kn sadržani su porez na dohodak u iznosu 8.680.276,00 kn, prirez na dohodak u iznosu 1.234.334,00 kn, gradski porezi u iznosu 1.522.480,00 kn (porez na kuće za odmor 22.702,00 kn, porez na potrošnju 163.766,00 kn, porez na reklame 1.195,00 kn, porez na tvrtku ili naziv 193.425,00 kn, porez na korištenje javnih površina 774.510,00 kn i porez na promet nekretnina 366.882,00 kn) i drugi porezi u iznosu 629,00 kn. U odnosu na planirano prihodi od poreza su za 234.719,00 kn ili 2,1% veći. Podaci su istovjetni iskazanim u poslovnim knjigama i godišnjem izvješću Financijske agencije. Prirez porezu na dohodak plaća se u visini 8,0% na temelju odluke iz lipnja 2008.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.316.772,00 kn, što je za 112.583,00 kn ili 9,3% više u odnosu na ostvarene prihode iz prethodne godine. U odnosu na planirano ostvareni prihodi su za 1.108.228,00 kn ili 45,7% manji. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 88.290,00 kn i kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 1.228.482,00 kn. Prihodi od tekućih pomoći u iznosu 88.290,00 kn se odnose na prihode za sufinanciranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju od Ministarstva znanosti obrazovanja i sporta u iznosu 18.000,00 kn, te iz županijskog proračuna u iznosu 70.290,00 kn (korisnicima koji se griju na drva 68.400,00 kn i iznos 1.890,00 kn za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola). Prihodi su utrošeni za predviđene namjene. Prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.228.482,00 kn se odnose na sredstva koja doznaju Županija prema sporazumu iz ranijih godina za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane (za 2012. je doznano 900.000,00 kn i za dug iz ranijih godina 328.482,00 kn, a koncem 2012. su iskazana potraživanja u iznosu 100.000,00 kn). Sporazum je zaključen za razdoblje od 2004. do 2019. Godišnji iznos sufinanciranja iznosi 1.000.000,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 1.020.627,00 kn su utrošene za dobivene namjene, a za tekuće potrebe su utrošene u iznosu 207.855,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 667.047,00 kn, od čega se na prihode od financijske imovine odnosi 2.316,00 kn (kamate na depozit po viđenju, zatezne kamate) i nefinancijske imovine 664.731,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 502.187,00 kn, naknada za koncesije 125.432,00 kn, spomeničke rente 13.922,00 kn, te druge prihode 23.190,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 5.165.158,00 kn, što je za 552.031,00 kn ili 9,7% manje u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na planirano manji su za 454.842,00 kn ili 8,1%. Vrijednosno su značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 3.313.533,00 kn, po posebnim propisima u iznosu 1.328.388,00 kn (vrijednosno značajniji su od građana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture 992.416,00 kn, naknada vlasnicima nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada 64.047,00 kn i od roditelja za sufinanciranje prijevoza djece osnovnih škola 51.141,00 kn) i od komunalnog doprinosa u iznosu 256.268,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 382.653,00 kn, što je za 694.620,00 kn ili 64,5% manje u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na planirano manji su za 47.347,00 kn ili 11,0%. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 96.881,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 190.217,00 kn, te od prijenosa nefinancijske imovine (projektna dokumentacija za izgradnju biljnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda) trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 95.555,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 673.667,00 kn, što je za 665.417,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na planirano manji su za 15.806,00 kn ili 2,2%. Primici od dionica i udjela u glavnici u iznosu 525.473,00 kn se odnose na isplatu dividende od dva trgovačka društva, gdje Grad ima dionice. Navedeni primici nisu iskazani na odgovarajućem računu računskog plana.

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 148.194,00 kn, a odnose se na sredstva financijskog leasinga za nabavu osobnog vozila, na temelju provedenih postupaka javne nabave i zaključenog ugovora o financijskom leasingu. Ugovor je zaključen u siječnju 2012. na rok 60 mjeseci.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 20.543.908,00 kn, što je za 1.071.486,00 kn ili 5,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na ostale rashode za 1.435.608,00 kn (vrijednosno značajnije su kapitalne pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje su veće za 1.467.931,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, dok su tekuće donacije manje za 60.508,00 kn) i izdatke za otplatu zajmova za 568.369,00 kn, dok su smanjeni materijalni rashodi za 1.018.563,00 kn (vrijednosno značajniji su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja koji su manji za 827.295,00 kn). Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 898.788,00 kn ili 4,2% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.706.926,00	3.824.328,00	103,2
2.	Materijalni rashodi	6.588.553,00	5.569.990,00	84,5
3.	Financijski rashodi	481.849,00	466.135,00	96,7
4.	Subvencije	407.543,00	459.700,00	112,8
5.	Pomoći	391.397,00	189.891,00	48,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima	715.273,00	691.418,00	96,7
7.	Ostali rashodi	5.140.546,00	6.576.154,00	127,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	747.292,00	904.880,00	121,1
9.	Izdaci za otplate zajmova	1.293.043,00	1.861.412,00	144,0
	Ukupno	19.472.422,00	20.543.908,00	105,5
	Manjak prihoda i primitaka	390.323,00	883.418,00	226,3

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 883.418,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 339.723,00 kn je ispravljen prema nalazu Državnog ureda za reviziju za 2011. za pogrešna evidentiranja prethodnih godina za 2.561.203,00 kn (za otplatu robnog zajma za 1.661.203,00 kn i neiskorišteni okvirni kredit za 900.000,00 kn), te preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 2.221.480,00 kn, što čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.104.898,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 6.576.154,00 kn ili 32,0%, materijalni rashodi u iznosu 5.569.990,00 kn ili 27,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.824.328,00 kn ili 18,6%, te izdaci za otplate zajmova u iznosu 1.861.412,00 kn ili 9,1%.

Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.712.024,00 kn i imaju udjel 13,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.824.328,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene Grada u iznosu 1.945.518,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 1.878.810,00 kn. Rashodi za zaposlene Grada se odnose na bruto plaće u iznosu 1.642.342,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 247.776,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 55.400,00 kn (naknada za godišnji odmor 21.450,00 kn, prigodna nagrada 16.050,00 kn, jubilarne nagrade 8.500,00 kn, plaća u naravi 6.400,00 kn i dar djeci 3.000,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene Grada su veći za 141.257,00 kn ili 7,8%. Tijekom 2012. Grad je imao 16 zaposlenika, od kojih su dvije vježbenice od studenoga 2011. obavljale vježbeničku praksu, a u studenome 2012. su zaposlene na neodređeno vrijeme.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.569.990,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.202.469,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 598.867,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela 210.679,00 kn, reprezentacija 146.682,00 kn i rashodi za prigodne poklone, pozivnice i programe kulturnih manifestacija, plakete, promidžbeni materijal, te cvijeće i vijence 112.240,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 537.627,00 kn (električna energija 196.448,00 kn, plin 152.750,00 kn i uredski materijal 105.519,00 kn) i rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 231.027,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.172.235,00 kn (vrijednosno značajniji su za održavanje objekata komunalne infrastrukture 2.614.165,00 kn, gradskih objekata 277.569,00 kn i spomenika kulture 149.720,00 kn), te za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 331.103,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 466.135,00 kn, a odnose se na rashode Grada u iznosu 464.135,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 2.000,00 kn. Vrijednosno značajniji financijski rashodi Grada se odnose na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 377.631,00 kn (kamate za dugoročni kredit iz ranijih godina 310.799,00 kn, naknada po dodatku ugovoru iz 2012. za produženje počeka i roka otplate 55.190,00 kn, kamate po ugovoru o financijskom leasingu 8.769,00 kn i okvirnom kreditu 2.873,00 kn).

Subvencije su ostvarene u iznosu 459.700,00 kn, a odnose se na subvencije lokalnim medijima u iznosu 164.548,00 kn, poljoprivrednicima u iznosu 113.139,00 kn, te obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 103.072,00 kn (subvencioniranje kamata za poduzetničke kredite 89.176,00 kn i održavanje gastro izložbe 13.896,00 kn), te dječjim vrtićima za subvencioniranje cijene vrtića za djecu slabijeg imovinskog statusa u iznosu 78.941,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 52.157,00 kn, najvećim dijelom radi subvencija poljoprivrednicima.

Pomoći su ostvarene u iznosu 189.891,00 kn, a vrijednosno je najznačajnija pomoć Županiji za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 160.567,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu pomoći su manje za 201.506,00 kn ili 51,5%. Grad od rujna 2012. ne sufinancira prijevoz učenika srednjih škola jer je Županija sredstva za navedenu namjenu osigurala u Državnom proračunu.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 691.418,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na stipendije, školarine i druge pomoći učenicima i studentima u iznosu 362.190,00 kn, socijalne pomoći u iznosu 222.248,00 kn (jednokratne novčane pomoći i podmirenje troškova stanovanja na temelju odluka socijalnog vijeća 153.848,00 kn i pomoć za troškove stanovanja korisnicima koji se griju na drva u iznosu 68.400,00 kn) i jednokratne novčane pomoći za novorođenu djecu u iznosu 84.000,00 kn (za svako novorođeno dijete 1.000,00 kn).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 6.576.154,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 3.190.955,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 3.157.149,00 kn, te naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 228.050,00 kn.

Tekuće donacije su ostvarene u iznosu 3.190.955,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na prijenos sredstava dječjim vrtićima u iznosu 960.752,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 483.306,00 kn, za sport u iznosu 466.694,00 kn, udrugama građana u iznosu 340.982,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 253.895,00 kn (za programe 147.016,00 kn i redovna djelatnost 106.879,00 kn), pučkom otvorenom učilištu za programe u kulturi u iznosu 145.000,00 kn, osnovnoj školi 137.495,00 kn (vrijednosno značajniji je prijevoz učenika 85.992,00 kn), Crvenom križu u iznosu 103.050,00 kn (za redovnu djelatnost 53.050,00 kn i program Pomoć u kući starim, bolesnim i nemoćnim osobama 50.000,00 kn), zajednici tehničke kulture u iznosu 90.000,00 kn i političkim strankama za redovito godišnje financiranje u iznosu 49.910,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 3.157.149,00 kn se odnose na prijenos novčanih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 3.061.594,00 kn i nefinancijske imovine (projektna dokumentacija za izgradnju biljnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda) u iznosu 95.555,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.467.931,00 kn. Od 3.061.594,00 kn trgovačkom društvu je tijekom 2012. preneseno 3.058.902,00 kn, od toga iznos 1.845.952,00 kn za objekte i uređaje komunalne infrastrukture izgrađene 2011., iznos 1.202.950,00 kn za objekte i uređaje komunalne infrastrukture izgrađene 2012. i iznos 10.000,00 kn za druge objekte, a obveza koncem 2012. je iskazana u iznosu 2.692,00 kn.

Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 228.050,00 kn se odnose na naknade štete uzrokovane prirodnim katastrofama u iznosu 164.003,00 kn (vrijednosno značajnije su naknada za sušu 123.401,00 kn i za nedostatak pitke vode 38.500,00 kn) i naknade vlasnicima nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada u iznosu 64.047,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 904.880,00 kn, a odnose se na rashode Grada u iznosu 822.271,00 kn i proračunskih korisnika (gradska knjižnica za knjige i dječji vrtić za opremu) u iznosu 82.609,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi Grada se odnose na rashode za prijevozna sredstva (vrijednosno značajniji su za osobno vozilo) u iznosu 187.788,00 kn, opremu u iznosu 108.525,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 104.986,00 kn i drugu nematerijalnu imovinu u iznosu 416.599,00 kn (projektna dokumentacija za izgradnju biljnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, natječajna dokumentacija za IPARD program, urbanistički planovi i računalni programi).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.861.412,00 kn, a odnose se na otplatu robnog zajma kod izvoditelja iz 2010. za izgradnju sportskog objekta na gradskom stadionu u iznosu 1.511.672,00 kn, otplatu kredita poslovnoj banci iz 2005. za izgradnju sportske dvorane u iznosu 326.156,00 kn i otplatu po ugovoru o financijskom leasingu za kupnju osobnog automobila u iznosu 23.584,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 125.427.251,00 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	115.614.774,00	82.028.994,00	71,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	59.866.401,00	25.665.390,00	42,9
1.2.	Građevinski objekti	53.285.278,00	53.230.988,00	99,9
1.3.	Postrojenja i oprema	2.763,00	6.176,00	223,5
1.4.	Prijevozna sredstva	8.400,00	173.735,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.888.839,00	2.251.014,00	119,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	563.093,00	701.691,00	124,6
2.	Financijska imovina	45.893.455,00	43.398.257,00	94,6
2.1.	Novčana sredstva	1.424.380,00	196.836,00	13,8
2.2.	Ostala potraživanja	2.217,00	11.524,00	519,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	37.618.541,00	37.618.541,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.121.690,00	4.227.005,00	82,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.589.114,00	1.334.601,00	84,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	137.513,00	9.750,00	7,1
Ukupno imovina		161.508.229,00	125.427.251,00	77,7
3.	Obveze	17.163.857,00	14.988.057,00	87,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.510.381,00	3.274.883,00	130,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	21.286,00	21.185,00	99,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	14.632.190,00	11.691.653,00	79,9
3.4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	0,00	336,00	-
4.	Vlastiti izvori	144.344.372,00	110.439.194,00	76,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		161.508.229,00	125.427.251,00	77,7
Izvanbilančni zapisi		800.059,00	13.766.366,00	-

Vrijednost zemljišta je u odnosu na prethodnu godinu smanjena za 34.201.011,00 kn, najvećim dijelom zbog usklađivanja cijene zemljišta. Vrijednost zemljišta je ranijih godina utvrđena prema podacima Porezne uprave, a za 2012. po cijenama koje je u veljači 2013. utvrdio upravni odjel za prostorno uređenje, komunalne djelatnosti i imovinu, a dio zemljišta u vrijednosti 10.598.640,00 kn je evidentiran u izvanbilančnoj evidenciji (ulice, ceste i putovi).

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost sportske dvorane i drugih sportskih objekata u iznosu 23.900.855,00 kn, poslovnih zgrada u iznosu 13.721.594,00 kn, cesta i biciklističkih staza u iznosu 4.728.304,00 kn, gradskih domova u iznosu 4.012.291,00 kn, kanalizacije i druge infrastrukture u gospodarskoj zoni u iznosu 3.881.667,00 kn, odmarališta u iznosu 1.006.607,00 kn, javne rasvjete u iznosu 828.257,00 kn, spomenika u iznosu 524.174,00 kn, autobusnih stajališta i drugih objekata u iznosu 627.239,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je smanjena zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost prijevoznih sredstava se odnosi na službeno vozilo nabavljeno na financijski leasing u iznosu 166.135,00 kn i traktorsku kosilicu u iznosu 7.600,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je povećana zbog nabave službenog osobnog vozila.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na dva gradska doma u vrijednosti 1.848.416,00 kn, spomenik u iznosu 273.110,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 125.888,00 kn i druge građevinske objekte u iznosu 3.600,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećana je za 362.175,00 kn, a odnosi se na dodatna ulaganja zakupca koja se prebijaju sa zakupninom u razdoblju trajanja zakupa.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na projektnu dokumentaciju, urbanističke i prostorne planove, te računalne programe.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na dionice i udjele u glavnici u iznosu 36.971.200,00 kn (vrijednosno značajniji je suvlasnički udjel u trgovačkom društvu za opskrbu vodom 21.156.200,00 kn ili 9,04%, vlasnički udjel u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti 14.981.700,00 kn ili 100,0% i suvlasnički udjel u trgovačkom društvu za opskrbu plinom 812.400,00 kn ili 4,06%) i vrijednosne papire u iznosu 647.341,00 kn. Vrijednosni papiri se odnose na potraživanja od Republike Hrvatske za stanove (na kojima je postojalo stanarsko pravo) plaćene konvertibilnim devizama.

Koncem 2012. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 5.573.130,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.005.498,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 1.139.891,00 kn ili 17,0%. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od sufinanciranja građana u iznosu 1.194.200,00 kn, komunalnu naknadu 1.182.249,00 kn, gradske poreze 798.435,00 kn i sufinanciranje poduzetnika za izgradnju infrastrukturne zone Istok u iznosu 568.770,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.334.601,00 kn se odnose na potraživanja od prodaje stanova u iznosu 791.079,00 kn i od prodaje zemljišta u iznosu 543.522,00 kn.

Novčana sredstva su u odnosu na prethodnu godinu manja za 1.227.544,00 kn, od toga za 900.000,00 kn zbog pogrešnog iskazivanja neiskorištenog iznosa okvirnog kredita.

Obveze koncem 2012. iznose 14.988.057,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 11.691.653,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.274.883,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.185,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 336,00 kn. Evidencija obveza po rokovima dospelosti nije ustrojena. Obveze za kredite i zajmove se odnose na kredit kod poslovne banke iz 2005. za izgradnju sportske dvorane u iznosu 10.788.358,00 kn, zajam kod izvoditelja radova iz 2010. za izgradnju sportskog objekta na gradskom stadionu u iznosu 778.685,00 kn i financijski leasing za kupnju službenog vozila 124.610,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze prema Hrvatskim vodama za prikupljena sredstva naknade za uređenje voda u iznosu 1.522.608,00 kn i prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 670.433,00 kn (održavanje komunalne infrastrukture 667.741,00 kn, te izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture 2.692,00 kn). Navedene obveze su koncem 2012. najvećim dijelom dospjele. Do konca lipnja 2013. podmirene su obveze prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, a Hrvatskim vodama su doznačena sredstva u iznosu 911.065,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 12.966.307,00 kn. Povećani su za 13.090.164,00 kn zbog prijenosa dijela zemljišta (ulice, ceste i putovi) iz bilančnih kategorija u izvanbilančnu evidenciju u iznosu 10.598.640,00 kn i iskazivanja obveza prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 2.491.524,00 kn (izgrađeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture na obročnu otplatu 2.437.172,00 kn i sredstva mjesnih odbora 54.352,00 kn), a smanjeni su za 123.857,00 kn (dana suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 109.120,00 kn i naplaćena komunalna naknada 14.737,00 kn). Obveza prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada je više iskazana za 97.175,00 kn od utvrđene postupcima revizije.

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 proračunom,
- 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje otplate glavnice primljenih kredita i zajmova, neiskorištenog iznosa okvirnog kredita, rashoda i dodatnih ulaganja na građevinskim objektima, te pravovremeno evidentiranje promjena vlasništva nad zemljištem prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Naložio je vođenje evidencije o upisanim hipotekama i sudskim sporovima, te davanje pregleda u bilješkama uz financijske izvještaje.

Nadalje, naložio je davanje poslovnih prostora u zakup političkim strankama provođenjem natječaja za davanje u zakup poslovnih prostora, trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu sa zakonskim odredbama, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Naložio je usklađenje programa održavanja komunalne infrastrukture, te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom, povjeravanje obavljanja komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s propisima i donošenje sveobuhvatnog programa održavanja komunalne infrastrukture, kojim će se obuhvatiti programi mjesnih odbora, te trošenje sredstava za programe mjesnih odbora na temelju uredne dokumentacije. Također, naložio je donošenje cjelovitog plana nabave, financiranje i provođenje postupaka javne nabave za izgradnju nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete od strane Grada, te evidentiranje njihove vrijednosti u imovini Grada, kao i provođenje postupaka javne nabave za druge nabave roba, radova i usluga.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- otpлата glavnice primljenih kredita i zajmova, te neiskorištenog iznosa okvirnog kredita je evidentirana na propisani način i proveden je ispravak pogrešnih evidentiranja iz prethodnih godina,
- program održavanja komunalne infrastrukture je usklađen sa sredstvima planiranim proračunom,
- obavljanje komunalnih poslova je povjereno trgovačkom društvu u vlasništvu Grada na temelju ugovora, u skladu s propisima.

Nalog u postupku izvršenja:

- za dodatna ulaganja zakupca na građevinskom objektu (iz ranijih godina) je povećana vrijednost imovine Grada, dok se rashodi za dodatna ulaganja zakupca evidentiraju u visini prihoda od zakupa,

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- promjene vlasništva nad zemljištem nisu pravovremeno evidentirane,
- evidencije o upisanim hipotekama i sudskim sporovima nisu vođene, te u bilješkama uz financijske izvještaje nema takvog pregleda,
- za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,
- sredstva stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu utrošena za propisane namjene,
- sredstva komunalne naknade za 2012. nisu odlukom predstavničkog tijela u cijelosti raspoređena, što otežava praćenje njihovog namjenskog trošenja,

- poslovni prostori površine 144,94 m² su ranijih godina dani političkim strankama na korištenje bez provedenog natječaja i zaključenih ugovora, te ih političke stranke koriste bez plaćanja zakupnine, a iz gradskog proračuna su za 2012. plaćeni režijski troškovi u iznosu 24.213,00 kn,
- programom održavanja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćeni programi mjesnih odbora, a izvješća o trošenju sredstava mjesnih odbora nisu prikupljena,
- sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom,
- planom nabave nisu obuhvaćene nabave objekata i uređaja komunalne infrastrukture za koje je postupke nabave provodilo trgovačko društvo, a pojedine procijenjene vrijednosti nabave su podijeljene po korisnicima (električna energija i plin), te postupci javne nabave za navedene nabave nisu provedeni,
- postupke javne nabave za izgradnju nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete nije proveo Grad, već trgovačko društvo u vlasništvu Grada, te njihova vrijednost nije u cijelosti evidentirana u imovini Grada.

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

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, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, zaduživanje i postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Vrijednost zemljišta je u Bilanci na dan 31. prosinca 2012. iskazana u iznosu 25.665.390,00 kn i jednaka je evidentiranoj u glavnoj knjizi. Prema analitičkoj evidenciji vrijednost zemljišta iznosi 429.051,00 kn i manja je za 25.236.339,00 kn od evidentirane u glavnoj knjizi. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine nisu iskazane po rokovima dospelosti, dok su obveze prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, javna rasvjeta i javne površine) iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Obveza za dugoročni kredit kod poslovne banke, uz valutnu klauzulu, je koncem 2012. iskazana u manjem iznosu za 350.438,00 kn, zbog pogrešnog evidentiranja otplate glavnice primljenog kredita prethodne godine i neevidentiranja razlika zbog primjene valutne klauzule. Prema odredbi članka 8., 18. i 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), te potraživanja i obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunatim kamatama). Obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Razlika zbog primjene valutne klauzule nastaje kad se obveze ugovaraju u tečaju valute Republike Hrvatske u odnosu prema stranoj valuti, a evidentira se kao prihod ili rashod.

Početak 2012. vrijednost zemljišta u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima je iznosila 59.866.401,00 kn i jednaka je iskazanoj koncem 2011. Tijekom 2012. smanjena je za 34.305.997,00 kn (vrijednost građevinskog zemljišta je smanjena za 35.119.968,00 kn, a vrijednost poljoprivrednog je povećana za 813.971,00 kn), povećana je za kupljeno zemljište za 104.986,00 kn, te koncem 2012. iznosi 25.665.390,00 kn i manja je za 34.201.011,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednost zemljišta je smanjena zbog usklađivanja cijene zemljišta, te evidentiranja dijela zemljišta, koje se odnosi na ulice, ceste i putove, u izvanbilančnoj evidenciji. Za 2011. je vrijednost zemljišta utvrđena na način da su pribavljeni Posjedovni listovi, te su površine zemljišta obračunane po prometnoj vrijednosti građevinskog, odnosno poljoprivrednog zemljišta, prema podacima Porezne uprave, dok je cijenu zemljišta za 2012. utvrdio upravni odjel za prostorno uređenje, komunalne djelatnosti i imovinu, na temelju cijena iz natječaja za prodaju zemljišta u poslovnim i stambeno poslovnim zonama, te cijena po kojima je Grad otkupljivao zemljište od privatnih vlasnika. Prema odredbi članka 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Dio zemljišta površine 132 483 m², za koje je utvrđeno da su ulice, ceste i putovi, je obračunan po cijeni 80,00 kn/m², te je evidentiran u izvanbilančnoj evidenciji (kao tuđa imovina dobivena na korištenje) u vrijednosti 10.598.640,00 kn. S obzirom da je odredbom članka 101. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13 i 54/13) propisano da je nerazvrstana cesta javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi, Grad nije trebao za vrijednost ulica, cesta i putova umanjiti vrijednost imovine i evidentirati je izvanbilančno.

Dokumentacija na temelju koje je provedeno vrijednosno usklađenje vrijednosti zemljišta nije ovjerena od zakonskog predstavnika. Također, navedena dokumentacija nema sve elemente koji opravdavaju smanjenje vrijednosti zemljišta (primjerice: zemljište je prema Posjedovnim listovima 2012. svrstano u izgrađeno i neizgrađeno građevinsko zemljište, poljoprivredno zemljište, te ulice, ceste i putove, a nije detaljno razrađeno po katastarskim česticama, što otežava usporedbu s vrijednošću zemljišta koja je utvrđena prethodne godine). Smanjenje vrijednosti zemljišta za 34.305.997,00 kn nije evidentirano u poslovnim knjigama, kao promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te nije iskazano u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Prema odredbi članka 11. i 82. navedenog Pravilnika, zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret odgovarajućeg računa iz Računskog plana. Također, u Bilješkama uz financijske izvještaje nisu objašnjeni razlozi smanjenja vrijednosti zemljišta. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Tijekom 2012. prodano je građevinsko zemljište za 72.480,00 kn i poljoprivredno zemljište za 24.401,00 kn, odnosno ukupno 96.881,00 kn. Za prodano zemljište u poslovnim knjigama nije smanjena vrijednost zemljišta. Odredbom članka 76. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano evidentiranje prodaje nefinancijske imovine.

S obzirom na navedeno, te na činjenicu da smanjenje vrijednosti zemljišta nije posljedica poslovanja Grada, Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad nije trebao provesti umanjene vrijednosti zemljišta.

Knjigovodstvena vrijednost zemljišta u glavnoj knjizi je jednaka utvrđenoj u izvještaju popisnog povjerenstva, uz koji nisu priložene popisne liste. Prema odredbi članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna odnosno proračunskog korisnika.

Odlukom gradskog vijeća iz srpnja 2012. je utvrđena naknada vlasnicima nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada, kojom su utvrđena mjerila, postupak i način utvrđivanja naknade koju Gradu plaća trgovačko društvo (nositelj prava na građevini namijenjenoj zbrinjavanju otpada), iznos naknade za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina koje se nalaze u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada, način uplate i isplate naknade vlasnicima nekretnina, te granice područja zone utjecaja odlagališta komunalnog otpada (do 500 m od odlagališta otpada). Zaključkom gradonačelnika u rujnu 2012. dana je suglasnost trgovačkom društvu za povećanje cijene zbrinjavanja otpada, radi plaćanja navedene naknade, koja za domaćinstva iznosi 3,00 kn po članu domaćinstva i za pravne osobe 30,00 kn/m³ posude za zbrinjavanje. Prema obračunu trgovačkog društva do konca 2012., naknada za umanjenu vrijednost zemljišta je obračunana u iznosu 187.856,00 kn, naplaćena je u iznosu 121.289,00 kn, od čega je Gradu uplaćeno 64.047,00 kn, te obveza trgovačkog društva prema Gradu za prikupljena sredstva koncem 2012. iznosi 57.242,00 kn. U poslovnim knjigama Grada i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada za naknadu za umanjenu vrijednost zemljišta u iznosu 57.242,00 kn. Navedena potraživanja nisu obuhvaćena ni popisom imovine.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled ukupnih ugovornih obveza Grada prema vlasnicima nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada. Grad je u kolovozu 2012. s 12 vlasnika nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada zaključio ugovore o naknadi za umanjenu tržišnu vrijednost nekretnine, kojima je utvrđena obveza Grada prema vlasnicima u iznosu 1.280.943,00 kn. Plaćanje je ugovoreno u narednih pet godina, odnosno 20 jednakih tromjesečnih obroka koji dospijevaju na naplatu od listopada 2012. do srpnja 2017., s tim da se svakom obroku dodaje kamata po eskontnoj stopi Hrvatske narodne banke, računajući od dana dospijeca prvog obroka. Vlasnicima nekretnina je u listopadu 2012. isplaćen prvi obrok navedene naknade u iznosu 64.047,00 kn.

Također, Grad ne vodi evidenciju o upisanim hipotekama na nekretninama i pokrenutim sudskim sporovima, te u bilješkama uz financijske izvještaje nema takav pregled. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, bilješke uz financijske izvještaje sadrže, između ostalog, i pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo). Navedeno je potrebno kako bi Grad imao pravodobne informacije o tijeku postupaka, te saznanja o potencijalnim obvezama ili potraživanjima po predmetima za koje se vode sudski sporovi ili upravni postupci.

Primici od dionica i udjela u glavnici su ostvareni u iznosu 525.473,00 kn. Odnose se na isplatu dividende od dva trgovačka društva, gdje Grad ima dionice. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su iskazani rashodi za promidžbeni materijal, te tekući prijenosi sredstava turističkoj zajednici i udrugama u iznosu 57.296,00 kn. Prihodi od dividende su trebali biti iskazani na računu prihoda od financijske imovine. Rashodi za promidžbeni materijal su trebali biti iskazani u okviru rashoda za materijal, a tekući prijenosi sredstava turističkoj zajednici i udrugama u okviru tekućih donacija. Prema odredbi članka 5. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije zemljišta, te obveza po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, evidentiranje potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada za naknadu za umanjenu vrijednost zemljišta, iskazivanje prihoda od financijske imovine, rashoda za materijal i tekuće donacije na odgovarajućim računima Računskog plana, te provođenje popisa imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže vođenje evidencije o ugovornim obvezama, upisanim hipotekama i sudskim sporovima, te davanje pregleda u bilješkama uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi da će voditi evidenciju zemljišta po namjeni i vrijednosti svake čestice, da će vrijednost cesta, javnih površina i parkova evidentirati u bilanci, te da će obveze evidentirati po načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Vezano uz sredstva naknade za umanjenu vrijednost zemljišta navodi da će evidentirati obveze, odnosno potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada, u skladu s naplatom i doznakom sredstava. Navodi da će prihode od financijske imovine i rashode za materijal, te tekuće donacije iskazivati na odgovarajućim računima Računskog plana, te da će popis imovine provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će ustrojiti evidenciju o ugovornim obvezama, upisanim hipotekama i sudskim sporovima, te davati obrazloženje u bilješkama uz financijske izvještaje.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.660.490,00 kn, što je za 578.391,00 kn ili 3,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 11.437.719,00 kn ili 58,2%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 5.165.158,00 kn ili 26,3%.

Koncem 2012. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 5.573.130,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.005.498,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 1.139.891,00 kn ili 17,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.227.005,00 kn od čega su dospjela 3.418.861,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.334.601,00 kn od čega je dospjelo 586.637,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 11.524,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od sufinanciranja građana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.194.200,00 kn, komunalnu naknadu 1.182.249,00 kn, gradske poreze 798.435,00 kn i sufinanciranje poduzetnika za izgradnju infrastrukturne zone Istok u iznosu 568.770,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.334.601,00 kn se odnose na potraživanja od prodaje stanova u iznosu 791.079,00 kn i od prodaje zemljišta 543.522,00 kn. Tijekom 2012. za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade pravnim i fizičkim osobama upućeno je 1 579 opomena, te su izdana 93 rješenja o ovrsi. Do 30. lipnja 2013. naplaćeno je ukupno 421.022,00 kn, od čega se 367.983,00 kn odnosi na 2012., a 53.039,00 kn na ranije godine. Mjere naplate gradskih poreza poduzima Porezna uprava, za potraživanja od sufinanciranja građana osim upućivanja opomena sastavljeni su prijedlozi za ovrhu, od čega je do 19. lipnja 2013. naplaćeno ukupno 74.176,00 kn. Dospjela potraživanja od pravne osobe za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 562.566,00 kn su utužena. Za dospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 43.115,00 kn, tijekom 2012. upućeno je sedam opomena i jedna tužba. Za prodaju zemljišta dospjela su potraživanja u iznosu 543.522,00 kn. Kupac je pravna osoba u stečaju, te su potraživanja prijavljena u stečajnu masu. Za naplatu drugih potraživanja koja se odnose na prihode od imovine, komunalni doprinos, doprinos za šume i pristojbe u ukupnom iznosu 383.321,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesiju, komunalni doprinos i komunalnu naknadu, spomeničku rentu, zakup i iznajmljivanje, doprinos za šume, sufinanciranje građana, od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 7.098.989,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 36,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.619.022,00 kn, na žiro računu se nalaze sredstva od sufinanciranja građana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 196.836,00 kn, a za tekuće potrebe su utrošena sredstva kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 207.855,00 kn i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 75.276,00 kn. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna su dobivene za otplatu kredita za sportsku dvoranu, a otplata glavnice kredita je u srpnju 2012. odgođena do lipnja 2015. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Također, nalaže trošenje kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna za dobivene namjene, te prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu sa zakonskim odredbama.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da će za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i nadalje poduzimati raspoložive mjere naplate, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Vezano uz namjensko trošenje prihoda, Grad se nije očitovao.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 20.543.908,00 kn, što je za 1.071.486,00 kn ili 5,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 883.418,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.221.480,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.104.898,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 14.988.057,00 kn i manje su za 2.175.800,00 kn ili 12,7% u odnosu na prethodnu godinu. Mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka su donesene u srpnju 2013., a odnose se na prioritarno planiranje i izvršavanje zakonskih i ugovornih obveza, obustavu preuzimanja novih dugoročnih obveza, racionalno i ekonomično izvršavanje planiranih sredstava, smanjenje troškova, ostvarivanje prihoda od prodaje zemljišta i druge imovine u vlasništvu Grada, provođenje mjera naplate prihoda, racionalizaciju rashoda za usluge i druge nespomenute rashode poslovanja, te smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (osim u slučajevima gdje su osigurana bespovratna sredstva iz drugih izvora).

Gradsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom su utvrđene djelatnosti od značenja za Grad koje se smatraju komunalnim djelatnostima u skladu s odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, te komunalne djelatnosti od lokalnog značenja (održavanje i naplata parkirnih mjesta za automobile, veterinarsko – higijeničarska služba, dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija javnih površina, stambenih i poslovnih prostora, održavanje javnih satova, prigodna ukrašavanja Grada, postava ploča s imenima ulica, oznaka naselja, grada i slično, održavanje spomen ploča i javnih spomenika, održavanje dječjih igrališta i parkovnih klupa, plakiranje, te čišćenje i održavanje fontana). Odlukom su utvrđene komunalne djelatnosti koje se povjeravaju trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, te komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju poslova fizičkoj ili pravnoj osobi, prema donesenim uvjetima i mjerilima za provedbu postupka. Za komunalne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova, te održavanje i naplatu parkirnih mjesta su zaključeni ugovori o koncesiji.

Programom održavanja komunalne infrastrukture su planirana sredstva u iznosu 2.585.329,00 kn i usklađena su s proračunom. Razrez komunalne naknade za 2012. iznosi 3.430.029,00 kn, a prihodi su ostvareni u iznosu 3.313.533,00 kn.

Odlukom o komunalnoj naknadi je utvrđeno da se komunalnom naknadom osiguravaju sredstva za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti utvrđenih odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), vatrogasnu djelatnost, te održavanje objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja.

Prilikom donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen iznos komunalne naknade namijenjen za vatrogasnu djelatnost, održavanje objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, što je potrebno radi praćenja namjenskog trošenja komunalne naknade, u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture, te da se sredstva prikupljena komunalnom naknadom, mogu odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave upotrijebiti i u svrhu održavanja objekata školskoga, zdravstvenog i socijalnog sadržaja.

Prema izvješću trgovačkog društva u vlasništvu Grada, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iznose 2.548.302,00 kn, a odnose se na usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 1.563.613,00 kn (od toga 718.612,00 kn za čišćenje i održavanje javnih površina, 374.106,00 kn za održavanje nerazvrstanih cesta, 77.804,00 kn za deratizaciju javnih površina, 60.012,00 kn za održavanje javne rasvjete, 22.260,00 kn za odvodnju atmosferskih voda, a iznos 310.819,00 kn se odnosi na porez na dodanu vrijednost), potrebe mjesnih odbora 523.030,00 kn, prijenos sredstava za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu 444.477,00 kn i druge usluge 17.182,00 kn. U poslovnim knjigama Grada rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iznose 2.614.165,00 kn, što je više za 65.863,00 kn od iskazanih u izvješću trgovačkog društva.

Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja za potrebe mjesnih odbora planiranih u iznosu 523.030,00 kn. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Godišnje pisano izvješće o utrošku sredstava mjesni odbori nisu dostavili. Mjesni odbori nisu donijeli programe rada i planove malih komunalnih akcija, nisu izradili financijske planove na način da su rashodi i izdaci razvrstani prema proračunskim klasifikacijama, nisu vodili poslovne knjige po načelu dvojnog knjigovodstva i prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, niti su izradili i dostavili Gradu godišnji obračun i izvješće o radu. Prema odredbama članaka 3., 17., 29., 32., 44., 98. i 105. Zakona o proračunu, mjesna samouprava je proračunski korisnik, obavlja poslove izrade i izvršavanja proračuna i proračunskog računovodstva, vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, mora izraditi financijski plan, smije preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u posebnom dijelu proračuna, te sastavlja financijske izvještaje. Prema odredbi članka 61. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, vijeće mjesnog odbora donosi program rada mjesnog odbora, pravila mjesnog odbora, poslovnik o radu u skladu sa statutom, financijski plan i godišnji obračun, te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i statutom.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je planirana izgradnja komunalne infrastrukture u vrijednosti 1.126.471,00 kn, a proračunom je planirano 2.980.378,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen sa sredstvima planiranim proračunom. Proračunom su planirana i sredstva za obročno plaćanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture izgrađenih tijekom 2011.

Za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su tijekom 2012. prenesena sredstva u iznosu 3.058.902,00 kn, od toga 1.845.952,00 kn za objekte i uređaje komunalne infrastrukture izgrađene 2011. i 1.202.950,00 kn za objekte i uređaje komunalne infrastrukture izgrađene 2012., dok se iznos 10.000,00 kn odnosi na druge objekte. Obveza prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada koncem 2012. iznosi 2.339.997,00 kn (od toga u 2013. dospijeva iznos 1.816.436,00 kn i u 2014. iznos 523.561,00 kn), a u izvanbilančnim zapisima Grada je iskazana u iznosu 2.437.172,00 kn, što je više za 97.175,00 kn.

Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture prema programu u vrijednosti 1.014.037,00 kn se odnosi na nerazvrstane ceste u vrijednosti 611.769,00 kn, javne površine u vrijednosti 108.163,00 kn, javnu rasvjetu u vrijednosti 98.433,00 kn, objekte i uređaje za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti 13.039,00 kn i druge objekte u vrijednosti 182.633,00 kn (nadstrešnica za autobusno stajalište 85.670,00 kn, vertikalna i horizontalna prometna signalizacija 34.194,00 kn, projektna dokumentacija raskrižja 25.645,00 kn, dječje igralište 25.500,00 kn i plan gospodarenja otpadom 11.624,00 kn). Postupke javne nabave za izgradnju navedenih objekata i uređaja komunalne infrastrukture je provodilo trgovačko društvo u vlasništvu Grada, iz gradskog proračuna su trgovačkom društvu doznačena sredstva u iznosu 543.400,00 kn, te obveza koncem 2012. iznosi 470.637,00 kn (od toga u 2013. dospijeva iznos 260.881,00 kn i u 2014. iznos 209.756,00 kn). U poslovnim knjigama trgovačkog društva je evidentirana izgrađena komunalna infrastruktura u vrijednosti 12.915,00 kn (kanalizacija), dok je u poslovnim knjigama Grada evidentirana u vrijednosti 231.968,00 kn, što je manje za 769.154,00 kn. Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama članka 101. Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. S obzirom da je propisima određeno vlasništvo nerazvrstanih cesta, javnih površina (nogostupi i pješačke staze) i javne rasvjete, postupke javne nabave je trebao provoditi Grad, te evidentirati njihovu vrijednost u imovini Grada.

Grad, trgovačko društvo i županijska uprava za ceste su u 2012. zaključili sporazume o zajedničkom financiranju i izvođenju radova na izvanrednom održavanju lokalnih cesta, prema kojima su izvedeni radovi u vrijednosti 1.915.578,00 kn (lokalna cesta s odvojcima 1.763.378,00 kn i pješačko biciklistička staza 152.200,00 kn). Odabir izvoditelja je provela županijska uprava za ceste. Navedeni radovi nisu planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grada. Obvezu plaćanja prema županijskoj upravi za ceste je preuzelo trgovačko društvo, kao suinvestitor, u 24 jednakih mjesečnih obroka, sredstvima koja Grad osigura u proračunu. Tijekom 2012. trgovačkom društvu je za navedenu namjenu iz gradskog proračuna doznačeno 659.551,00 kn. Obveza Grada prema sporazumu koncem 2012. iznosi 1.256.027,00 kn (od toga u 2013. dospijeva iznos 942.222,00 kn i u 2014. iznos 313.805,00 kn). U poslovnim knjigama Grada su evidentirani odvojci lokalne ceste u vrijednosti 1.028.289,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o cestama, javne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske. Javna cesta upisuje se u zemljišne knjige na temelju pravomoćne uporabne dozvole kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske, uz upis županijske uprave za ceste kao pravne osobe ovlaštene upravljati županijskim i lokalnim cestama. S obzirom da je propisima određeno vlasništvo javnih cesta, potrebo je sa županijskom upravom za ceste urediti odnose kako bi se utvrdilo vlasništvo za odvojke lokalne ceste i pješačko biciklističke staze, čiju je izgradnju sufinancirao Grad.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje sveobuhvatnog programa održavanja komunalne infrastrukture, kojim će se obuhvatiti opis i opseg poslova održavanja za potrebe mjesnih odbora, te pribavljanje dokumentacije od mjesnih odbora propisane odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o proračunu. Nalaže se odlukom predstavničkog tijela utvrđivanje iznosa komunalne naknade namijenjenog za vatrogasnu djelatnost, održavanje objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja. Državni ured za reviziju nalaže usklađenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom, provođenje postupaka javne nabave za izgradnju nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete od strane Grada, te evidentiranje njihove vrijednosti u imovini Grada. Također, vezano za izvanredno održavanje lokalnih cesta, nalaže se sa županijskom upravom za ceste utvrđivanje vlasništva za odvojke lokalne ceste i pješačko biciklističke staze, čiju je izgradnju sufinancirao Grad.

3.2. *Grad se nije očitovao na ovu točku Nalaza.*

4. Zaduživanje

4.1. Stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 11.691.653,00 kn, a odnosi se na obvezu za kredit poslovne banke u iznosu 10.788.358,00 kn, robni zajam kod izvođača radova u iznosu 778.685,00 kn i financijski leasing u iznosu 124.610,00 kn.

Za kupnju osobnog automobila Grad je u siječnju 2012. s leasing društvom zaključio ugovor o financijskom leasingu na rok pet godina. U skladu s odredbama članka 87. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10), pod pojmom investicija podrazumijevaju se rashodi za nabavu nefinancijske imovine (osim prijevoznog sredstva u cestovnom prometu - osobnog automobila) koje općina, grad ili županija financira iz svoga proračuna, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i člancima 19., 19.a. i 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nabava osobnog automobila putem financijskog leasinga nije u skladu s odredbama navedenih propisa.

Grad se zadužio kod poslovne banke 2005., uz suglasnost Vlade, za izgradnju sportske dvorane u iznosu 18.000.000,00 kn, uz valutnu klauzulu (protuvrijednost 2.431.063,81 EUR), na rok 14 godina (56 jednakih uzastopnih tromjesečnih obroka, od kojih je prvi dospijevao 31. prosinca 2006.). Kao osiguranje kredita na izgrađenoj sportskoj dvorani je upisana hipoteka banke. Prema sporazumu, Županija godišnje sufinancira otplatu kredita u iznosu 1.000.000,00 kn (od 2004. do 2019.). Grad je u srpnju 2012. zaključio s bankom dodatak ugovoru, kojim je banka odobrila uvođenje počeka i odgodu otplate nedospjele glavnice, koja na dan 31. ožujka 2012. iznosi 1.476.003,11 EUR, na način da se preostali dug otplati u 34 obroka, od kojih prvi dospijeva 30. lipnja 2015. Županija je u 2012., prema sporazumu, doznala Gradu pomoć za otplatu kredita u iznosu 1.228.482,00 kn, od toga za 2012. iznos 900.000,00 kn i za ranije godine iznos 328.482,00 kn.

Sredstva Županije za 2012. su korištena za otplatu obroka u iznosu 326.156,00 kn, te kamate i naknadu banci za produženje počeka i roka otplate u iznosu 365.989,00 kn, a sredstva u iznosu 207.855,00 kn su korištena za druge proračunske potrebe.

S poslovnom bankom Grad je 2010. zaključio ugovor o okvirnom kreditu, te 2011. i 2012. dodatke ugovoru, kojima je dopušteno prekoračenje po žiro računu u iznosu 900.000,00 kn do listopada 2013. Koncem 2012. nije korišteno dopušteno prekoračenje po žiro računu. Skreće se pozornost da je od siječnja 2013. u primjeni odredba članka 86.a Zakona o proračunu, kojom je propisano da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova, samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza. Odluka o kratkoročnom zaduživanju treba biti rezultat procjene Grada da tijekom godine može osigurati vraćanje glavnice i kamata kratkoročnog kredita te uredno podmirivati tekuće obveze.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o financijskom leasingu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom da se Županija sporazumom obvezala Gradu godišnje doznačavati 1.000.000,00 kn za otplatu kredita za izgradnju sportske dvorane, a da je kredit u srpnju 2012. stavljen u poček na tri godine, Državni ured za reviziju predlaže sa Županijom urediti odnose u razdoblju počeka, kako bi se sredstva koristila za utvrđene namjene.

- 4.2. *Grad u očitovanju navodi da će ugovore o financijskom leasingu zaključivati u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Navodi da će razmotriti prijedlog Državnog ureda za reviziju da sa Županijom uredi odnose vezano uz sufinanciranje otplate kredita u razdoblju počeka vraćanja kredita.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave za 2012. je planirana nabava procijenjene vrijednosti 1.503.627,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Procijenjena vrijednost nabave električne energije i plina je podijeljena po korisnicima (gradski objekti, sportski objekti i ostali korisnici) u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn. Prema odredbi članka 18. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), naručitelj ne smije dijeliti vrijednosti radova ili određene količine robe i/ili usluga s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona ili pravila koja vrijede prema procijenjenoj vrijednosti nabave. Izvješće o javnoj nabavi u 2012. je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave.

Tijekom 2012. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.356.771,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U okviru materijalnih rashoda je iskazana nabava u vrijednosti 1.625.877,00 kn i u okviru nabave nefinancijske imovine u vrijednosti 730.894,00 kn. Tijekom 2012. su provedena dva otvorena postupka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba i radova u vrijednosti 482.039,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Rashodi prema navedenim ugovorima su ostvareni u iznosu 185.452,00 kn. Druge robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 1.614.438,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn. Za opskrbu plinom u vrijednosti 152.750,00 kn i električnom energijom u vrijednosti 131.448,00 kn, te za nabavu promidžbenog materijala u vrijednosti 272.683,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave.

Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, Grad je javni naručitelj koji je obvezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Grad u očitovanju navodi da je za nabavu plina proveden postupak javne nabave u 2013. i da je u tijeku postupak nabave za električnu energiju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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:
 - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, korištenje poslovnih prostora od strane političkih stranaka bez provedenog javnog natječaja i naknade, namjensko trošenje prihoda, evidentiranje zemljišta, vođenje evidencije o upisanim hipotekama i sudskim sporovima, te davanje takvog pregleda u bilješkama uz financijske izvještaje, raspoređivanje sredstava komunalne naknade, donošenje sveobuhvatnog programa održavanja komunalne infrastrukture, prikupljanje izvješća o trošenju sredstava komunalne naknade od strane mjesnih odbora, usklađivanje sredstava planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom, provođenje postupaka javne nabave za izgradnju nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete od strane Grada, te evidentiranje njihove vrijednosti u imovini Grada, kao i provođenje postupaka javne nabave za opskrbu plinom i električnom energijom, ponovljene su i u 2012.
 - Prema analitičkoj evidenciji vrijednost zemljišta je manja za 25.236.339,00 kn od evidentirane u glavnoj knjizi. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je smanjena za 34.201.011,00 kn, najvećim dijelom zbog usklađivanja cijene zemljišta, a dio zemljišta površine 132 483 m², za koje je utvrđeno da su ulice, ceste ili putovi, je evidentiran u izvanbilančnoj evidenciji u vrijednosti 10.598.640,00 kn. Dokumentacija na temelju koje je provedeno vrijednosno usklađenje vrijednosti zemljišta nije ovjerena od zakonskog predstavnika i ne sadrži sve elemente koji opravdavaju smanjenje vrijednosti zemljišta. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine nisu iskazane po rokovima dospelosti, dok su obveze prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, javna rasvjeta i javne površine) iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Obveza za kredit kod poslovne banke je iskazana u manjem iznosu za 350.438,00 kn od stvarne obveze. Potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Grada za naknadu za umanjenu vrijednost zemljišta u iznosu 57.242,00 kn nisu iskazana. U Bilješkama uz financijske izvještaje nije dan pregled ukupnih ugovornih obveza prema vlasnicima nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada. Evidencija o upisanim hipotekama na nekretninama i pokrenutim sudskim sporovima nije vođena. (točka 1. Nalaza)

- Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 207.855,00 kn za otplatu kredita za sportsku dvoranu i prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 75.276,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Koncem 2012. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 5.573.130,00 kn. Dospjela su u iznosu 4.005.498,00 kn. Mjere naplate gradskih poreza poduzima Porezna uprava. Grad je poduzimao mjere naplate za komunalnu naknadu, sufinanciranje građana za izgradnju komunalne infrastrukture, sufinanciranje poduzetnika za komunalno opremanje zone Istok, prodaju nefinancijske imovine, dok za preostala potraživanja u iznosu 383.321,00 kn (prihode od imovine, komunalni doprinos, doprinos za šume i pristojbe), nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 883.418,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.221.480,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.104.898,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 14.988.057,00 kn i manje su za 2.175.800,00 kn ili 12,7% u odnosu na prethodnu godinu. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu raspoređena sredstva komunalne naknade za potrebe mjesnih odbora planiranih u iznosu 523.030,00 kn, a mjesni odbori nisu dostavili godišnje pisano izvješće o utrošku sredstava. Za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su tijekom 2012. prenesena sredstva u iznosu 3.058.902,00 kn. Prema izvješću trgovačkog društva tijekom 2012. su izgrađeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture u vrijednosti 2.929.615,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (prema programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. u vrijednosti 1.014.037,00 kn i prema sporazumu sa županijskom upravom za ceste u vrijednosti 1.915.578,00 kn). Izgrađena komunalna infrastruktura prema programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je u poslovnim knjigama evidentirana u manjem iznosu za 769.154,00 kn. Postupke javne nabave za izgradnju nerazvrstanih cesta, nogostupa i pješačkih staza, te javne rasvjete je provodilo trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a trebao je provesti Grad, te evidentirati njihovu vrijednost u imovini Grada. (točka 3. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 2.356.771,00 kn. Za nabavu plina, električne energije i promidžbenog materijala u vrijednosti 556.881,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 8 458 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli za gospodarstvo i financije, prostorno uređenje, komunalne djelatnosti i imovinu, te za društvene djelatnosti i opće poslove u kojima je zaposleno 16 djelatnika. U revidiranom razdoblju i do 9. lipnja 2013. zakonski predstavnik je bio Marijan Krobot, a od 10. lipnja 2013. je Dubravko Bilić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.660.490,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 20.543.908,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 883.418,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.221.480,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.104.898,00 kn. Mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka su donesene u srpnju 2013. Obveze koncem 2012. iznose 14.988.057,00 kn i manje su za 2.175.800,00 kn ili 12,7% u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 11.691.653,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.274.883,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.185,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 336,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na obvezu za kredit poslovne banke u iznosu 10.788.358,00 kn, robni zajam kod izvoditelja radova u iznosu 778.685,00 kn i za nabavu osobnog automobila na financijski leasing 124.610,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze prema Hrvatskim vodama za prikupljena sredstva naknade za uređenje voda u iznosu 1.522.608,00 kn i prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 670.433,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 11.437.719,00 kn ili 58,2%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 5.165.158,00 kn ili 26,3%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.098.989,00 kn, što čini 36,1% ukupnih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 6.619.022,00 kn, na žiro računu se nalazi 196.836,00 kn, a za tekuće potrebe su utrošena sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i od kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 283.131,00 kn. Ukupno su iskazana potraživanja u iznosu 5.573.130,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 4.005.498,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2011. potraživanja su manja za 1.139.891,00 kn ili 17,0%. Mjere naplate gradskih poreza poduzima Porezna uprava. Grad je poduzimao mjere naplate za komunalnu naknadu, sufinanciranje građana za izgradnju komunalne infrastrukture, sufinanciranje poduzetnika za komunalno opremanje zone Istok i prodaju nefinancijske imovine, dok za preostala potraživanja u iznosu 383.321,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za ostale rashode (tekuće donacije, kapitalne pomoći, te naknade šteta pravnim i fizičkim osobama) u iznosu 6.576.154,00 kn ili 32,0%, materijalni rashodi u iznosu 5.569.990,00 kn ili 27,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.824.328,00 kn ili 18,6%, te izdaci za otplate zajmova u iznosu 1.861.412,00 kn ili 9,1%. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, zaduživanje i postupke javne nabave, a koje su utvrđene i revizijom za 2011., dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.