



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PRELOG

Čakovec, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	10
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/14-02/74
URBROJ: 613-22-14-6

Čakovec, 29. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA PRELOGA 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 Preloga (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 12. svibnja do 29. srpnja 2014.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Grad je ustrojen na temelju odredbi 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) i 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) kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Obuhvaća osam naselja sa 7 840 stanovnika. Sjedište je u Prelogu, Glavna 35. Grad u 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te ostale poslove sukladno posebnim zakonima. Izvori financiranja za obavljanje djelatnosti Grada u 2013. su sredstva iz gradskog i županijskog proračuna, Ministarstva kulture, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja te iz državnog proračuna.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su dva upravna odjela. Grad je koncem 2012., odnosno 2013. imao jedanaest zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom godine na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa bilo je 17 osoba, a na javnim radovima 62 osobe. Grad ima tri proračunska korisnika (dvije ustanove za kulturu i dječji vrtić) u kojima je koncem godine bio 31 zaposlenik, za koje su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela i drugi akti. Gradsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. bio je gradonačelnik Dragutin Glavina, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik je Ljubomir Kolarek.

Koncem 2013. Grad u vlasništvu ima tri trgovačka društva. Temeljni kapital u komunalnom društvu iznosi 711.000,00 kn, društvu za izgradnju, organizaciju i upravljanje gospodarskim zonama 40.000,00 kn te društvu za turizam i ugostiteljstvo 20.000,00 kn, odnosno ukupno 771.000,00 kn. Također, ima udjele u vrijednosti 22.626.700,00 kn, od čega u društvu za opskrbu vodom u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Županije u vrijednosti 13.164.300,00 kn ili 4,37 %, društvu za opskrbu plinom u vrijednosti 9.438.000,00 kn ili 6,6 % i radijskoj postaji u vrijednosti 24.400,00 kn ili 1,66 % temeljnog kapitala.

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 18.990.000,00 kn. Tijekom 2013. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i primici su planirani u iznosu 18.220.994,00 kn, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 18.270.000,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 49.006,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) su donesene projekcije za 2014. i 2015. Prema projekcijama za 2014. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 19.430.000,00 kn, a za 2015. u iznosu 19.450.000,00 kn.

Grad je uz proračun, donio plan razvojnih programa za 2013. i projekcije za 2014. i 2015., u kojima su iskazani rashodi za investicije planirani po programima, te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, a nisu iskazani po izvorima financiranja. Planom razvojnih programa za 2013. su planirani rashodi u iznosu 6.700.000,00 kn. Najznačajnije planirane investicije se odnose na uređenje javnih površina (od čega su značajnije obnova i izgradnja sportskog parka te izgradnja pješačkih staza) u iznosu 1.470.000,00 kn, održavanje poslovnih zgrada (kulturni centar, dom kulture, grobna kuća) u iznosu 1.470.000,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.405.000,00 kn, izradu prostorno planske dokumentacije u iznosu 560.000,00 kn, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 500.000,00 kn, projekte EU u iznosu 500.000,00 kn te komunalno opremanje građevinskog zemljišta u iznosu 400.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže vlastite prihode proračunskih korisnika. U skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna za 2013., proračunski korisnici ne uplaćuju vlastite prihode u proračun, troše ih za redovno poslovanje te o tome izvješćuju Grad.

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 ostvareni u iznosu 16.401.418,00 kn, što je za 3.144.605,00 kn ili 16,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su u 2013. ostvareni za 1.819.576,00 kn ili 10,0 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	6.454.589,00	7.254.806,00	112,4
2.	Pomoći	4.293.139,00	1.321.951,00	30,8
3.	Prihodi od imovine	1.281.065,00	1.720.995,00	134,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.525.928,00	4.119.364,00	116,8
5.	Prihodi od donacija	0,00	8,250,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	8.343,00	11.918,00	142,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.982.959,00	465.093,00	11,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.499.041,00	-
	Ukupno	19.546.023,00	16.401.418,00	83,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.254.806,00 kn ili 44,2 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.119.364,00 kn ili 25,1 % te imovine u iznosu 1.720.995,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.306.253,00 kn ili 20,2 %.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od imovine za 439.930,00 kn ili 34,3 % te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 593.436,00 kn ili 16,8%. Najznačajnije povećanje prihoda od imovine se odnosi na naknadu za korištenje prostora elektrane koja je ostvarena na temelju Odluke o visini naknade za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije (Narodne novine 84/13). Povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se najvećim dijelom odnosi na sredstva primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje troškova plaća zaposlenika na javnim radovima. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su manje ostvareni prihodi od pomoći za 2.971.188,00 kn ili 69,2 % te od prodaje nefinancijske imovine za 3.517.866,00 kn ili 88,3 %.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.248.392,00 kn i čine 44,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom i gradskom vlasništvu, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, naknade za priključenje, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, prodaje zemljišta, ostale nespomenute prihode za posebne namjene (plaće zaposlenika na javnim radovima), pomoć obitelji i primitke od zaduživanja. Prihodi i primici su utrošeni za propisane (dobivene) namjene.

U ostvarenim приходima od poreza u iznosu 7.254.806,00 kn, sadržan je porez na dohodak u iznosu 6.496.981,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 411.435,00 kn te prihodi od gradskih poreza (porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 346.390,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 1.201.701,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 120.250,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od kapitalnih pomoći su ostvareni od Ministarstva kulture za opremanje novog prostora knjižnice u iznosu 570.000,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za sufinanciranje radova na rekonstrukciji zgrade kulturnog centra u iznosu 485.678,00 kn i Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja za sufinanciranje radova na rekonstrukciji i uređenju ulice u iznosu 100.000,00 kn.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.671.843,00 kn i financijske imovine u iznosu 49.152,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni od naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu 943.941,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 345.884,00 kn te naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 107.091,00 kn. Prihodi od financijske imovine su ostvareni od dobiti trgovačkog društva u suvlasništvu Grada te kamata na depozit po viđenju.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.022.461,00 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće zaposlenika na javnim radovima u iznosu 938.248,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 743.197,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 348.800,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 116.293,00 kn. Način raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada, određivanje cijene, zaključivanje ugovora i izvršavanje ugovornih obveza su utvrđeni Odlukom o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama iz 1997.

Primici od zaduživanja iznose 1.499.041,00 kn. Na temelju odluke gradskog vijeća i provedenog postupka javne nabave, Grad se u prosincu 2013. kod poslovne banke zadužio za izgradnju sportskog parka, uređenje dviju ulica te staza na groblju u iznosu 1.499.041,00 kn. Rok otplate kredita je dvije godine uz početak od godinu dana te promjenjivu kamatnu stopu vezanu za tromjesečni EURIBOR. Mjesečni obrok iznosi 8.182,86 EUR, a prvi dospijeva na naplatu 31. siječnja 2015. Suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje je dobivena u ožujku 2014. Grad je o zaključenom ugovoru o zaduživanju obavijestio Ministarstvo financija. U 2013. su za navedene investicije ostvareni rashodi u iznosu 857.396,00 kn, a do lipnja 2014. u iznosu 1.562.295,00 kn, odnosno ukupno 2.419.691,00 kn. U 2013. je plaćeno dobavljačima 409.609,00 kn, a 1.130.952,00 kn u 2014., odnosno ukupno 1.540.561,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 18.138.229,00 kn, što je za 1.138.667,00 kn ili 5,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 131.771,00 kn manje od planiranih. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, na rashode Grada se odnosi 15.957.898,00 kn, a proračunske korisnike 2.180.331,00 kn.

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	2.470.280,00	3.507.822,00	142,0
2.	Materijalni rashodi	4.415.259,00	5.647.950,00	127,9
3.	Financijski rashodi	232.579,00	186.962,00	80,4
4.	Subvencije	33.144,00	36.216,00	109,3
5.	Pomoći	80.591,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	433.549,00	415.598,00	95,9
7.	Ostali rashodi	4.347.743,00	2.663.998,00	61,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.763.987,00	4.164.563,00	61,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	499.764,00	1.515.120,00	303,2
	Ukupno	19.276.896,00	18.138.229,00	94,1
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	1.736.811,00	-
	Višak prihoda i primitaka	269.127,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 5.647.950,00 kn ili 31,1 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.164.563,00 kn ili 23,0 %, zaposlene u iznosu 3.507.822,00 kn ili 19,3 % i ostale rashode u iznosu 2.663.998,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.153.896,00 kn ili 11,9 %.

U odnosu na prethodnu godinu izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni za 1.015.356,00 kn ili 203,2 % više, a odnose se na kredit iz 2011. čija je otplata započela u rujnu 2012. Isto tako, povećani su rashodi za zaposlene za 1.037.542,00 kn ili 42,0 % zbog zapošljavanja osoba na javnim radovima te materijalni rashodi za 1.232.691,00 kn ili 27,9 %. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za 2.599.424,00 kn ili 38,4 % te ostali rashodi za 1.683.745,00 kn ili 38,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene u iznosu 3.507.822,00 kn su ostvareni za zaposlenike Grada u iznosu 1.460.388,00 kn, zaposlene po javnim radovima u iznosu 935.122,00 kn i proračunske korisnike u iznosu 1.112.312,00 kn. Rashodi za bruto plaće zaposlenika Grada su ostvareni u iznosu 1.214.559,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 184.613,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 61.216,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.225.214,00 kn, energiju u iznosu 800.084,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 791.445,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 429.605,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 224.511,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 262.326,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu 420.378,00 kn. Odnose se na naknade za rad članovima izbornog povjerenstva u iznosu 129.377,00 kn, gradskog vijeća u iznosu 94.054,00 kn, mjesnih odbora u iznosu 64.225,00 kn, bivšem gradonačelniku i njegovu zamjeniku za prvih šest mjeseci 2013. u iznosu 69.213,00 kn, članovima radnih tijela u iznosu 35.259,00 kn te zamjeniku gradonačelnika u iznosu 28.250,00 kn. Naknade članovima izbornih povjerenstava su isplaćene u skladu s odlukama Državnog izbornog povjerenstva, a ostale naknade u skladu s odlukama gradskog vijeća. Naknada predsjedniku vijeća iznosi 1.500,00 kn mjesečno bruto, a predsjednicima mjesnih odbora 2.500,00 kn godišnje. Vijećnici za nazočnost na sjednici ostvaruju naknadu u visini 15,0 %, a članovi radnih tijela i vijeća mjesnih odbora 5,0 % prosječne plaće u Republici Hrvatskoj u prethodnom tromjesečju. Zamjeniku gradonačelnika prema odluci gradskog vijeća iz 2010. i rješenju mjesečna bruto naknada iznosi 4.167,00 kn. Bivšem gradonačelniku i zamjeniku gradonačelnika, koji su dužnost obavljali bez zasnivanja radnog odnosa, naknada se isplaćivala prvih šest mjeseci 2013. prema rješenjima iz prosinca 2011. u mjesečnom bruto iznosu 7.500,00 kn, odnosno 4.167,00 kn. Grad vodi evidenciju nazočnosti na sjednicama. Na isplaćene naknade su obračunani propisani porezi i doprinosi.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 186.962,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate na studentske kredite u iznosu 114.994,00 kn i kamate po kreditu iz 2011. u iznosu 41.725,00 kn.

Rashodi u iznosu 36.216,00 kn se odnose na subvencije poljoprivrednicima za okrupnjavanje i povećanje posjeda te za posebne vrste proizvodnje i obrtnicima za financiranje troškova zakupa izlagačkog prostora.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni za pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 196.835,00 kn, stipendije i otplate studentskih kredita u iznosu 148.800,00 kn te sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu 69.963,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije sportskim i drugim udrugama, redovno financiranje rada političkih stranaka, vatrogasnim društvima, osnovnoj školi, obitelji stradaloj u požaru i drugo u iznosu 1.953.129,00 kn, kapitalne pomoći društvu za izgradnju, organizaciju i upravljanje gospodarskim zonama u iznosu 465.581,00 kn za radove po ugovorima za izgradnju cesta s rotorom i kanalizacijske mreže te produžetak magistralnog plinovoda i komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 34.999,00 kn za kupnju komunalne opreme te kapitalne donacije vjerskim zajednicama, dobrovoljnom vatrogasnom društvu, sportskom klubu i ustanovi za pomoć u kući u iznosu 210.289,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno su značajniji rashodi za radove na izvođenju javne rasvjete u iznosu 684.916,00 kn, rekonstrukciji i opremanju zgrade kulturnog centra u iznosu 1.264.593,00 kn, izgradnji i uređenju ulica, raskršća, pješačko biciklističkih staza i parkirališta u iznosu 618.117,00 kn te sportskog parka u iznosu 606.380,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate kredita u iznosu 1.515.120,00 kn se odnose na otplatu glavnice dugoročnog kredita dobivenog u 2011. za financiranje izgradnje i rekonstrukcije komunalne infrastrukture na području Grada.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.736.811,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 49.006,00 kn (višak prihoda i primitaka iz 2012. u iznosu 269.127,00 kn umanjen za manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 220.121,00 kn), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.687.805,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 113.960.499,00 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	84.286.307,00	85.582.127,00	101,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	20.176.368,00	20.007.132,00	99,2
1.2.	Građevinski objekti	59.260.720,00	64.198.316,00	108,3
1.3.	Postrojenja i oprema	349.268,00	910.192,00	260,6
1.4.	Prijevozna sredstva	13.221,00	12.963,00	98,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.000.218,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	486.512,00	453.524,00	93,2
2.	Financijska imovina	29.766.098,00	28.378.372,00	95,3
2.1.	Novčana sredstva	1.620.850,00	193.713,00	12,0
2.2.	Ostala potraživanja	419.553,00	469.627,00	111,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	24.668.314,00	24.688.314,00	100,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.717.346,00	2.708.316,00	99,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	307.117,00	191.250,00	62,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	32.918,00	127.152,00	386,3
	Ukupno imovina	114.052.405,00	113.960.499,00	99,9
3.	Obveze	4.558.472,00	5.014.273,00	110,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.343.068,00	1.514.408,00	112,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	715.168,00	1.015.709,00	142,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.500.236,00	2.484.156,00	99,4
4.	Vlastiti izvori	109.493.933,00	108.946.226,00	99,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	114.052.405,00	113.960.499,00	99,9
	Izvanbilančni zapisi	2.286.192,00	3.527.197,00	154,3

Tijekom 2013. je povećana vrijednost građevinskih objekata za ulaganja u gradski sportski park, kulturni centar, izgradnju cesta, pješačko biciklističkih staza, parkirališta i drugu imovinu, te s obračunanim ispravkom vrijednosti nefinancijske imovine ukupno povećanje nefinancijske imovine koncem 2013. iznosi 4.937.596,00 kn. Također, u odnosu na prethodnu godinu, povećana je vrijednost postrojenja i opreme za 560.924,00 kn, a povećanje se odnosi na nabavu opreme i namještaja za kulturni centar.

Zemljište u vrijednosti 20.007.132,00 kn se odnosi na građevinsko i poljoprivredno te druga zemljišta u vlasništvu Grada.

Građevinski objekti se odnose na vrijednost zgrade u kojoj je smještena gradska uprava, sportskih objekata, društvenih domova i druge imovine u iznosu 31.524.410,00 kn, cesta u iznosu 21.319.643,00 kn, stanova u iznosu 1.460.750,00 kn te energetskih i drugih vodova u iznosu 9.893.513,00 kn.

Koncem 2013. ukupna potraživanja iznose 3.369.193,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.708.316,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 469.627,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 191.250,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 74.823,00 kn ili 2,2 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za poticajnu stanogradnju, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za uređenje voda, gradske poreze, zakup i iznajmljivanje imovine, te održavanje kanalizacije u iznosu 2.912.545,00 kn ili 86,5 % ukupnih potraživanja. Grad je ustrojio evidenciju koja sadrži podatke o dospelosti potraživanja. Koncem 2013. su dospjela potraživanja u iznosu 1.852.764,00 kn ili 55,0 %.

Za dio dospjelih potraživanja u iznosu 1.751.653,00 kn ili 94,5 % (potraživanja za komunalni doprinos i naknadu, održavanje kanalizacije, prodaju zemljišta, zakup i iznajmljivanje imovine, gradske poreze, kamate i ostala potraživanja) Grad je poslao opomene i rješenja o ovrsi. Za dospjela potraživanja u iznosu 101.109,00 kn ili 5,5 % koja se odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta, koncesije, najam poslovnih prostora, stanarina, naknada za bespravno izgrađene građevine, priključak na vodovodnu mrežu i drugo nisu poduzete mjere naplate. 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), otpisana su nenaplativa, odnosno zastarjela potraživanja u ukupnom iznosu 106.657,00 kn, od čega se najznačajniji dio u iznosu 82.346,00 kn odnosi na komunalnu naknadu. Do dana obavljanja revizije (svibanj 2014.) je naplaćeno 574.423,00 kn ili 17,1 % ukupnih potraživanja.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznose 127.152,00 kn i odnose se na rashode za kamate po kreditima.

Obveze koncem godine iznose 5.014.273,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.514.408,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.015.709,00 kn i primljene kredite u iznosu 2.484.156,00 kn. Koncem 2013. su dospjele obveze u iznosu 744.987,00 kn ili 14,9 % ukupnih obveza. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su veće za 455.801,00 kn ili 10,0 %. Obveze za primljene kredite se odnose na zaduživanje za financiranje izgradnje i rekonstrukcije komunalne infrastrukture na području Grada, od čega po kreditu iz ranijih godina u iznosu 985.115,00 kn te po kreditu iz 2013. u iznosu 1.499.041,00 kn. Rok otplate je ugovoren do kolovoza 2014., odnosno prosinca 2016. Do dana obavljanja revizije (svibanj 2014.), podmirene su obveze u iznosu 582.931,00 kn ili 78,3 % dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi iznose 3.527.197,00 kn od čega se 2.050.000,00 kn odnosi na suglasnosti dane u 2013. za zaduženje komunalnog društva u vlasništvu Grada za završetak izgradnje reciklažnog dvorišta i nabavu specijalnog vozila za biootpad, a 1.477.197,00 kn na suglasnosti dane ranijih godina komunalnom društvu u vlasništvu Grada za zaduženje u svrhu izgradnje poslovno proizvodnog pogona za preradu korisnog otpada i plastenika, nabavu dva kamiona smećara, kanti, sortirnice sa balirkom, te opremanje reciklažnog dvorišta.

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 te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 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 obračunati i naplatiti komunalnu naknadu za vlasnike garažnog prostora, neizgrađenog građevinskog zemljišta i građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Naložio je u državni proračun uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prilikom prodaje građevinskog zemljišta u gospodarskoj zoni zaključiti ugovore samo za vrijednost zemljišta, a komunalnu opremljenost zemljišta financirati iz drugih izvora utvrđenih propisima te urediti imovinsko pravne odnose za imovinu koja je prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada (ceste, te građevine za javnu odvodnju i vodoopskrbu). Predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- komunalna naknada je obračunata za vlasnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta
- dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je uplaćen u državni proračun
- građevinsko zemljište u gospodarskoj zoni je prodano po cijeni kojom je utvrđena samo vrijednost zemljišta (nije ugovoren uvjet sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture)
- Grad razvija sustav unutarnjih kontrola.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- imovinskopravni odnosi za imovinu koja je prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada (ceste, te građevine za javnu odvodnju i vodoopskrbu) nisu uređeni.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu 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 i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Rashodi i obveze za financiranje rada Javne vatrogasne postrojbe, Hrvatskog crvenog križa i korištenje sportske dvorane u ukupnom iznosu 219.258,00 kn (od čega se na obveze nastale u 2012. odnosi 78.235,00 kn, a na obveze nastale u 2013. se odnosi 141.023,00 kn) nisu evidentirani u poslovnim knjigama u 2012. i 2013. Osim toga, u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi budućeg razdoblja te obveze za korištenje sportske dvorane u iznosu 75.000,00 kn.

Sporazumom o osnivanju Javne vatrogasne postrojbe iz listopada 2011., Grad se, kao jedan od osnivača, obvezao sufinancirati rad postrojbe na način da Javna vatrogasna postrojba financijskim planom planira ukupni iznos sredstava koji su dužni osigurati osnivači, a iznos sredstava koji je svaki pojedini osnivač dužan osigurati ovisi o visini osnivačkog udjela. Za 2012. obveza Grada je iznosila 78.235,00 kn, a za 2013. iznosi 78.255,00 kn, odnosno ukupno 156.490,00 kn. Rashodi i obveze nisu iskazani u poslovnim knjigama.

Za korištenje sportske dvorane za potrebe sportskih udruga u 2013. su ostvareni rashodi u iznosu 17.320,00 kn. Grad je s osnovnom školom u prosincu 2008. zaključio ugovor za korištenje sportske dvorane na sedam godina, te u ožujku 2014. dopunu ugovoru prema kojoj ukupna obveza Grada za navedeno razdoblje iznosi 320.000,00 kn. U poslovnim knjigama u razdoblju od 2008. do konca 2013. su evidentirani rashodi u iznosu 225.760,00 kn. Dospjele obveze i rashodi u iznosu 19.240,00 kn te rashodi budućih razdoblja u iznosu 75.000,00 kn nisu iskazane u poslovnim knjigama za 2013.

Obveze za financiranje rada Hrvatskog crvenog križa za 2013. su, u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10), utvrđene u iznosu 63.528,00 kn. U poslovnim knjigama za 2013. su evidentirani rashodi u iznosu 20.000,00 kn, a za preostali dio u iznosu 43.528,00 kn nisu evidentirani rashodi i obveze.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode i obveze na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koji se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na iskazivanje obveza za financiranje rada Javne vatrogasne postrojbe navodi da je prilikom zaključivanja Sporazuma o osnivanju postrojbe Gradu prezentirano da će se osnivanjem postrojbe ostvariti više sredstava iz državnog proračuna te da će se formirati izdvojena ispostava postrojbe u Gradu. S obzirom da postrojba nije ostvarila planirana sredstava iz državnog proračuna, za smanjenje sredstava je teretila potpisnike Sporazuma o osnivanju te nije ispoštivala formiranje ispostave, Grad je koncem 2013. donio odluku o istupanju iz postrojbe. Obveze za 2012. i 2013. Grad će iskazati u poslovnim knjigama za 2014. U dijelu koji se odnosi na evidentiranje obveza za korištenje sportske dvorane, navodi da je vrijeme korištenja sportske dvorane u 2013. smanjeno, da su obveze iskazane i plaćene prema stvarnom korištenju dvorane te da će u poslovnim knjigama za 2014. evidentirati zaduženja za protekle godine. Vezano uz evidentiranje obveza za financiranje rada Hrvatskog Crvenog križa navodi da su obveze u 2013. plaćene prema mogućnostima proračuna, te da su iskazane u poslovnim knjigama za 2014.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna su ostvareni u iznosu 16.401.418,00 kn, što je za 3.144.605,00 kn ili 16,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.254.806,00 kn ili 44,2 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.119.364,00 kn ili 25,1 % te imovine u iznosu 1.720.995,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

- Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta

U okviru prihoda od imovine evidentirani su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su ostvareni u iznosu 38.950,00 kn.

Grad je u studenome 2012. proveo dva javna natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i to za zemljišta ukupne površine 135 948 m² na pet godina te za zemljišta ukupne površine 164 926 m² na 20 godina. Nakon provedenog javnog nadmetanja, gradsko vijeće je u ožujku 2013. donijelo odluke o odabiru najpovoljnijih ponuditelja, te je u travnju 2013. od Agencije za poljoprivredno zemljište (dalje u tekstu: Agencija) tražilo suglasnosti na donesene odluke. Agencija je dopisom iz srpnja 2013. i ožujka 2014. odbila dati suglasnosti na odluke o odabiru. Prema odredbama članka 32. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08, 25/09, 153/09, 21/10, 39/11 - Odluka Ustavnog suda Hrvatske i 63/11), odluku o izboru najpovoljnije ponude na temelju natječaja donosi gradsko vijeće na čijem se području zemljište nalazi, uz suglasnost Agencije. Nadalje, Naputkom Ministarstva poljoprivrede od siječnja 2012., jedinicama lokalne samouprave je naložena obustava svih započetih i daljnjih aktivnosti koje se odnose na raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države putem zakupa i prodaje. Bez obzira na navedeno, odabrani ponuditelji koriste poljoprivredno zemljište koje je bilo predmet nadmetanja.

U 2013. su zaključena dva ugovora o privremenom korištenju poljoprivrednog zemljišta ukupne površine 31 170 m² na pet godina uz godišnju naknadu u iznosu 552,00 kn. Na temelju odluke gradonačelnika, bez zaključenih ugovora, četiri fizičke osobe koriste poljoprivredna zemljišta ukupne površine 226 929 m² uz godišnju naknadu u iznosu 18.147,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13), koji se primjenjuje od travnja 2013., poljoprivredno zemljište u vlasništvu države daje se u zakup putem javnog poziva na rok od 50 godina. Odluku o raspisivanju javnog poziva za dodjelu zakupa, poziv za zakup, odluku o dodjeli zakupa te imenovanje povjerenstva za zakup donosi Agencija.

Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

- Prodaja građevinskog zemljišta

Prihodi od prodaje građevinskih zemljišta su ostvareni u iznosu 348.800,00 kn, od čega se na građevinsko zemljište za stambenu izgradnju odnosi 200.380,00 kn i u gospodarskoj zoni 148.420,00 kn. Odluka o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama kojom je Grad uredio raspolaganje nekretninama, donesena je u studenome 1997. Prema odredbama članaka 9. i 23. Odluke, ugovore o prodaji nekretnina Grad zaključuje po okončanju postupka natječaja, kupoprodajna cijena se plaća u roku 15 dana od zaključenja ugovora, a moguća je i obročna otplata, dok se uknjižba prava vlasništva nad zemljištem provodi nakon što se u cijelosti isplati kupoprodajna cijena. Za prodaju građevinskog zemljišta su donesene odluke, provedeni su javni natječaji i javna nadmetanja te su sastavljeni zapisnici. Zemljišta su prodana na temelju početne cijene utvrđene odlukom gradskog vijeća iz srpnja 2009. u iznosu 125,00 kn za m². Kupci utvrđenu cijenu nekretnine plaćaju prema zapisniku o prodaji nekretnine, sastavljenom po provedenom javnom nadmetanju, dok su ugovori zaključeni po isplati kupoprodajne cijene, a u slučaju obročnih otplata sastavljena je službena zabilješka (predugovor) kojom je utvrđen rok otplate.

U 2013. su, nakon što je plaćena ukupna kupoprodajna cijena, zaključena tri ugovora, od čega jedan u vrijednosti 76.000,00 kn na temelju zapisnika o prodaji iz 2013., te dva ugovora o prodaji zemljišta na temelju zapisnika iz ranijih godina u vrijednosti 350.623,00 kn. Osim navedenog, u 2013. su prodana dva zemljišta ukupne vrijednosti 156.000,00 kn uz obročnu otplatu za koje će ugovore o prodaji zaključiti nakon uplate ukupne kupoprodajne cijene. Potraživanja za prodana zemljišta su evidentirana u poslovnim knjigama za 2013. Prema odredbama članaka 376. i 377. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), prodavatelj se obvezuje predati kupcu stvar u vlasništvo, a kupac mu se obvezuje platiti cijenu ugovorom o kupoprodaji, koji za nekretnine mora biti zaključen u pisanom obliku.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovore o kupoprodaji nekretnina u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je postupak davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu proveden na zakonit način, temeljem odredbi tada važećeg Zakona o poljoprivrednom zemljištu.*

S obzirom da suglasnosti Agencije za poljoprivredno zemljište nisu dobivene, Grad je obustavio postupak davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, međutim fizičke osobe, koje su Odlukama gradskog vijeća odabrane kao najpovoljniji ponuditelji, su samovlasno ušle u posjed zemljišta i obrađivale ga. Gradsko povjerenstvo za raspolaganje poljoprivrednim zemljištem o istom je sastavilo službenu bilješku, te je odlukom gradonačelnika iz prosinca 2013. određena obveza naplate naknade fizičkim osobama za korištenje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu. Nadalje navodi da su u 2014. poduzete sve radnje za raspisivanje natječaja za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države od strane Agencije za poljoprivredno zemljište. U dijelu koji se odnosi na prodaju građevinskog zemljišta navodi da su ugovori o kupoprodaji nekretnina u 2014. zaključeni u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 18.138.229,00 kn, što je za 1.138.667,00 kn ili 5,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 5.647.950,00 kn ili 31,1 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.164.563,00 kn ili 23,0 %, zaposlene u iznosu 3.507.822,00 kn ili 19,3 % i ostale rashode u iznosu 2.663.998,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.736.811,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 49.006,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.687.805,00 kn.

- Povrat komunalnog doprinosa

U 2013. su ostvareni rashodi u iznosu 42.869,00 kn za povrat komunalnog doprinosa dvjema pravnim i jednoj fizičkoj osobi. Fizičkoj osobi je u 2008., a pravnim osobama u 2010. ispostavljeno rješenje o komunalnom doprinosu za gradnju i dogradnju stambenih, odnosno poslovne građevine u ukupnom iznosu 78.816,00 kn. Ranijih godina obveznici komunalnog doprinosa su uplatili u proračun Grada 42.869,00 kn. Investitori su odustali od gradnje, te su u 2013. zatražili povrat plaćenog komunalnog doprinosa. Na temelju zahtjeva za povrat sredstava, očitovanja Upravnog odjela za prostorno uređenje i gradnju Međimurske županije (vezano uz istek roka važenja Rješenja za građenje), te obavljenog očevida Upravnog odjela za gospodarstvo i financije, Grad je u 2013. sastavio zapisnike i izdao rješenja o povratu dijela uplaćenog komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 42.869,00 kn. Odluka o komunalnom doprinosu ne sadrži odredbe koje uređuju povrat uplaćenog komunalnog doprinosa.

Državni ured za reviziju predlaže odlukom o komunalnom doprinosu utvrditi u kojim slučajevima obveznik može ostvariti povrat plaćenog komunalnog doprinosa.

- Financiranje javnih potreba u sportu

Proračunom i Programom javnih potreba u sportu za 2013. su planirana sredstva za sport u iznosu 1.215.000,00 kn, od čega za Zajednicu sportskih udruga Grada (dalje u tekstu: Zajednica) u iznosu 300.000,00 kn. Za javne potrebe u sportu iz gradskog proračuna su prenesena sredstva u ukupnom iznosu 1.210.054,00 kn, od čega izravno sportskim udrugama 513.063,00 kn, a Zajednici 5.000,00 kn.

Osim toga, za korištenje sportske dvorane osnovnoj školi je doznačeno 27.320,00 kn, a izvoditeljima radova za izgradnju, održavanje i korištenje sportskih objekata 664.671,00 kn. Prema odredbama članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13), sredstva koja se siguravaju u proračunima jedinica lokalne samouprave za javne potrebe u sportu, prenose se na račun sportske zajednice grada. Također, prema odredbama navedenog članka Zakona o sportu, o izvršenju programa javnih potreba i utrošku sredstava, sportska zajednica grada dužna je izvještavati jedinicu lokalne samouprave u rokovima propisanim Zakonom o proračunu. Tijela jedinica lokalne i područne samouprave nadležna za poslove sporta dužna su pratiti i nadzirati izvršenje programa javnih potreba te pratiti korištenje i utrošak sredstava za te programe. Prema navedenome, Grad je trebao sredstva koja su u 2013. doznačena sportskim udrugama za redovni rad u iznosu 513.063,00 kn, Zajednici u iznosu 5.000,00 kn te za korištenje sportske dvorane u iznosu 27.320,00 kn, odnosno ukupno 545.383,00 kn doznačiti Zajednici, koja je bila dužna obaviti nadzor namjenskog trošenja sredstava i o tome izvijestiti Grad.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu sredstava za sport u skladu s odredbama Zakona o sportu.

- Prijenosi sredstava trgovačkom društvu

Trgovačkom društvu za upravljanje gospodarskim zonama u vlasništvu Grada (dalje u tekstu: Društvo) su, na temelju zahtjeva i računa, tijekom 2013. prenesena sredstva u iznosu 559.331,00 kn, od čega je u okviru kapitalnih pomoći evidentirano 465.581,00 kn i u okviru tekućeg održavanja 93.750,00 kn.

Do konca 2013. Društvu su za radove na izgradnji komunalne infrastrukture na području Grada prenesena sredstva u ukupnom iznosu 13.800.136,00 kn, od čega u 2013. za radove na izgradnji cesta s rotorom i kanalizacijske mreže te produžetak magistralnog plinovoda u iznosu 465.581,00 kn. Ugovorom iz prosinca 2009., Grad je Društvu na 20 godina prenio spomenutu imovinu te upravljanje nad objektima u vlasništvu Grada (ceste, kanalizaciju i druge objekte te uređaje komunalne infrastrukture). Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Društva. Prijenos cesta i građevina za vodoopskrbu i javnu odvodnju u imovinu Društva nije u skladu s provedbenim propisima. Prema odredbama članaka 23. i 201. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), djelatnost javne odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja. Društvo nije javni isporučitelj vodne usluge. Prema odredbama članka 3. Zakona o cestama (Narodne novine broj 84/11, 18/13, 22/13, 54/13 i 148/13) javne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske, te ih Grad treba evidentirati u svojim poslovnim knjigama. Na navedenu nepravilnost Državni ured za reviziju je upozoravao i u prethodnim revizijama.

U okviru rashoda za tekuće održavanje su evidentirani rashodi po računima Društva za održavanje gospodarske zone u iznosu 93.750,00 kn. Računi ne sadrže specifikaciju radova ili usluga održavanja. U tijeku obavljanja revizije je sastavljena specifikacija, prema kojoj se rashodi odnose na financiranje rada Društva (plaćanje obveza prema dobavljačima, za plaću i naknadu za godišnji odmor, rad nadzornog odbora, poreze).

Državni ured za reviziju nalaže urediti imovinskopravne odnose za imovinu koja se odnosi na javnu odvodnju (kanalizaciju) i vodoopskrbu u skladu s odredbama Zakona o vodama, te za ceste u skladu s odredbama Zakona o cestama. Nadalje, predlaže utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda trgovačkih društva koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju. Također se predlaže uspostaviti učinkovite kontrole korištenja sredstava.

- 3.2. *Grad je prihvatio naloge i prijedloge Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su uvjeti i načini ostvarenja prava na povrat komunalnog doprinosa regulirani Odlukom o komunalnom doprinosu iz lipnja 2014. U dijelu koji se odnosi na financiranje javnih potreba u sportu navodi da su sredstva za financiranje rada sportskih udruga raspoređivana u skladu s kriterijima za financiranje koji su određeni od strane Zajednice sportskih udruga Grada. Sredstva nisu uplaćivana Zajednici kako bi se smanjili dodatni troškovi koji bi nastali u Zajednici vezano uz pripremu i sastavljanje odluka, te raspoređivanje sredstava preko računa Zajednice. Nadalje navodi da će tijekom 2014., u dogovoru sa Zajednicom, prilagoditi način raspoređivanja sredstava u skladu sa zakonskim odredbama. Vezano uz prijenose sredstava trgovačkom društvu navodi da će problem upravljanja sustavom javne odvodnje i vodoopskrbe riješiti ovisno o javnom isporučitelju vodne usluge.*

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., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na uređenje imovinskopravnih odnosa za imovinu koja je prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, ponovljena je i u 2013.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze u ukupnom iznosu 219.258,00 kn koje se odnose na sufinanciranje rada Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 156.490,00 kn, Hrvatskog crvenog križa u iznosu 43.528,00 kn i korištenje sportske dvorane u iznosu 19.240,00 kn. Osim toga, u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi budućeg razdoblja i obveze za korištenje sportske dvorane u iznosu 75.000,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Nakon provedenih javnih natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, gradsko vijeće je u 2013. donijelo odluke o odabiru najpovoljnijih ponuditelja. Suglasnosti Agencije za poljoprivredno zemljište za davanje u zakup nisu dobivene, a odabrani ponuditelji poljoprivredno zemljište ukupne površine 258 099 m² koriste bez zaključenih ugovora. (točka 2. Nalaza)
 - Za financiranje javnih potreba u sportu su prenesena sredstva u ukupnom iznosu 1.210.054,00 kn, od čega izravno sportskim udrugama i školama u iznosu 540.383,00 kn, što nije u skladu s propisima o sportu prema kojima je navedena sredstva trebalo prenijeti na račun Zajednice Grada. Trgovačkom društvu za upravljanje gospodarskim zonama u vlasništvu Grada su prenesena sredstva u iznosu 465.581,00 kn za ulaganja iz ranijih godina u izgradnju cesta s rotorom i kanalizacijske mreže te produžetak magistralnog plinovoda. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Ceste, te građevine za javnu odvodnju i vodoopskrbu su javno dobro u općoj uporabi, te ih je u skladu s propisima potrebno evidentirati u poslovnim knjigama Grada (ceste), odnosno javnog isporučitelja vodne usluge (građevine za javnu odvodnju i vodoopskrbu). (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća osam naselja sa 7 840 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojena dva upravna odjela. Grad je koncem 2012., odnosno 2013. imao jedanaest zaposlenika. Zakonski predstavnik do lipnja 2013. je bio gradonačelnik Dragutin Glavina, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik je Ljubomir Kolarek. Proračun Grada je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.401.418,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 18.138.229,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.736.811,00 kn, prenesen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 49.006,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.687.805,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni od poreza u iznosu 7.254.806,00 kn ili 44,2 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.119.364,00 kn ili 25,1 % te od imovine u iznosu 1.720.995,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu iznose 7.248.392,00 kn i čine 44,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja iznose 3.369.193,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 74.823,00 kn ili 2,2 %. Dospjela potraživanja iznose 1.852.764,00 kn. Do dana obavljanja revizije (svibanj 2014.) je naplaćeno 574.423,00 kn ili 17,1 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za poticajnu stanogradnju, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za uređenje voda, gradske poreze, zakup i iznajmljivanje imovine te održavanje kanalizacije u iznosu 2.912.545,00 kn ili 86,5 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 5.647.950,00 kn ili 31,1 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.164.563,00 kn ili 23,0 %, zaposlene u iznosu 3.507.822,00 kn ili 19,3 % i ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 2.663.998,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze iznose 5.014.273,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 744.987,00 kn ili 14,9 %. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su veće za 455.801,00 kn ili 10,0 %. Do dana obavljanja revizije (svibanj 2014.), od dospjelih obveza je plaćeno 582.931,00 kn ili 78,3 %. Grad se tijekom godine zadužio kod poslovne banke za izgradnju i uređenje ulica, sportskog parka i staza na groblju u iznosu 1.499.041,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem 2013. iznosi 3.527.197,00 kn. Plan javne nabave za 2013., registar ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Grada. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost je iznosila 6.791.000,00 kn. U 2013. je, za nabavu robe, radova i usluga provedeno deset otvorenih postupaka javne nabave na temelju kojih je zaključeno deset ugovora. Ugovorena vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost je iznosila 5.205.143,00 kn. Vrijednost nabave (s porezom na dodanu vrijednost) za nabavu roba, radova i usluga do 70.000,00 kn (odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge, te 500.000,00 kn za radove) je iznosila 2.587.112,00 kn. Koncem 2013. Grad je proveo objedinjene postupke javne nabave usluga opskrbe plinom i električnom energijom za proračunske korisnike i trgovačka društva u vlasništvu Grada. U 2013. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Proračunska sredstva su korištena za uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, odgoj i obrazovanje, kulturu, sport, zdravstvo, socijalne potrebe, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju i druge poslove iz područja djelokruga Grada. Ponovljena nepravilnost koja se odnosi na uređivanje imovinskopravnih odnosa za imovinu koja je prenesena trgovačkom društvu u vlasništvu Grada i nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na evidentiranje rashoda i obveza, davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te financiranje javnih potreba u sportu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.