



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ORAHOVICA

Virovitica, lipanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	11
	Nalaz za 2013.	14
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/14-02/5  
URBROJ: 613-12-14-7

Virovitica, 12. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA ORAHOVICE 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 Orahovice (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 31. siječnja do 12. lipnja 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-isp., 16/07-isp., 95/08-Odluka USRH, 46/10-isp., 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08 i 148/13), Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća trinaest naselja s ukupno 5 304 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 19/13-pročišćeni tekst), grad u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2012. i 2013. u jedinstvenom upravnom odjelu je bilo dvanaest zaposlenika i svi su zaposleni na neodređeno vrijeme. Od travnja do studenoga 2013. na javnim radovima je bilo 87 zaposlenika. Tijekom 2013. na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa je bilo 13 osoba. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica, gradski muzej) u kojima je koncem 2013. bilo dvanaest zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i dio materijalnih rashoda osigurani u proračunu Grada. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Josip Nemeč.

Grad je jedini osnivač dva trgovačka društva za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo (jedno je osnovano u 2006., a drugo u prosincu 2013.), a u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti ima udjel u visini 65,467 % i u trgovačkom društvu za emitiranje i proizvodnju radijskog programa udjel u visini 25,0 % temeljnog kapitala.

### Planiranje

Proračun i izmjene proračuna, te odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 24.735.235,00 kn, a rashodi u iznosu 26.235.235,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz ranijeg razdoblja u iznosu 1.500.000,00 kn. Tijekom 2013. su donesene jedne izmjene proračuna. Izmjenama proračuna iz prosinca 2013. prihodi i primici su planirani u iznosu 18.315.405,00 kn, rashodi u iznosu 20.919.550,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz ranijeg razdoblja u iznosu 2.604.145,00 kn. Izdaci nisu planirani. (Smanjenje u izmjenama proračuna se najvećim dijelom odnosi na manje planirane primitke (povrat oročenih sredstava) u iznosu 4.283.875,00 kn ili 81,0 % te na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.206.710,00 kn ili 40,0 %).

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), Grad je, osim proračuna, donio plan rashoda po funkcionalnoj klasifikaciji i plan razvojnih programa u 2013. te projekciju proračuna za razdoblje 2014. - 2015.

Prema projekciji proračuna, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi za 2014. u iznosu 18.662.500,00 kn te za 2015. u iznosu 18.811.875,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojemu su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Navedenim planom su planirani rashodi za investicije u iznosu 27.648.985,00 kn, od toga se na 2013. odnosi 12.004.105,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 24.467.985,00 kn, od toga 10.338.685,00 kn u 2013. Planom razvojnih programa nisu obuhvaćeni projekti uređenja turističke infrastrukture u svrhu razvoja turizma, a koji se, prema obrazloženju odgovorne osobe, planiraju financirati sredstvima Grada i sredstvima fondova Europske unije. Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu, koje se primjenjuju od 2014., propisano je da plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna i predstavlja strateško-planski dokument. Planovi razvojnih programa su važni radi priprema jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za korištenje sredstava iz fondova Europske unije jer programi i projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju biti povezani sa strateškim ciljevima i prioritetima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji moraju biti u skladu s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima.

### **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, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.327.670,00 kn što je za 737.749,00 kn ili 3,7 % manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 1.012.265 kn ili 5,5 % više od planiranih.

Financijski izvještaji ne sadrže vlastite, odnosno namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika. Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2013. je propisano da se prihodi i primici, koje ostvare proračunski korisnici obavljanjem vlastite djelatnosti, ustupaju korisnicima i uplaćuju na njihov račun.

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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	8.957.241,00	8.375.341,00	93,5
2.	Pomoći	4.360.402,00	4.482.432,00	102,8
3.	Prihodi od imovine	3.331.639,00	2.544.793,00	76,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.082.158,00	2.587.272,00	83,9
5.	Prihodi od donacija	221.276,00	217.528,00	98,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	500,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	112.203,00	120.304,00	107,2
8.	Primici	0,00	1.000.000,00	-
	Ukupno	20.065.419,00	19.327.670,00	96,3

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 8.375.341,00 kn ili 43,3 % te pomoći u iznosu 4.482.432,00 kn ili 23,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.469.897,00 kn ili 33,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina, šumskog doprinosa, donacija pravnih i fizičkih osoba, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.465.166,00 kn ili 23,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i utrošeni su za propisane namjene.

U ostvarenim приходima od poreza u iznosu 8.375.341,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 7.850.055,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 146.921,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, tvrtku, kuće za odmor, korištenje javnih površina) u iznosu 378.365,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 4.482.432,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 17.727,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 3.110.414,00 kn i pomoći od drugih subjekata u iznosu 1.354.291,00 kn. Kapitalne pomoći od institucija i tijela Europske unije su ostvareni u okviru IPA CBC Programa HU-HR 2007.-2013. za financiranje sanacije vinske ceste i smeđe signalizacije. Pomoći iz proračuna su ostvarene iz državnog proračuna za financiranje održivog razvoja brdsko-planinskog područja u iznosu 2.670.953,00 kn, Ministarstva kulture za obnovu sakralnog objekta u iznosu 60.000,00 kn i lasersko snimanje kulturnog dobra u iznosu 155.000,00 kn, Ministarstva turizma za uređenje dječjeg igrališta u iznosu 5.535,00 kn te proračuna Virovitičko-podravske županije za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 185.676,00 kn i troškove ogrijeva socijalno ugroženih obitelji u iznosu 33.250,00 kn. Pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za zaposlene u programu javnih radova i doprinose za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 895.299,00 kn te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje projekta energetske učinkovitosti javne rasvjete u iznosu 458.992,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.544.793,00 kn. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 1.014.321,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 1.530.472,00 kn. Prihodi od financijske imovine se odnose na kamate na oročena sredstva u iznosu 1.004.139,00 kn i kamate na sredstva na žiro računu u iznosu 10.182,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.530.472,00 kn se odnose na naknade od mineralnih sirovina u iznosu 664.714,00 kn, prihode od zakupa deset poslovnih prostora (na temelju više ugovora iz prethodnih godina i jednog iz 2013.) u iznosu 359.884,00 kn, zakupa javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta (parkiranje, korištenje nadstrešnica i štandova na turističkom kompleksu, zakup neizgrađenog građevinskog zemljišta u poduzetničkoj i drugo) u iznosu 341.284,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu (pet ugovora je 2011. zaključio Grad, pet ugovora je 2013. zaključila Agencija za poljoprivredno zemljište) u iznosu 115.456,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 41.639,00 kn, koncesijsku naknadu za prijevoz pokojnika u iznosu 4.890,00 kn te spomeničku rentu u iznosu 2.605,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.587.272,00 kn, a odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 1.552.143,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 217.108,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 295.976,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 178.128,00 kn, prihode za provođenje izbora i referenduma u iznosu 93.533,00 kn, stanarina u iznosu 73.498,00 kn, povrata studentskih i učeničkih kredita u iznosu 71.403,00 kn te ostale prihode (naknada od Hrvatskih voda, troškovi ovrha, prihode od vodnog gospodarstva, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu) u iznosu 105.483,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 217.528,00 kn se odnose na donacije pravnih i fizičkih osoba za organizaciju kulturnih i drugih gradskih manifestacija.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 120.304,00 kn se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 97.404,00 kn, poslovnog prostora u iznosu 21.600,00 kn i osobnog automobila u iznosu 1.300,00 kn.

Primici su ostvareni u iznosu 1.000.000,00 kn, a odnose na povrat dijela oročenih sredstava u proračun. Početkom 2013. stanje oročenih sredstava je iznosilo 20.000.002,00 kn, a koncem 2013. iznosi 19.000.002,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 20.407.515,00 kn što je za 1.642.106,00 kn ili 8,8 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi su ostvareni za 512.035,00 kn ili 2,5 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.756.844,00	3.733.116,00	135,4
2.	Materijalni rashodi	5.077.268,00	5.725.165,00	112,8
3.	Financijski rashodi	61.809,00	46.835,00	75,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	501.732,00	451.801,00	90,0
5.	Ostali rashodi	2.979.019,00	2.898.365,00	97,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.388.737,00	7.552.233,00	118,2
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.000.000,00	0,00	-
	Ukupno	18.765.409,00	20.407.515,00	108,8
	Višak prihoda i primitaka	1.300.010,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	1.079.845,00	-

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.552.233,00 kn ili 37,0 % i materijalni rashodi u iznosu 5.725.165,00 kn ili 28,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi) iznose 7.130.117,00 kn ili 34,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Znatno više u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (rekonstrukcija cesta, javna rasvjeta) za 1.163.496,00 kn ili 18,2 % i rashodi za zaposlene (zaposlenici na javnim radovima) za 976.272,00 kn ili 35,4 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.733.116,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlenike Grada u iznosu 2.748.649,00 kn, zaposlenike proračunskih korisnika u iznosu 899.059,00 kn i zaposlenika Turističke zajednice u iznosu 85.408,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.725.165,00 kn, a odnose se na usluge u iznosu 2.981.684,00 kn, materijal i energiju u iznosu 874.647,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 193.295,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.675.539,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene, ostvareni su rashodi za plaću gradonačelnika, a u okviru materijalnih rashoda, naknada za zamjenika gradonačelnika. Odredbom članka 4. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) je propisano da se plaća gradonačelnika u jedinicama lokalne samouprave koje imaju od 3 001 do 10 000 stanovnika, bez uvećanja za radni staž, ne smije odrediti u iznosu većim od umnoška koeficijenta 4,55 i osnovice za izračun plaće državnih dužnosnika. Odredbom članka 5. navedenog Zakona je propisano da koeficijent za obračun plaće zamjenika gradonačelnika može iznositi najviše do 85,0 % koeficijenta gradonačelnika, a odredbom članka 6. je propisano da naknada za rad zamjenika gradonačelnika, koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa, može iznositi najviše do 50,0 % umnoška koeficijenta za obračun plaće gradonačelnika i osnovice za obračun plaće. U Gradu je određen najviši dopušteni koeficijent za gradonačelnika.



Vlada Republike Hrvatske je u veljači 2013. donijela Odluku o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 25/13) kojom je smanjena osnovica za obračun plaće državnih dužnosnika i iznosi 4.491,236 kn bruto, a primjenjuje se od 1. ožujka 2013. (isplata plaće za ožujak u travnju 2013.). Pri obračunu i isplati plaće gradonačelnika i naknade zamjenika, do srpnja 2013. je primjenjivana osnovica u iznosu 4.630,14 kn koja je propisana Odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 83/09). Odlukom gradskog vijeća iz srpnja 2013. osnovica za obračun plaće gradonačelnika je utvrđena u iznosu 4.491,24 kn, te se primjenjuje od obračuna plaće za kolovoz 2013. (isplata u rujnu 2013.). Iz navedenog proizlazi da su plaće gradonačelniku i naknade zamjeniku od travnja do kolovoza 2013. isplaćivane u iznosima većim od dozvoljenih (ukupno je više obračunana i isplaćena plaća gradonačelnika s doprinosima na plaće za 3.378,00 kn, a naknada zamjenika za 1.074,40 kn).

Ostali rashodi u iznosu 2.898.365,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.967.386,00 kn, kapitalne donacije (sufinanciranje izgradnje zgrade osnovne škole) u iznosu 150.000,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 779.979,00 kn, te rashode za kazne, penale i naknade štete u iznosu 1.000,00 kn. Tekuće donacije su doznačene sportskim klubovima u iznosu 428.463,00 kn, vatrogasnoj zajednici i vatrogasnim društvima u iznosu 375.000,00 kn, mjesnim odborima u iznosu 331.043,00 kn, udrugama građana u iznosu 215.828,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu grada za sufinanciranje organizacije gospodarskog sajma u iznosu 127.339,00 kn, političkim strankama u iznosu 123.360,00 kn (od toga 69.360,00 kn naknade za rad vijećnika koje su isplaćene političkim strankama ovisno o stranačkoj pripadnosti vijećnika), Crvenom križu u iznosu 85.000,00 kn, Turističkoj zajednici u iznosu 82.829,00 kn, vjerskoj zajednici za renoviranje crkve (na temelju ugovora) u iznosu 80.000,00 kn, trgovačkom društvu za emitiranje i proizvodnju radijskog programa za redovno poslovanje u iznosu 50.000,00 kn, ustanovama u školstvu u iznosu 50.000,00 kn, te drugim korisnicima u iznosu 18.524,00 kn. Grad je donio programe javnih potreba u sportu, kulturi, vatrogastvu i civilnoj zaštiti, socijalnoj skrbi, predškolskom odgoju i školstvu te u ostalim društvenim djelatnostima. Kapitalne pomoći se odnose na pomoći trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo (uređenje objekata na turističkom kompleksu Jezero) u iznosu 674.601,00 kn, komunalnom društvu u iznosu 32.678,00 kn (ulaganja u izgradnju spojnog i opskrbnog cjevovoda 31.428,00 kn, ispitivanje elektroinstalacije vodospreme 1.250,00 kn), te na sredstva za osnivanje novog trgovačkog društva 72.700,00 kn (temeljni kapital 70.000,00 kn, drugi troškovi osnivanja 2.700,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.552.233,00 kn se odnose na rekonstrukciju cesta u iznosu 4.122.707,00 kn, sanaciju vinskih cesta i smeđu signalizaciju u iznosu 1.092.542,00 kn, ulaganje u projekt energetske učinkovitosti javne rasvjete u iznosu 930.718,00 kn, izgradnju rekreacijskih objekata na kompleksu Jezero u iznosu 337.299,00 kn, uređenje centralnog gradskog parka (kovana ograda, skulpture, rukohvati, stupovi) u iznosu 285.272,00 kn te nabavu osobnog automobila u iznosu 214.645,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 569.050,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2013. iznosi 1.079.845,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iskazan u 3.872.878,00 kn (od toga se na 2012. odnosi 1.300.010,00 kn). Koncem 2012. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju je bio iskazan u iznosu 3.889.700,00 kn. Tijekom 2013. je umanjen za ispravak u iznosu 16.822,00 kn, te koncem 2013. iznosi 3.872.878,00 kn.

Ispravak viška prihoda i primitaka se odnosi na smanjenje viška za rashode na temelju ugovora o djelu za konzervatorsko - restauratorske radove izvedene u 2012. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.793.033,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 143.903.361,00 kn i veća je za 17.803.041,00 kn ili 14,1 % u odnosu na početno stanje.

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	69.767.687,00	90.903.392,00	130,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.251.697,00	4.251.697,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	50.611.564,00	73.084.352,00	144,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.474.762,00	1.014.451,00	68,8
1.4.	Prijevozna sredstva	124.849,00	78.293,00	62,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	13.299.715,00	12.469.499,00	93,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.100,00	5.100,00	100,0
2.	Financijska imovina	56.332.633,00	52.999.969,00	94,1
2.1.	Novčana sredstva	5.872.919,00	3.505.217,00	59,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	20.071.528,00	19.043.671,00	94,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	17.243.250,00	17.313.250,00	100,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.082.209,00	8.228.121,00	101,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.415.951,00	2.176.684,00	90,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.646.776,00	2.733.026,00	103,3
Ukupno imovina		126.100.320,00	143.903.361,00	114,1
3.	Obveze	10.131.046,00	8.826.276,00	87,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.182.533,00	3.171.526,00	99,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.353.946,00	60.183,00	4,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.493.608,00	5.493.608,00	100,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	100.959,00	100.959,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	115.969.274,00	135.077.085,00	116,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		126.100.320,00	143.903.361,00	114,1
Izvanbilančni zapisi		103.868,00	103.868,00	100,0

Nefinancijska imovina je veća za 21.135.705,00 kn ili 30,3 % u odnosu na početno stanje. Povećanje se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (ceste), a odnosi se na dvije ceste na kojima je izvršena rekonstrukcija u vrijednosti 7.773.566,00 kn i jedne ceste koju je Županijska uprava za ceste prenijela Gradu (odluka ministra o razvrstavanju javnih cesta) u vrijednosti 22.894.662,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 73.084.352,00 kn se odnosi na nabavnu vrijednost cesta i ostalih prometnih objekata u iznosu 53.921.584,00 kn, poslovnih objekata (uredski objekti, zgrade kulturnih institucija, zgrada predškolske ustanove, sportski i rekreacijski objekti na jezeru, ostali poslovni objekti) u iznosu 19.491.623,00 kn, stambenih objekata (stanovi, poslovni prostori u stambenim objektima) u iznosu 3.667.777,00 kn te ostalih građevinskih objekata (objekti komunalne infrastrukture, sportski i rekreacijski tereni, nadstrešnice, ograde, vodenica) u iznosu 8.122.594,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 12.119.226,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 12.469.499,00 kn, a vrijednosno najznačajnija imovina u pripremi se odnosi na zemljište i projektnu dokumentaciju za uređenje jezera, urbanistički plan uređenja poduzetničke zone, rekonstrukciju javne rasvjete, projektnu dokumentaciju za sunčanu elektranu, športsko-rekreacijski centar i kogeneracijsko postrojenje te urbanističke planove i vinske ceste. Najveći dio imovine u pripremi se odnosi na projektnu dokumentaciju za različite investicije koja će biti vezana uz buduće radove na određenoj investiciji.

Financijska imovina u iznosu 52.999.969,00 kn se odnosi na oročena novčana sredstva kod poslovnih banaka u iznosu 19.000.002,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 17.313.250,00 kn, potraživanja u iznosu 10.405.705,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.505.217,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda (kamate po kreditu na temelju aktiviranog jamstva, učnički i studentski krediti) u iznosu 2.733.026,00 kn te jamčevni polog (vođenje ovršnog postupku pri općinskom sudu) u iznosu 42.769,00 kn. Grad je od 2008. oročavao slobodna novčana sredstva. Početkom 2013. stanje oročenih sredstava je iznosilo 20.000.002,00 kn, u kolovozu 2013. je na račun proračuna vraćen dio u iznosu 1.000.000,00 kn, te koncem 2013. stanje oročenih sredstava iznosi 19.000.002,00 kn. Oročena sredstva su predviđena za udio u financiranju razvojnih projekata Grada za koje se planira povlačenje sredstva iz fondova Europske unije i drugih institucija. Oročena sredstva se planiraju vratiti u proračun kad neki od prijavljenih projekata bude odobren. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.), Grad je prijavio dva projekta za turističku infrastrukturu (Turističko rekreacijski centar Jezero-Hercegovac-Ružica grad - I faza (edukativni centar - škola u prirodi i svijet bez interneta) i Planinarsko-edukacijski centar - škola u prirodi) u okviru natječaja za Strukturni fond Europske unije putem Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Vrijednost navedenih projekata iznosi 46.279.080,00 kn. Uređenje kompleksa Turističko rekreacijskog centra Jezero-Hercegovac-Ružica grad, planirana se provoditi u šest faza (edukativni centar - škola u prirodi i svijet bez interneta, vodeni centar, autokamp, hotel, skijalište, infrastruktura), čija je ukupna procijenjena vrijednost 162.283.829,00 kn. Osim navedenog, Grad je u okviru IPA CBC Programa HU-HR 2007.-2013. prijavio projekte za uređenje biciklističke staze i uređenje kino dvorane u ukupnom iznosu 7.624.861,00 kn.

Potraživanja koncem 2013. iznose 10.405.705,00 kn i manja su za 121.212,00 kn ili 1,2 % u odnosu na početno stanje. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.228.121,00 kn (gradski porezi, prihodi od imovine, naknada za uređenje voda, komunalna naknada i doprinos, drugi prihodi po posebnim propisima, kamate na oročena sredstva) i prodaje imovine (prodani stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo, druga imovina) u iznosu 2.176.684,00 kn te druga potraživanja u iznosu 900,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.719.198,00 kn ili 35,6 %, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.241.204,00 kn ili 21,5 % te naknadu za uređenje voda u iznosu 1.639.258,00 kn ili 15,7 % ukupnih potraživanja. Koncem 2013. potraživanja su dospjela u iznosu 8.183.053,00 kn (prihodi poslovanja 7.960.371,00 kn, prodaja imovine 222.682,00 kn). Do konca ožujka 2014. je naplaćeno 778.188,00 kn.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 8.826.276,00 kn i manje su za 1.304.770,00 kn ili 12,9 % u odnosu na početno stanje. Dospjele obveze iznose 8.231.641,00 kn, od toga se na obveze za zajmove odnosi 5.493.608,00 kn, financijske rashode (kamate po kreditu, tečajne razlike, druge financijske rashode) 2.581.417,00 kn, materijalne rashode 152.766,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 3.850,00 kn. Do konca ožujka 2014. je podmireno 580.853,00 kn. Obveze za zajmove se odnose na obvezu prema Ministarstvu financija za dio otplaćenog kredita za izgradnju vrtića i komunalne infrastrukture po aktiviranom jamstvu u prethodnim godinama.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 103.868,00 kn se odnose na obvezu prema Ministarstvu obnove iz 2000. i 2001. za doprinos za stambeno zbrinjavanje hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, koja je zastarjela, te je u 2011. evidentirana na računima izvanbilančne evidencije.

## **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 u skladu 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnikom i zamjenicom pročelnika jedinstvenog upravnog odjela, tajnicom i drugim zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih ukloni, 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 pojedinačno evidentiranje zgrada u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine i obračunavanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa. Naložio je utvrditi stvarno stanje duga prema Ministarstvu financija na temelju aktiviranog jamstva, te predložio utvrditi način izmirenja duga i povrat duga prema Ministarstvu financija prije pokretanja sudskog postupka. Naložio je i nadalje potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda te davati poslovne prostore u zakup političkim strankama na temelju javnog natječaja i uz naknadu. Državni ured za reviziju je predložio komunalne vodne građevine u gradskom vlasništvu prenijeti u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge i urediti pitanje vodoopskrbe na području Grada u skladu s propisima.

Nadalje, predložio je pravodobno pripremiti projekte i programe za koje su proračunska sredstva osigurana te poduzimanje aktivnosti za realizaciju usvojenih programa i projekta u skladu s raspoloživim sredstvima.

Nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda i podmirenje obveza prema Ministarstvu financija koja je nastala aktiviranjem državnog jamstva, uočene su i u ranijim revizijama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine zgrade su evidentirane pojedinačno
- ispravak vrijednosti dugotrajne imovine je obračunan primjenom propisanih stopa
- s jednom političkom strankom je zaključen ugovor o korištenju poslovnog prostora površine 22,12 m<sup>2</sup> te je ugovorena mjesečna zakupnina 5,00 kn po m<sup>2</sup> i naknada drugih troškova u vezi s korištenjem prostora, a drugoj političkoj stranci je otkazano korištenje poslovnog prostora.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- za dospjela nenaplaćena potraživanja, Grad je pokretao ovrhe i tužbe, dio potraživanja je prijavio u stečajnu masu, a za dio potraživanja je dostavio zadužnice na naplatu, ali unatoč poduzetim mjerama, potraživanja su i dalje značajna
- radi korištenja oročenih proračunskih sredstva, pripremaju se projekti na temelju kojih se planira povlačenje sredstva iz fondova Europske unije i drugih institucija (projekt vinske ceste je u postupku ostvarenja, a prijavljena su dva projekta za turističku infrastrukturu u okviru natječaja za Strukturni fond Europske unije u vrijednosti 46.279.080,00 kn te projekti za uređenje biciklističke staze i kino dvorane u okviru IPA CBC programa u vrijednosti 7.624.861,00 kn)
- Grad poduzima aktivnosti u cilju rješavanja duga prema Ministarstvu financija koji je nastao aktiviranjem državnog jamstva. Grad se 1998. zadužio za izgradnju dječjeg vrtića i komunalne infrastrukture a nije vraćao kredit te je aktivirano državno jamstvo. Nakon što je Ministarstvo financija 2009. zatražilo povrat duga, Grad je od 2009. do 2013. više puta zatražio od Ministarstva otpis dijela duga, odnosno duga u cijelosti i predlagao način izmirenja duga. Županijsko državno odvjetništvu u Bjelovaru je u siječnju 2014. Gradu uputilo zahtjev za mirno rješenje spora u kojemu ga poziva da novčani iznos od 19.357.889,00 kn podmiri u roku osam dana ili će podnijeti tužbu Trgovačkom sudu. U travnju 2014. je Grad putem odvjetnika obavijestio Županijsko državno odvjetništvu da su između Grada i Ministarstva nastavljene kontakti radi pronalaženja mirnog rješenja.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- pitanje vodoopskrbe na području Grada nije uređeno u skladu s propisima i komunalne vodne građevine u vlasništvu Grada nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

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

## Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, 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, rashode, obveze i postupke javne nabave.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

Grad je u 2013. za financiranje poslovanja Turističke zajednice ostvario rashode u iznosu 207.237,00 kn, koji su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru rashoda za zaposlene u iznosu 85.408,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 119.460,00 kn i financijskih rashoda u iznosu 2.369,00 kn. Također, u Izvještaju o prihodima i primicima, rashodima i izdacima za 2013., Grad je iskazao zaposlenika Turističke zajednice u okviru posebnih podataka o broju zaposlenih kod proračunskih korisnika. Prema odredbama članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), za prijenose sredstava proračunskim korisnicima se u proračunu izravno evidentiraju odgovarajući rashodi za čije se pokriće sredstva prenose. S obzirom da je Turistička zajednica neprofitna organizacija, sredstva za sufinanciranje njenog rada je trebalo iskazati kao rashode za tekuće donacije kako je propisano odredbama članka 56. navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda za Turističku zajednicu na računima za donacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

#### 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je rashode Turističke zajednice evidentirao na način evidentiranja rashoda za proračunske korisnike zbog transparentnosti poslovanja Turističke zajednice. Nadalje, navodi da će ubuduće, s obzirom da se radi o neprofitnoj organizaciji, rashode Turističke zajednice evidentirati kao donacije u skladu s odredbama članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.*

### 2. Rashodi

#### 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 20.407.515,00 kn što je za 1.642.106,00 kn ili 8,8 % više od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2013. iznosi 1.079.845,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 3.872.878,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.793.033,00 kn.

U okviru ostalih rashoda, ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 1.967.386,00 kn (od toga udugama 169.824,00 kn). Sredstva za donacije su planirana u posebnom dijelu proračuna za 2013. po vrstama i korisnicima donacija. Uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija nisu utvrđeni.



Prije izrade proračuna, Grad upućuje korisnicima donacija dopis kojim traži prijedlog financijskog plana korisnika kako bi u proračunu predvidio sredstva za donacije. Korisnici dostavljaju svoje planove i Grad s korisnicima zaključuje ugovore o donacijama, ali obveza po ugovoru nije evidentirana u poslovnim knjigama. Način dodjele donacija nije u skladu s odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) kojima je propisano da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na temelju provedenog natječaja, dodjeljuje donaciju iz proračuna udrugama za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Visina sredstava za donaciju iz proračuna se određuje udrugama svake godine u proračunu. Za dodjelu donacije iz proračuna se mogu natjecati samo udruge upisane u registar udruga.

U okviru rashoda za tekuće donacije političkim strankama, iskazane su naknade za rad vijećnika u iznosu 69.360,00 kn. Naknade su isplaćivane na temelju odluke gradskog vijeća iz srpnja 2009. Odlukom je utvrđeno da članu gradskog vijeća pripada naknada u visini dvije dnevnice po 170,00 kn mjesečno i da se uplaćuje na račune političkih stranaka ovisno o stranačkoj pripadnosti vijećnika. Na navedene naknade nisu obračunani porezi i doprinosi, što nije u skladu s odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13, 125/13 i 148/13), prema kojoj su naknade članovima vijeća drugi dohodak.

U okviru ostalih rashoda, ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 177.339,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 706.029,00 kn koje je Grad doznačio trgovačkim društvima u svom potpunom ili djelomičnom vlasništvu. Trgovačkom društvu za turizam, rekreaciju i ugostiteljstvo (u potpunom vlasništvu Grada) je doznačena kapitalna pomoć za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 674.601,00 kn i tekuća donacija za organiziranje gospodarskog sajma u iznosu 127.339,00 kn. Sredstva su planirana proračunom a dodjela sredstava je obavljena na temelju ugovora, odluka gradonačelnika i troškovnika. Društvo izvještava Grad o izvedenim radovima, te o provedenim aktivnostima i prihodima i rashodima održavanja sajma. Trgovačkom društvu za emitiranje i proizvodnju radijskog programa (u djelomičnom vlasništvu Grada) je doznačena tekuća donacija za redovno poslovanje u iznosu 50.000,00 kn. Međusobni odnosi Grada i navedenog društva nisu uređeni i Grad ne obavlja kontrolu trošenja sredstava. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti i vrste rashoda koje će Grad iz proračuna financirati u trgovačkim društvima, pribaviti financijske planove i programe rada navedenih društava te uspostaviti učinkovite kontrole trošenja dodijeljenih sredstava.

Grad je Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije utvrdio da se komunalna djelatnost prijevoza pokojnika može obavljati na temelju koncesije. Grad je u 2013. ostvario prihode od koncesije za obavljanje navedene djelatnosti u iznosu 4.890,00 kn. Ugovor o koncesiji za prijevoz pokojnika je zaključen u 2007. prema gradskoj odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, na rok pet godina. Ugovor je istekao, nije proveden postupak odabira novog koncesionara i nije zaključen novi ugovor, što nije u skladu s odredbom članka 11. 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 i 144/12), kojom je propisano da se koncesijom može, između ostalog, steći pravo obavljanja komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika te odredbom članka 14. navedenog Zakona kojom je propisano da ugovor o koncesiji zaključuje izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada u iznosu 31.428,00 kn su ostvareni na temelju sporazuma iz 2007. o ulaganju u program vodoopskrbe i program zaštite voda na području Grada. Navedeno društvo, između ostalog, obavlja djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. Grad je od 2004. do 2013. navedenom društvu za izgradnju vodovodnih mreža i kanalizacije doznačio ukupno 3.372.288,00 kn, od čega 31.428,00 kn u 2013. Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje komunalno društvo vodi u svojim poslovnim knjigama, osim dijela vodovoda i kanalizacije u vrijednosti 1.154.000,00 kn i vodovoda u izgradnji u vrijednosti 186.438,00 kn. Za vodovod koji je u izgradnji, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Grad su 2012. ugovorili radove u vrijednosti 1.658.586,00 kn, a postupak nabave provelo je Ministarstvo. Ugovoreno je da Ministarstvo sufinancira radove u visini u visini 90,0 %, a Grad preostalih 10,0 %. Nakon završetka radova, prema ugovoru o zajedničkom financiranju iz 2009., Grad je obavezan pribaviti uporabnu dozvolu i izgrađeni objekt evidentirati u svojim poslovnim knjigama. Po ugovoru iz 2012. su izvedeni radovi u vrijednosti 1.626.049,00 kn, od toga je Ministarstvo financiralo 1.463.444,00 kn, a Grad 162.605,00 kn. Osim navedenih, izvedeni su dodatni radovi u vrijednosti 23.833,00 kn (koje je financirao samo Grad). Ukupna vrijednost izgrađenog vodovoda iznosi 1.649.882,00 kn. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11 i 56/13), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge. Javna vodoopskrba je uređena odredbama članaka od 196. do 216. navedenog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Odredbama članaka 145. i 146. Izmjena i dopuna Zakona o vodama, utvrđeno je da se pravni status i predmet poslovanja isporučitelja vodnih usluga mora uskladiti s odredbama navedenih zakona do 31. prosinca 2013., a jedinice lokalne samouprave su dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik.

Državni ured za reviziju nalaže za dodjelu donacija udrugama provoditi natječaje u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nadalje, nalaže utvrđivanje uvjeta, kriterija i procedura za dodjelu donacija i pomoći, a nakon zaključivanja ugovora, evidentiranje ugovorne obveze i praćenje ispunjenja ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže izmijeniti odluku o isplati naknada vijećnicima, naknade isplaćivati na račune vijećnika, a ne na račune političkih stranaka te obračunavati poreze i doprinose pri isplati navedenih naknada koje se, prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, smatraju drugim dohotkom.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje prijevoza pokojnika u skladu s propisima koji uređuju obavljanje navedene djelatnosti.

Nadalje, nalaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Na navode iz ove točke Nalaza, koji se odnose na donacije udrugama, navodi da nije postupio u skladu s odredbom članka 23. Zakona o udrugama, odnosno nije imao povjerenstvo za raspisivanje javnog poziva za dodjelu donacija udrugama za njihove projekte, kao ni uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija.*

Navodi da su procedure za dodjelu donacija donesene koncem 2013. tako da će tijekom 2014. biti imenovano povjerenstvo i utvrđeni uvjeti i kriteriji za dodjelu donacija. Korisnicima donacija za 2013. je bio upućen dopis za dostavu financijskog plana, a povjerenstvo za donošenje prijedloga proračuna je odredilo, na temelju prethodne godine i njihovog predloženog projekta, iznos sredstava pojedinom korisniku. Udrugama koje su sudjelovale u gradskim manifestacijama dodjeljivane su donacije na temelju opisa projekta koji udruga želi realizirati za određenu manifestaciju uz iskaz potrebnih troškova za provedbu projekta. Odluku je donosio gradonačelnik na prijedlog odbora za kulturne manifestacije.

Na navode iz ove točke Nalaza, koji se odnose na naknade za rad članova gradskog vijeća, Grad navodi da su naknade isplaćivane na temelju Odluke o naknadi troškova i dnevnica članovima gradskog vijeća. Odredbom članka 5. navedene odluke određeno je da se sredstva za isplatu naknade vijećnicima isplaćuju na žiro-račun političkih stranaka ovisno o broju vijećnika pojedine stranke. Navodi da će, s obzirom da isplata navedenih naknada nije u skladu odredbama Zakona o porezu na dohodak, uputiti prijedlog gradskom vijeću da donese odluku kojom će se isplata naknade uskladiti sa zakonskim propisima.

Na navode koji se odnose na donacije i pomoći trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu, u očitovanju Grad navodi da trgovačko društvo za emitiranje i proizvodnju radijskog programa dostavlja, na zahtjev Grada, financijski plan za trogodišnje razdoblje. Društvo podnosi godišnje izvješće o radu gradskom vijeću iz čega proizlazi da Grad ima uvid u poslovanje trgovačkog društva. Navodi da će u 2014. ugovorom definirati aktivnosti i vrste rashoda koje će financirati iz proračuna u navedenom društvu.

U vezi s koncesijom za prijevoz pokojnika, Grad navodi da je ugovor istekao u 2012. Tijekom 2013. nije raspisivan natječaj za dodjelu koncesije jer se nije vodilo računa o roku isteka ugovora o koncesiji. Grad će u 2014. provesti postupak odabira novog koncesionara u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Na navode koji se odnose na uređivanje pitanja vodoopskrbe Grad se očitovao da će vodovod koji je izgradnji i koji sufinancira Ministarstvo, nakon završetka izgradnje i pribavljanja uporabne dozvole, evidentirati u svojim poslovnim knjigama, a nakon toga će ga, zajedno s ostalim vodnim građevinama, u skladu s odredbama Zakona o vodama, prenijeti budućem isporučitelju vodne usluge. Komunalne vodne građevine u vlasništvu Grada nisu prenesene javnom isporučitelju vodnih usluga iz razloga što pravni status isporučitelja vodnih usluga nije usklađen s odredbama Zakona o vodama. Grad je na sjednicama vijeća održanim u rujnu i studenome 2013. donio odluku o pokretanju postupka statusnih promjena komunalnog društva koje isporučuje vodnu uslugu (usklađivanje pravnog statusa i predmeta poslovanja sa Zakonom o vodama) i odluku o podjeli komunalnog društva koje isporučuje vodnu uslugu. S obzirom da, s drugim jedinicama lokalne samouprave koje imaju udjele u društvu, na skupštini društva nije postignut sporazum o podjeli, odluke su stavljene izvan snage na sjednici gradskog vijeća 29. svibnja 2014. Na istoj sjednici donesena je odluka o podjeli Društva i dana je suglasnost na ugovor o podjeli i preuzimanju društva kapitala zaključenog između dosadašnjeg i budućeg isporučitelja vodne usluge. Na sjednici skupštine dosadašnjeg isporučitelja vodne usluge odlučivat će se o podjeli društva na kojoj se očekuje donošenje odluke kojom će postupiti po odredbama članka 202. Zakona o vodama.

### 3. Obveze

- 3.1. U poslovnim knjigama su koncem 2013. iskazane obveze u iznosu 8.826.276,00 kn, od čega se na obveze prema Ministarstvu financija za aktivirano jamstvo odnosi 8.070.073,00 kn (glavnica duga 5.493.608,00 kn, obračunate kamate 2.475.506,00 kn i tečajne razlike 100.959,00 kn).

Grad se zadužio 1998. za izgradnju dječjeg vrtića i komunalne infrastrukture u iznosu 1.500.000.- DEM ili 5.713.826,00 kn, a za zaduživanje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Grad nije vraćao kredit (osim sedam obroka), te je aktivirano državno jamstvo. Ministarstvo financija je u srpnju 2009. zatražilo povrat sredstava s pripadajućom redovnom kamatom u ukupnom iznosu 8.259.773,00 kn, što je za 189.700,00 kn više od podataka iskazanih u poslovnim knjigama Grada. Grad je od 2009. do 2013. više puta zatražio od Ministarstva otpis dijela duga, odnosno duga u cijelosti i predlagao način izmirenja duga. Ministarstvo se u veljači 2013. očitovalo da nije s Gradom postiglo sporazum o podmirenju duga. Nadalje, Ministarstvo navodi da, prije nego Županijsko državno odvjetništvo pokrene sudski postupak za naplatu duga, pokuša iznaći rješenje izmirenja navedene obveze u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13). Grad je u rujnu 2013. Ministarstvu uputio zamolbu za otpis duga u kojemu, na temelju navedene Uredbe predlaže sljedeće: da Ministarstvo otpiše dio duga koji se odnosi na financiranje izgradnje dječjeg vrtića u iznosu 3.687.332,00 kn; da Grad jednokratno uplati dio duga koji se odnosi na izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 4.572.441,00 kn; da Ministarstvo otpiše zakonsku zateznu kamatu, koja na dan 31. siječnja 2013., iznosi 10.069.604,00 kn. Na navedenu zamolbu Ministarstvo se nije pisano očitovalo. Županijsko državno odvjetništvo je 7. siječnja 2014. Gradu uputilo zahtjev za mirno rješenje spora u kojemu ga poziva da novčani iznos od 19.357.889,00 kn (koji se sastoji od 8.259.773,00 kn glavnice i redovne kamate i 11.098.116,00 kn zatezne kamate) podmiri u roku osam dana, te ako ne plati navedeni iznos u danom roku, podnijet će tužbu Trgovačkom sudu. U travnju 2014. je Grad putem odvjetnika obavijestio Županijsko državno odvjetništvo da su između Grada i Ministarstva nastavljeni kontakti radi pronalaženja mirnog rješenja. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.), Grad nije podmirio dug, niti je s Ministarstvom financija postigao dogovor o iznosu i načinu izmirenja duga, a Županijsko državno odvjetništvo nije podnijelo tužbu.

Državni ured za reviziju nalaže, u suradnji s Ministarstvom financija, utvrditi stvarno stanje duga po aktiviranom državnom jamstvu te i nadalje poduzimati radnje i mjere radi iznalaženje načina izmirenja duga.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je u razdoblju od 2009. do početka 2014. više puta predlagao Ministarstvu financija način rješavanja duga, međutim sporazum nije postignut. Posljednji sastanak u Ministarstvu financija s glavnim državnim rizničarom održan je u veljači 2014. prigodom kojeg se Grad pozvao na Uredbu o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis duga i na dopis Ministarstva financija Županijskom državnom odvjetništvu u kojem Ministarstvo Odvjetništvu predlaže da pokuša iznaći rješenje izmirenja duga u skladu s navedenom Uredbom, te ponovo prihvatio djelomično plaćanje duga. Dobiven je odgovor Ministarstva da se Uredba ne odnosi na jedinice lokalne samouprave jer one nisu pravne osobe.*

*Obećano je da će se u sljedećih 30 dana predmet Grada staviti na sjednicu Vlade Republike Hrvatske te da će Grad biti pisano obaviješten. S obzirom da Grad nije dobio nikakvu obavijest, niti je potpisao Sporazum o mirnom rješavanju spora koji je dostavilo Županijsko državno odvjetništvo, Grad je angažirao odvjetnika te obavijestio Županijsko državno odvjetništvo da su između Grada i Ministarstva nastavljani kontakti radi mirnog rješenja.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi su ostvareni u iznosu 8.891.067,00 kn (rashodi za nabavu nefinancijske imovine 6.244.366,00 kn, dio materijalnih rashoda 2.646.701,00 kn). Grad je sastavio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je uredno ažuriran. Izvještaj o zaključenim ugovorima u 2013. je sastavljen i prema navedenom izvješću je zaključeno osam ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 2.730.745,00 kn.

U okviru navedenih ugovora, zaključen je jedan okvirni sporazum u iznosu 613.523,00 kn. Nabave do 70.000,00 kn odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn su ostvarene u iznosu 2.682.961,00 kn (robe 845.246,00 kn, radovi 389.832,00 kn, usluge 1.447.883,00 kn) ograničenim prikupljanjem ponuda i izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13).

Grad je donio plan nabave i izmjene plana za 2013. Izmjenama plana nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 5.463.126,00 kn, od toga se na nabavu za projekte Europske unije odnosi 873.376,00 kn (nabava se provodi prema propisima Europske unije). Plan nabave i izmjena plana su objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Plan nabave sadrži propisane podatke (evidencijski broj nabave, predmet nabave, procijenjenu vrijednost, vrstu postupka nabave, planirani početak nabave, planirano trajanje ugovora ili okvirnog sporazuma). Planom nabave je planirana nabava usluga deratizacije, higijeničarske službe, tekućeg i investicijskog održavanja objekata javne rasvjete, ukrašavanja grada za božićne blagdane, opskrbe vodom i odvodnje te odvoza komunalnog otpada procijenjene vrijednosti 291.775,00 kn, a prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama Grada, navedene usluge su komunalna djelatnost i utvrđen je način povjeravanja obavljanja djelatnosti te se na njih ne primjenjuju postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže, u planu nabave, planirati nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je došlo do pogreške u planu javne nabave za 2013. Navodi da će ovu pogrešku ispraviti te će u planu nabave nadalje iskazivati odnosno planirati nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi.*

### 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:
  - Tekuće donacije udrugama u iznosu 169.824,00 kn su dodjeljivane bez provedenog natječaja i nisu utvrđeni uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija. Naknade za rad vijećnika u iznosu 69.360,00 kn nisu uplaćivane na račune vijećnika nego političkih stranaka i na navedene naknade nisu obračunani porezi i doprinosi. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije je utvrđeno da se komunalna djelatnost prijevoza pokojnika može obavljati na temelju koncesije. Ugovor o koncesiji za prijevoz pokojnika, koji je zaključen u 2007. na rok pet godina, je istekao, a nije proveden novi postupak izbora koncesionara. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem 2013. u poslovnim knjigama su iskazane obveze u iznosu 8.826.276,00 kn, od čega se na obveze prema Ministarstvu financija za aktivirano jamstvo odnosi 8.070.073,00 kn. Grad se 1998. zadužio za izgradnju dječjeg vrtića i komunalne infrastrukture. Za navedeno zaduživanje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Grad nije vraćao kredit (osim sedam obroka), te je aktivirano državno jamstvo. Ministarstvo financija je u srpnju 2009. zatražilo povrat sredstava s pripadajućom redovnom kamatom. Grad je od 2009. do 2013. više puta zatražio od Ministarstva otpis dijela duga, odnosno duga u cijelosti i predlagao način izmirenja duga. Županijsko državno odvjetništvo je u siječnju 2014. Gradu uputilo zahtjev za mirno rješenje spora u kojemu ga poziva da novčani iznos od 19.357.889,00 kn (koji se sastoji od glavnice i redovne kamate 8.259.773,00 kn, te zatezne kamate 11.098.116,00 kn) podmiri u roku osam dana te navodi da, ako ne plati navedeni iznos u danom roku, podnijet će tužbu Trgovačkom sudu. Podaci o obvezi Grada za aktivirano jamstvo nisu usklađeni s podacima Ministarstva financija. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.), Grad nije podmirio dug, niti je s Ministarstvom financija postigao dogovor o iznosu i načinu izmirenja duga. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća trinaest naselja s ukupno 5 304 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je koncem 2013. bilo dvanaest stalno zaposlenih. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, gradska knjižnica, gradski muzej) s ukupno dvanaest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Josip Nemeč. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.327.670,00 kn, a rashodi u iznosu 20.407.515,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2013. iznosi 1.079.845,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 3.889.700,00 kn, umanjen je za ispravak u iznosu 16.822,00 kn, te koncem 2013. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.793.033,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 8.375.341,00 kn ili 43,3 %, te pomoći 4.482.432,00 kn ili 23,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.465.166,00 kn i čine 23,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i utrošeni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2013. iznose 10.405.705,00 kn i manja su za 121.212,00 kn ili 1,2 % u odnosu na početno stanje. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.719.198,00 kn ili 35,6 %, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.241.204,00 kn (od toga je dospjelo 143.601,00 kn) ili 21,5 %, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.639.258,00 kn ili 15,7 % ukupnih potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznos u 8.183.053,00 kn i veća su za 481.669,00 kn ili 6,3 % u odnosu na početno stanje. Za dospjela potraživanja su poduzimane mjere naplate, ali unatoč poduzetim mjerama, potraživanja su i dalje značajna. Do konca ožujka 2014. od dospjelih potraživanja je naplaćeno 778.188,00 kn. Početkom 2013., stanje oročenih sredstava je iznosilo 20.000.002,00 kn, u kolovozu 2013. je vraćeno u proračun 1.000.000,00 kn, te koncem 2013. stanje oročenih sredstava iznosi 19.000.002,00 kn. Grad nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje, niti je izdavao vrijednosne papire. Obveze su iskazane u iznosu 8.826.276,00 kn i manje su za 1.304.770,00 kn ili 12,9 % u odnosu na početno stanje. Dospjele su obveze u iznosu 8.231.641,00 kn, od čega se na obveze po aktiviranom državnom jamstvu odnosi 8.070.073,00 kn ili 91,4 % dospjelih obveza. Do konca ožujka 2014. od dospjelih obveza je podmireno 580.853,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.552.233,00 kn ili 37,0 % i materijalni rashodi u iznosu 5.725.165,00 kn ili 28,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode i obveze, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.