



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČABAR

Rijeka, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	8
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA:041-01/14-02/92
URBOJ: 613-10-14-5

Rijeka, 20. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ČABAR ZA 2013.

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 Čabra (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

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 od 10. lipnja do 20. listopada 2014.

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, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 41 naselje s ukupno 3 770 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), razvrstana je u treću skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. 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) grad 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel koji ima deset zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnicu i dom za starije osobe) u kojima je koncem 2013. bilo zaposleno sedam zaposlenika. Grad je vlasnik komunalnog trgovačkog društva koji ima tri zaposlenika. Doneseni su Statut, Poslovnik gradskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 13 članova. Dužnost gradonačelnika je do 5. lipnja 2013. obnašao Željko Erent, a nadalje i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Kristijan Rajšel.

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 17.980.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 15.260.040,00 kn, što je za 2.719.960,00 kn ili 15,1 % manje od planiranih proračunom. Razlozi odstupanja su smanjeni prihodi od pomoći iz proračuna i primitaka od zaduživanja. Proračunom nije planirano pokriće manjka iz prethodnih godina koje je koncem 2012. iskazano u iznosu 2.733.290,00 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 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 16.400.000,00 kn te za 2015. u iznosu 15.750.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u građevinske objekte (uređenja naselja i izgradnju sportskog centra) u iznosu 3.830.000,00 kn, od čega 830.000,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Vlastiti prihodi proračunskih korisnika nisu uplaćivani u proračun Grada u skladu s odredbom Odluke o izvršavanju proračuna Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu 17.794.595,00 kn, što je za 4.892.089,00 kn ili 37,9 % više od iskazanih prethodne godine. Povećanje se odnosi na iskazane primitke od financijske imovine i zaduživanja koji nisu bili iskazani u 2012. Prihodi i primici su za 2013. iskazani za 2.534.555,00 kn ili 16,6 % više 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	6.788.077,00	7.173.948,00	105,7
2.	Pomoći	3.505.328,00	1.774.898,00	50,6
3.	Prihodi od imovine	392.125,00	811.987,00	207,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.889.840,00	1.925.196,00	101,9
5.	Prihodi od donacija	237.986,00	21.906,00	9,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	14.334,00	2.500,00	17,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	74.816,00	80.946,00	108,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	6.003.214,00	-
Ukupno		12.902.506,00	17.794.595,00	137,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.173.948,00 kn ili 40,3 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 6.003.214,00 kn ili 33,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 1.925.196,00 kn ili 10,8 % te prihodi od pomoći 1.774.898,00 kn ili 10,0 %. Svi drugi prihodi iznose 917.339,00 kn ili 5,2 % ukupno iskazanih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, doprinose za šume, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, grobne naknade, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, vodni doprinos te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Iskazani su u iznosu 3.605.283,00 kn, što čini 20,3 % ukupno iskazanih prihoda i primitaka. Navedeni prihodi su u cijelosti utrošeni za propisane namjene.

U iskazanim prihodima od poreza u iznosu 7.173.948,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 6.563.846,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 485.365,00 kn te gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku) u iznosu 124.737,00 kn. Gradskom odlukom uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku te gradski prirez porezu na dohodak po stopi 5,0 %.

Razrez i naplatu poreza obavlja jedinstveni upravni odjel.

Prihodi od pomoći su iskazani u iznosu 1.774.898,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.019.026,00 kn (ustupljeni dio poreza za brdsko planinska područja 587.026,00 kn, za program međugeneracijske solidarnosti 432.000,00 kn) te tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 755.872,00 kn (200.000,00 kn za sanaciju nerazvrstanih cesta, 139.600,00 kn za subvencije autobusnog linijskog prijevoza, 105.400,00 kn za sufinanciranje troškova zimske službe, 93.672,00 kn za elementarne nepogode, 75.000,00 kn za sufinanciranje uređenja skijaških poligona, 60.000,00 kn za sanaciju dvorca, 38.200,00 kn za program međugeneracijske solidarnosti, 34.000,00 kn za ogrjev te 10.000,00 kn za međunarodnu brdsko planinsku auto utrku).

Prihodi od imovine su iskazani u iznosu 811.987,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od nefinancijske imovine. U okviru ovih prihoda su iskazani prihodi od tekućih pomoći u iznosu 647.475,00 kn koji se najvećim dijelom odnose na ustupljeni dio poreza za brdsko planinska područja. Drugi prihodi od imovine se odnose se na prihode od koncesija u iznosu 79.223,00 kn, zakupa poslovnih objekata u iznosu 55.478,00 kn te druge prihode u iznosu 29.811,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su iskazani u iznosu 1.925.196,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi iskazani od šumskog doprinosa u iznosu 853.393,00 kn i komunalne naknade u iznosu 530.116,00 kn. Drugi prihodi u iznosu 541.687,00 kn odnose se na prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, grobnu naknadu, povrate krivo doznačenih sredstava te druge pristojbe i naknade. Naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade je ostvarena u iznosu 83.574,00 kn prema odredbama članka 25. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) kojima je podnositelj zahtjeva, odnosno vlasnik zgrade dužan prije donošenja rješenja o izvedenom stanju platiti navedenu naknadu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su iskazani u iznosu 80.946,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U 2013. su iskazani i prihodi od prodaje zemljišta radi okrupnjavanja okućnice u iznosu 15.498,00 kn. Iskazani su na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenog ugovora. Odluku o odabiru ponuditelja i zaključenju ugovora je u travnju 2013. donio gradonačelnik na temelju gradske odluke o kupnji zemljišta i raspolaganju zemljištem u vlasništvu i posjedu Grada.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su iskazani u iznosu 6.003.214,00 kn. Odnose se na evidentiranje kreditnih obveza po okvirnom kreditu u iznosu 2.399.190,00 kn te obveza za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.604.024,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su iskazani u iznosu 13.284.011,00 kn, što je za 551.408,00 kn ili 4,3 % više od iskazanih prethodne godine. Rashodi su za 2013. iskazani za 1.976.029,00 kn ili 13,0 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.107.916,00	2.311.568,00	74,4
2.	Materijalni rashodi	4.053.147,00	5.257.858,00	129,7
3.	Financijski rashodi	98.674,00	273.589,00	277,3
4.	Subvencije	1.752.442,00	1.618.975,00	92,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	243.171,00	345.779,00	142,2
6.	Ostali rashodi	1.311.486,00	1.337.454,00	102,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.165.767,00	2.138.788,00	98,8
	Ukupno	12.732.603,00	13.284.011,00	104,3
	Višak prihoda i primitaka	169.903,00	4.510.584,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 5.257.858,00 kn ili 39,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.311.568,00 kn ili 17,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.138.788,00 kn ili 16,1 % ukupno iskazanih rashoda. Drugi rashodi iznose 3.575.797,00 kn i imaju udjel 26,9 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su iskazani u iznosu 2.311.569,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu iskazani su za 796.348,00 kn ili 25,6 % zbog smanjenja broja zaposlenih u gradskoj upravi (prelazak na rukovodeće mjesto u gradsko komunalno trgovačko društvo). Odnose se na plaće u iznosu 1.990.695,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 300.986,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 19.888,00 kn.

Materijalni rashodi su iskazani u iznosu 5.257.858,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.374.426,00 kn, materijal i energiju u iznosu 994.532,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 202.467,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 686.433,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.014.520,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 456.672,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 310.406,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na zimsko čišćenje u iznosu 979.341,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 238.101,00 kn, uređenje zgrade u iznosu 153.779,00 kn te uređenje pokrova paviljona i dvorca u iznosu 143.922,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na rashode za izmjene prostornog plana u iznosu 197.600,00 kn, izradu projektne dokumentacije i stručni nadzor u iznosu 119.026,00 kn te druge intelektualne usluge u iznosu 140.046,00 kn.

U okviru ostalih rashoda naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava su iskazane u iznosu 478.739,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje lokalnih izbora u iznosu 203.931,00 kn, za rad predstavničkih i izvršnih tijela (naknade gradonačelniku i zamjeniku koji poslove obavljaju volonterski) u iznosu 140.345,00 kn, naknade članovima gradskog vijeća, radnih tijela te predsjednicima mjesnih odbora u iznosu 57.221,00 kn te drugo u iznosu 77.242,00 kn.

Navedene naknade se isplaćuju na temelju odluke gradskog vijeća iz kolovoza 2009. te izmjena iz srpnja 2012. i travnja 2013. Prema navedenoj odluci predsjednik gradskog vijeća je u 2013., imao pravo na mjesečnu neto naknadu u visini od 300,00 kn, a potpredsjednik i članovi gradskog vijeća 200,00 kn neto po sjednici. Predsjednicima i članovima stalnih radnih tijela (povjerenstava, komisija, odbora, savjeta i vijeća) su za svako prisustvovanje na sjednici imali pravo na neto naknadu u visini 85,00 kn.

Financijski rashodi su iskazani u iznosu 273.589,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su kamate poslovnoj banci po okvirnom kreditu u iznosu 135.896,00 kn, povrat Fondu za zaštitu okoliša za neiskorištena sredstva po ugovoru za saniranje odlagališta otpada u iznosu 48.440,00 kn, rashodi za obvezu uplate 55,0 % pripadajućih sredstava iskazanih od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 44.520,00 kn te bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 26.076,00 kn.

Rashodi za subvencije su iskazani u iznosu 1.618.975,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima i fizičkim osobama u iznosu 968.400,00 kn te subvencije komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture (vodoopskrba) iznosu 650.575,00 kn. Vrijednosno najznačajnije subvencije trgovačkim društvima i fizičkim osobama se odnose na sufinanciranje programa obnove zgrada u vlasništvu fizičkih osoba u iznosu 443.557,00 kn te sufinanciranje linijskog prometa na području Grada u iznosu 288.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iskazani su u iznosu 345.779,00 kn, što je za 102.608,00 kn ili za 42,2 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanog broja zahtjeva stanovništva za ostvarivanje pomoći. Odnose se na pomoći novorođenoj djeci u iznosu 64.000,00 kn, božićne poklone umirovljenicima u iznosu 57.725,00 kn, pomoć za ogrjev u iznosu 52.700,00 kn, sufinanciranje troškova stanovanja u iznosu 51.004,00 kn, božićne poklone djeci u iznosu 48.435,00 kn, stipendije u iznosu 29.280,00 kn, jednokratne novčane pomoći i sufinanciranje pogrebnih usluga u iznosu 8.000,00 kn te drugo u iznosu 34.635,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 1.337.454,00 kn se odnose na tekuće donacije za financiranje programa javnih potreba iz područja obrazovanja, kulture, sporta i tehničke kulture, zdravstvenih programa i programa u socijalnoj skrbi te programa u funkciji odgoja i obrazovanja. Sredstva su prenesena za potrebe sporta u iznosu 369.000,00 kn, vatrogastva u iznosu 270.000,00 kn, turističkoj zajednici 143.706,00 kn, lokalnoj radio i televizijskoj stanici za potrebe informiranja u iznosu 119.000,00 kn, kulturne programe i udruge u iznosu 115.682,00 kn, sredstva dodijeljena političkim strankama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 i 02/14) u iznosu 67.814,00 kn, za potrebe školstva u iznosu 42.602,00 kn te druge donacije u iznosu 209.650,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su iskazani u iznosu 2.138.788,00 kn. Najznačajnija ulaganja se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 2.015.658,00 kn, dok se druga ulaganja odnose na otkup zemljišta radi ulaganja u komunalnu infrastrukturu u iznosu 85.800,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 23.994,00 kn te nabavu knjiga i licence u iznosu 13.336,00 kn. Rashodi za izgradnju građevinskih objekata se odnose na asfaltiranje i popravak nerazvrstanih cesta na području Grada u iznosu 1.414.782,00 kn, uređenje naselja (asfaltiranje, komunalna infrastruktura) u iznosu 589.785,00 kn te na druga ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 11.091,00 kn.

Rashodi za otkup zemljišta radi ulaganja u komunalnu infrastrukturu iskazani su na temelju dva zaključena ugovora, gradske odluke o kupnji zemljišta i raspolaganju zemljištem u vlasništvu i posjedu Grada te zasebno donesenih odluka u kupnji, prema kojima je zemljište otkupljeno po cijeni od 6,97 kn/m² te 40,00 kn/m².

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 4.510.584,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.733.290,00 kn, što čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.777.294,00 kn.

a) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 82.702.221,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	81.155.457,00	82.375.379,00	101,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	42.045.020,00	42.130.820,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	36.036.813,00	37.135.006,00	103,0
1.3.	Postrojenja i oprema	1.028.018,00	1.052.012,00	102,3
1.4.	Prijevozna sredstava	393.392,00	393.392,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.652.214,00	1.664.149,00	100,7
2.	Financijska imovina	802.004,00	326.842,00	40,8
2.1.	Novčana sredstva	61.520,00	8.179,00	13,3
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	723.409,00	318.663,00	44,1
2.3.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	17.075,00	0,00	-
Ukupno imovina		81.957.461,00	82.702.221,00	100,9
3.	Obveze	2.733.290,00	6.003.214,00	219,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	767.721,00	0,00	-
3.2.	Obveze za kredite	1.965.569,00	6.003.214,00	305,4
4.	Vlastiti izvori	79.224.171,00	76.699.007,00	96,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		81.957.461,00	82.702.221,00	100,9

U 2013. vrijednost imovine je povećana za 744.760,00 kn ili 0,9 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 1.098.193,00 kn radi ulaganja u ceste i komunalnu infrastrukturu. Vrijednost zemljišta povećana je neznatno za zemljište kupljeno radi ulaganja u komunalnu infrastrukturu.

Vrijednost građevinskih objekata se odnose na poslovne objekte u iznosu 14.219.561,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu 5.462.217,00 kn, groblja u iznosu 4.141.993,00 kn te druge građevinske objekte (ambulanta, sportski objekti, javna rasvjeta i drugi objekti) u iznosu 14.323.573,00 kn (ispravak vrijednosti iznosi 1.012.338,00 kn). Koncem 2013. iskazana vrijednost nerazvrstanih cesta u financijskim izvještajima se odnosi na ulaganja na cestama i drugim prometnim objektima tijekom 2013. u iznosu 1.509.069,00 kn te na ulaganja u prethodnom razdoblju u iznosu 3.953.148,00 kn.

Pojedinačne vrijednosti nerazvrstanih cesta nisu iskazane, a analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena. U 2011. izrađen je katastar nerazvrstanih cesta na području Grada prema kojem duljina cesta je 65 830 m.

Koncem godine su potraživanja u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 318.663,00 kn. Visina stvarnih potraživanja iznosi 1.153.730,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 413.246,00 kn ili 55,8 %. Dospjela potraživanja iznose 1.125.610,00 kn i u cijelosti čine potraživanja za prihode poslovanja. Prema starosnoj strukturi, 385.778,00 kn se odnosi na dospjela potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do jedne godine te 739.833,00 kn na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate od jedne do tri godine. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) naplaćeno je 219.461,00 kn dospjelih potraživanja.

Obveze iskazane u iznosu 6.003.214,00 kn se odnose na kreditne obveze za okvirni kredit kod poslovne banke iskorišten u iznosu 2.399.190,00 kn (odobren u iznosu 2.500.000,00 kn) te rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.604.024,00 kn. U poslovnim knjigama su obveze evidentirane u iznosu 4.191.989,00 kn. Obveze se ne iskazuju po ročnosti. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) podmirene su u iznosu 1.171.826,00 kn. Evidentirane obveze u poslovnim knjigama su koncem 2013. veće u odnosu na prethodnu godinu za 1.458.699,00 kn ili 53,4 %.

Projekti financirani u 2013.

Tijekom 2013. Grad je sudjelovao u projektu financiranom iz sredstava Europske unije – IPARD program, - Poboljšanje i razvoj ruralne infrastrukture.

Grad je u srpnju 2013. nakon pripremnih radnji, zaključio ugovor s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za projekt ulaganja u izgradnju javnih lokalnih nerazvrstanih cesta u 2013. u vrijednosti 1.323.416,00 kn (992.562,00 kn potpora iz IPARD programa i 330.854,00 kn iz sredstava Republike Hrvatske). Cilj projekta je izgradnja nerazvrstane ceste procijenjene vrijednosti 244.345 EUR. Nakon provedenog postupka nabave u ožujku 2014. zaključen je ugovor s odabranim izvođačem radova u vrijednosti 232.942 EUR. Ugovoren je rok provođenja projekta pet godina. U 2013. projekt je financiran iz vlastitih sredstava Grada u iznosu 63.300,00 kn za pripremu i provedbu postupka javne nabave.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje sustava financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje cjelokupne vrijednosti zemljišta, groblja, uredske opreme i namještaja u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama, sastavljanje popisnih lista, ispravak vrijednosti pojedine dugotrajne imovine, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnih događaja te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Naložio je ostvarivanje rashoda do visine planirane u proračunu te provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nadalje, naložio je uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, program održavanja komunalne infrastrukture, zaključivanje ugovora i obavljanje održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također je predložio pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu s propisima.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koji nalozi su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su evidentirane vrijednosti groblja, uredske opreme i namještaja u vlasništvu Grada
- rashodi su iskazani do visine planirane u proračunu
- odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora te ugovori o povjeravanju održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta usklađeni su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- postupci nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi
- pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Grada uređeno je u skladu s propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- za popisivanje i utvrđivanje vrijednosti zemljišta u vlasništvu Grada osnovano je povjerenstvo te je u tijeku izrada evidencije o stanju zemljišta
- u cilju uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola donesen je Plan uspostave navedenog sustava, imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima Grada, a prema planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava nisu u potpunosti primijenjene te su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- popisne liste nisu sastavljene i ispravak vrijednosti pojedine dugotrajne imovine nije obavljen
- nisu poduzete mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda
- pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja
- program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova.

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

Nalaz za 2013.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Poslovne knjige do propisanog roka za predaju financijskih izvještaja nisu bile zaključene, već dijelom tijekom obavljanja revizije (lipanj 2014.), uz naknadno evidentiranje pojedinih poslovnih promjena. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima se poslovne knjige zaključuju na kraju proračunske godine te ako se vode kao elektronički zapis, nakon zaključivanja na kraju proračunske godine moraju se potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis i zaštititi na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir. U suprotnom se glavna knjiga ispisuje i uvezuje u roku od 120 dana od isteka proračunske godine na koju se odnosi, a osoba ovlaštena za zastupanje proračuna mora je potpisati.

Podaci u financijskim izvještajima dijelom nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. Financijska imovina je iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 326.842,00 kn ili za 760.157,00 kn manje u odnosu na poslovne knjige, prihodi poslovanja u iznosu 11.710.435,00 kn ili za 15.586,00 kn više u odnosu na poslovne knjige, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 80.946,00 kn ili za 15.622,00 kn manje u odnosu na poslovne knjige te rashodi poslovanja u iznosu 11.145.223,00 kn ili za 28.048,00 kn više u odnosu na poslovne knjige. Nadalje, u financijskim izvještajima su iskazani primici od zaduživanja i obveze u iznosu 6.003.214,00 kn, dok je u poslovnim knjigama zaduživanje evidentirano u iznosu 2.399.190,00 kn (povećanjem novčanih sredstava i obveza za kredite), a obveze u iznosu 4.191.989,00 kn.

Prema financijskim izvještajima višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 4.510.584,00 kn. Uvidom u poslovne knjige tijekom obavljanja revizije (lipanj 2014.) je utvrđeno da su prihodi evidentirani u iznosu 11.791.417,00 kn, rashodi u iznosu 13.255.963,00 kn te manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.464.546,00 kn. S obzirom da podaci u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama potrebno je utvrditi stvarno stanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, te rezultata poslovanja.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2013. nisu sastavljene na način da su dopuna podataka uz financijske izvještaje, ne objašnjavaju značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine i nije dan pregled sudskih postupaka koji su u tijeku.

Prema odredbama članaka 3., 15., 16. i 17. 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, a bilješke uz financijske izvještaje su dopuna podataka uz financijske izvještaje, sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine, objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujme imovine i obveza te sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.

Odluka o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. nije donesena. U studenom 2013. je imenovano povjerenstvo za popis. O obavljenom popisu komisija je tijekom obavljanja revizije (lipanj 2014.) sastavila zapisnik bez priloženih popisnih lista. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, povjerenstvo nakon popisa obvezno sastavlja izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja, a zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova ili viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

U poslovnim knjigama Grada nije ustrojeno analitičko praćenje rashoda prema izvorima financiranja. Nadalje, u poslovnim knjigama su evidentirana zemljišta koja su kupljena i prodana u prethodnom razdoblju, dok cjelokupna vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada nisu evidentirana zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa. Sustavna evidencija o stanju zemljišta je u tijeku izrade. Isto tako, Grad je u posjedu i zemljišno knjižnom vlasništvu zemljišta koje nije na području Grada površine 10 256 m², a nije evidentirano u imovini Grada. Prema odredbama članka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te moraju popisati imovinu i navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Također, Grad je dužan u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13). Proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci prema nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja.

U poslovnim knjigama za 2013. nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 87.143,00 kn. Odnose se na naknade za studeni i prosinac 2013. (naknada gradonačelniku 14.312,00 kn i zamjeniku gradonačelnika 12.282,00 kn koji dužnost na koju su izabrani obavljaju volonterski, članovima gradskog vijeća 4.676,00 kn te predsjednicima mjesnih odbora 5.748,00 kn), troškovi reprezentacije 27.125,00 kn i usluge izrade elaborata u iznosu 23.000,00 kn iz prosinca 2013. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem se rashodi priznaju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Stanje obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2013. nije usklađeno, a u financijskim izvještajima iskazane su u iznosu 6.003.214,00 kn. Odnose se na kreditne obveze za okvirni kredit kod poslovne banke iskorišten u iznosu 2.399.190,00 kn i rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.604.024,00 kn. U poslovnim knjigama su obveze evidentirane u iznosu 4.191.989,00 kn, od čega se na obveze za okvirni kredit odnosi 2.399.190,00 kn, obveze za rashode poslovanja 811.580,00 kn te na obveze za nabavu nefinancijske imovine 981.219,00 kn. S obzirom da poslovne knjige nisu zaključene, navedene obveze obuhvaćaju i obveze za ulazne račune iz siječnja 2014. u iznosu 713.809,00 kn (djelomično se odnose na 2013.). Prema iskazanim obvezama u poslovnim knjigama koncem 2013. obveze su veće u odnosu na prethodnu godinu za 1.458.699,00 kn ili 53,4 %. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) podmirene su u iznosu 1.171.826,00 kn. Nadalje, obveze se ne prate prema ročnosti iako je to računalnim programom predviđeno. Grad nema podatak o dospjelim obvezama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se obveze klasificiraju prema ročnosti.

Stanje zaduženja Grada početkom 2013. iznosi 1.965.569,00 kn, a koncem 2013. iznosi 2.399.190,00 kn. Odnosi se na korištenje okvirnog kredita kod poslovne banke na temelju odluke gradskog vijeća iz prosinca 2012. Korištenje okvirnog kredita je odobreno od prosinca 2012. do prosinca 2013. u iznosu 2.000.000,00 kn, a od prosinca 2013. nadalje u iznosu 2.500.000,00 kn. Koncem 2013. je iskorišten u iznosu 2.399.190,00 kn, što je evidentirano povećanjem novčanih sredstava i obveza za kredite. U financijskim izvještajima navedeno zaduženje je iskazano kao primitak od zaduživanja. Prema odredbi članka 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koncem godine je trebalo negativno stanje na računu novčanih sredstava evidentirati na računu primljenih zajmova. Istovremeno je, za navedeni iznos, trebalo zadužiti račun ispravka izvora vlasništva za obveze i odobriti račun obveza za zajmove. Nadalje, prema odredbama članka 86.a Zakona o proračunu, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2013., lokalne jedinice se mogu kratkoročno zadužiti najdulje do 12 mjeseci bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza prema kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova zbog različite dinamike dospijuća obveza i priljeva sredstava za podmirenje tih obveza.

Za dugotrajnu imovinu koja se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 37.135.006,00 kn (poslovni objekti, ceste te drugi građevinski objekti), opremu u vrijednosti 1.052.012,00 kn (uredska oprema i namještaj te druga oprema), te nematerijalnu proizvedena imovinu u vrijednosti 982.072,00 kn (projektna dokumentacija, ulaganje u računalne programe i drugo) nije obavljan ispravak vrijednosti što nije u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Grad ima tri proračunska korisnika, i to dječji vrtić, narodnu knjižnicu te dom za stare i nemoćne. Narodna knjižnica te dom za stare i nemoćne nisu uvedeni u Registar korisnika proračuna, iako vode poslovne knjige kao proračunski korisnik.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o utvrđivanju korisnika proračuna i o vođenju registra korisnika proračuna (Narodne novine 80/04) prema kojem proračunski korisnici dostavljaju obrazac – Registar korisnika proračuna do 20. travnja nadležnom ministarstvu/razdjelu, odnosno nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne knjige zaključiti na kraju proračunske godine, obaviti popis imovine i obveza, utvrditi stvarno stanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, te rezultata poslovanja i sastaviti financijske izvještaje na način da daju informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja). Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama ustrojiti analitičko evidentiranje rashoda prema izvorima financiranja, iskazati i popisati cjelokupnu vrijednost imovine u vlasništvu Grada, primijeniti modificirano računovodstveno načela nastanka događaja odnosno evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Nadalje nalaže uskladiti stanje obveza i pratiti obveze prema ročnosti, iskazati poslovne promjene na propisanim računima Računskog plana te obaviti ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Isto tako, nalaže prema Pravilniku utvrditi status narodne knjižnice i doma za stare i nemoćne u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju korisnika proračuna i o vođenju registra korisnika proračuna. Državni ured za reviziju nalaže s obzirom na iznos obveza, izraditi prijedlog mjera za podmirenje obveza, te voditi računa o preuzimanju novih obveza na teret proračuna, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanje Grada i zadovoljavanje javnih potreba građana u sljedećim fiskalnim razdobljima.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su poslovne knjige za 2013. zaključene, utvrđeno je stvarno stanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te rezultat poslovanja. Nadalje, donesena je odluka o imenovanju komisije za popis imovine i od Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Rijeka, Ispostave Čabar zatraženi su podaci o vrijednosti zemljišta po kategorizaciji radi popisa i procjene zemljišta u vlasništvu Grada, posjedu te vanknjižnom vlasništvu, nakon čega će se izvršiti upis i procjena vrijednosti poslovnih i stambenih objekata klasificirano na isti način kao i zemljište, a prema imovinsko-pravnim kriterijima. Isto tako, navodi se da je pokrenut postupak za iznalaženje programskog rješenja za ustrojavanje analitičke evidencije rashoda prema izvorima financiranja te da je pokrenut postupak za upis Narodne knjižnice u registar korisnika proračuna i postupak za brisanje Doma za stare i nemoćne iz registra Trgovačkog suda u Rijeci.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.794.595,00 kn, što je za 4.892.089,00 kn ili 37,9 % više od ostvarenih prethodne godine. Povećanje se odnosi na primitke od financijske imovine i zaduživanja koji nisu bili iskazani u 2012., a u 2013. Su iskazani u iznosu 6.003.214,00 kn.

Značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.173.948,00 kn ili 40,3 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 6.003.214,00 kn ili 33,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 1.925.196,00 kn ili 10,8 % te prihodi od pomoći 1.774.898,00 kn ili 10,0 % ukupno iskazanih prihoda i primitaka.

Potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 318.663,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 404.746,00 kn. Smanjenje potraživanja u odnosu na prethodnu godinu je najvećim dijelom posljedica neiskazivanja svih potraživanja za prihode poslovanja u financijskim izvještajima za 2013. (komunalnu naknadu, šumski doprinos, zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu i drugo) u iznosu 703.580,00 kn. Visina stvarnih potraživanja prema knjigovodstvenoj evidenciji iznosi 1.153.730,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 413.246,00 kn ili 55,8 %. Dospjela potraživanja iznose 1.125.610,00 kn i u cijelosti čine potraživanja za prihode poslovanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 499.423,00 kn, gradske poreze u iznosu 241.523,00 kn, šumski doprinos u iznosu 175.981,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 111.837,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 47.564,00 kn, najam stanova u iznosu 30.129,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 19.153,00 kn. Iz računovodstvenih evidencija ne mogu se dobiti podaci o naplati prihoda prema godišnjem zaduženju i prema poduzetim mjerama naplate.

Grad nije donio Procedure kojim će se propisati postupci kontrole naplate prihoda, odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu te kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera. U 2013. na dospjela potraživanja nisu obračunavane zakonske zatezne kamate. Grad je radi naplate dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 63.759,00 kn dužnicima uputio opomene. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Za potraživanja od komunalne naknade, grobne naknade, porez na potrošnju i prodane stanove u iznosu 48.511,00 kn su pokrenuti ovršni, sudski i drugi postupci, a za dospjela potraživanja u iznosu 1.013.340,00 kn (komunalna naknada 421.379,00 kn, gradske poreze 229.889,00 kn, šumski doprinos 175.981,00 kn, zakup poslovnih prostora 111.837,00 kn, grobna naknada 35.375,00 kn, najam stanova 20.298,00 kn i druga potraživanja 18.581,00 kn) nisu upućivane opomene niti su poduzimane raspoložive mjere naplate. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) naplaćeno je 219.461,00 kn dospjelih potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), 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 od komunalne naknade iskazani su u iznosu 530.116,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je u prosincu 2001. te izmjene i dopune u lipnju 2006. Utvrđeno je za koje nekretnine se ne plaća komunalna naknada, a izvor sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade su sredstva poreznih prihoda proračuna. Od spomenute su obveze u potpunosti oslobođene nekretnine od interesa za Grad. Za navedena oslobođenja od plaćanja nisu donesena rješenja, koja bi trebala sadržavati visinu komunalne naknade, obračunsku površinu i mjesečni iznos komunalne naknade te nije vidljivo koji iznos sredstava treba osigurati proračunom za održavanje komunalne infrastrukture.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13 i 153/13), kojom je određeno da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom se obvezno utvrđuju izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Isto tako, upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva donosi rješenje o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

Grad je u 2013. ostvario prihod od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 81.070,00 kn. Pripadajući dio sredstava iskazanih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uz obročnu otplatu u iznosu 44.520,00 kn evidentiran je u okviru računa rashoda i obveza, ali nije do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) uplaćen u državni proračun. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 87/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 11/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), prema kojima se novac koji Grad ostvari prodajom stanova doznačuje u visini od 55,0 % u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donošenje odluke o komunalnoj naknadi kojom se utvrđuju izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade te u slučajevima oslobađanja od plaćanja komunalne naknade donošenje rješenja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Isto tako, nalaže uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava iskazanih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uz obročnu otplatu u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Predlaže se donijeti Procedure kojim će se propisati postupci kontrole naplate prihoda, odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu te kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera. Također, u cilju poboljšanja učinkovitosti naplate prihoda predlaže analizirati potrebe i mogućnosti za poboljšanjem ili uvođenjem kvalitetnijeg računovodstvenog programa.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su poduzete mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na način da su upućene opomene za sva dospjela potraživanja Grada po osnovi poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtke i najma stanova. U tijeku je naplata dugovanja po osnovi komunalne naknade (odaslane opomene) te pokretanje ovršnih postupaka prema obveznicima koji po opomenama nisu postupili. Nadalje, navodi da je obavljena uplata u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a do kraja 2014. u planu je donošenja izmjena i dopuna odluke o komunalnoj naknadi. Dana 1. rujna 2014. gradonačelnik je donio Procedure obračuna i naplate vlastitih prihoda.*

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 13.284.011,00 kn, što je za 551.408,00 kn ili 4,3 % više od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 5.257.858,00 kn ili 39,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.311.568,00 kn ili 17,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.138.788,00 kn ili 16,1 % ukupno iskazanih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.315.062,00 kn, što je za 146.938,00 kn ili 6,0 % manje od planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture. Spomenuti program za 2013. sadrži vrstu radova s ukupnom vrijednošću, ali nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova te izvore financiranja, zbog čega je onemogućena kontrola ostvarenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture su iskazani u iznosu 2.004.567,00 kn, što je za 145.433,00 kn ili 4,9 % manje od planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Navedeni program za 2013. sadrži vrstu radova s ukupnom planiranom vrijednošću, dok ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom obvezatno utvrđuje, opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja.

Rashodi za uređenje naselja (asfaltiranje, komunalna infrastruktura) su iskazani u iznosu 589.785,00 kn. Radovi su izvedeni na temelju ugovora u iznosu 659.431,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, koji je u srpnju 2013. zaključen s izvoditeljem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13). Ugovoreni rok je 40 radnih dana, koji je prema zahtjevu izvoditelja i uz suglasnost Grada, produljen do konca svibnja 2014.

Dodatak ugovoru nije potpisan, a do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.), radovi nisu okončani. Grad treba poduzeti aktivnosti da se radovi okončaju i da se postupi u skladu s odredbama članka 6. zaključenog ugovora odnosno da se obračuna i naplati ugovorna kazna za slučaj zakašnjenja. Kontrolu izvedenih radova obavlja ovlaštenu zaposlenik Grada.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se za radove na uređenju naselja sastavljanje konačnog obračuna radova, poduzimanje mjera kako bi se radovi na uređenju naselja završili te obračun ugovorne kazne u slučaju neopravdanog prekoračenja roka za izvođenje radova.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su radovi na uređenju naselja završeni i da je sastavljen konačan obračun radova. Prekoračenje rokova za izvođenje radova bilo je opravdano uz pisanu suglasnost naručitelja radova. Nadalje, vezano za donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje komunalne infrastrukture za 2015., isti će se donijeti s propisanim elementima u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obavljanje popisa imovine i obveza, ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, evidentiranje vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu prihoda te sastavljanje programa održavanja komunalne infrastrukture, ponovljene su i u 2013.
 - Poslovne knjige na koncu 2013. nisu bile zaključene. Podaci u financijskim izvještajima dijelom nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. Prihodi su u financijskim izvještajima iskazani za 6.003.178,00 kn, rashodi za 28.048,00 kn, obveze za 1.811.224,00 više nego u poslovnim knjigama, a imovina za 771.158,00 kn manje nego u poslovnim knjigama. Popis imovine i obveza nije pravodobno obavljen i zapisnik povjerenstva o obavljenom popisu je sastavljen naknadno, tijekom lipnja 2014. bez priloženih popisnih lista. U poslovnim knjigama nije obuhvaćena cjelokupna vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada. U poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi u iznosu 87.143,00 kn. Obveze su u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 6.003.214,00 kn, uključujući obveze za okvirni kredit u iznosu 2.399.190,00 kn, dok su u poslovnim knjigama obveze evidentirane u iznosu 4.191.989,00 kn. Isto tako, obveze se ne prate prema ročnosti. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani primici od zaduživanja u iznosu 2.399.190,00 kn. Za građevinske objekte u vrijednosti 37.135.006,00 kn, opremu u vrijednosti 1.052.012,00 kn te nematerijalnu proizvedena imovinu u vrijednosti 982.072,00 kn nije obavljan ispravak vrijednosti. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine su potraživanja u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 318.663,00 kn. Na koncu 2013. visina stvarnih potraživanja je iznosila 1.153.730,00 kn od čega dospjela potraživanja iznose 1.125.610,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.013.340,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Od obveze plaćanja komunalne naknade u potpunosti je oslobođen dio nekretnina od važnosti za Grad, a za oslobođenja od plaćanja naknade nisu donesena rješenja. (točka 2. Nalaza)

- U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.315.062,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova te izvori financiranja, dok program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja. (točka 3. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 41 naselje s ukupno 3 770 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel koji ima deset zaposlenika. Dužnost gradonačelnika je do 5. lipnja 2013. obnašao gradonačelnik Željko Erent, a nadalje i u vrijeme obavljanja revizije zakonski predstavnik je bio gradonačelnik Kristijan Rajšel. Slabosti sustava unutarnjih financijskih kontrola utjecale na kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobnost pružanja financijskih informacija te odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Prihodi i primici su iskazani u iznosu 17.794.595,00 kn, a rashodi u iznosu 13.284.011,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga prihodi su evidentirani u iznosu 11.791.417,00 kn, rashodi u iznosu 13.255.963,00 kn te manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.464.546,00 kn. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, iskazani su u iznosu 3.605.283,00 kn i čine 20,3 % ukupno iskazanih prihoda i primitaka. Dospjela potraživanja iznose 1.125.610,00 kn i u cijelosti čine potraživanja za prihode poslovanja. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) naplaćeno je 219.461,00 kn dospjelih potraživanja. Stanje zaduženosti koncem 2013. iznosi 2.399.190,00 kn, a odnosi se na iskorišteni okvirni kredit. Tijekom godine Grad nije izdavao jamstva i suglasnosti. Obveze su u poslovnim knjigama iskazane u iznosu 4.191.989,00 kn. Do konca lipnja 2014. podmireno je dospjelih obveza u iznosu 1.171.826,00 kn. Plan nabave i registar zaključenih ugovora sastavljeni su i objavljeni na internetskim stranicama Grada. Na temelju provedenih postupaka javne nabave ugovorena je nabava u vrijednosti 1.142.719,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, iznosi 2.323.774,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na obavljanje popisa imovine i obveza, ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, evidentiranje vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu prihoda i sastavljanje programa održavanja komunalne infrastrukture te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda te obavljanje komunalne djelatnosti, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.