



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NOVA GRADIŠKA

Slavonski Brod, svibanj 2012.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O GRADU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2011.	8
Ciljevi i područja revizije	8
Metode i postupci revizije	8
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
Nalaz za 2011.	10
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/12-02/29  
URBROJ: 613-14-12-6

Slavonski Brod, 21. svibnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA NOVA GRADIŠKA ZA 2011.

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 Nova Gradiška (dalje u tekstu: Grad) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 23. siječnja do 21. svibnja 2012.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 14 196 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli i službe u kojima su zaposlena 33 djelatnika. Grad ima četiri proračunska korisnika (Gradska knjižnica, Gradski muzej, Dječji vrtić i Pučko otvoreno učilište) u kojima je zaposleno 43 djelatnika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 19 članova. Tijekom 2011. kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Vuković.

### 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 56.185.530,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna, te odluka o preraspodjeli sredstava proračuna i objavljene su u službenom glasilu.

Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 39.813.031,00 kn što je za 16.372.499,00 kn ili 29,1% manje u odnosu na proračun. Proračunom za tekuću godinu smanjeni su planirani iznosi investicija za pojedine projekte, te su iz državnog proračuna doznačena sredstva u znatno manjem iznosu u odnosu na raniju godinu. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 132.631,00 kn. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 54.136.800,00 kn, te za 2013. u iznosu 67.352.550,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju deponije komunalnog otpada u iznosu 21.300.000,00 kn, od čega 6.500.000,00 kn u 2011.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 36.333.951,00 kn, što je za 152.800,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 3.479.080,00 kn ili 8,7% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	13.607.332,00	12.601.900,00	92,6
2.	Pomoći	10.022.911,00	2.369.050,00	23,6
3.	Prihodi od imovine	2.973.512,00	3.007.333,00	101,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.162.895,00	7.378.008,00	103,0
5.	Prihodi od donacija	4.590,00	200,00	4,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	7.250,00	2.140,00	29,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.402.661,00	7.305.439,00	304,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	3.669.881,00	-
	Ukupno	36.181.151,00	36.333.951,00	100,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 12.601.900,00 kn ili 34,7%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 7.378.008,00 kn ili 20,3%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 7.305.439,00 kn ili 20,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 9.048.604,00 kn i imaju udjel 24,9%.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 12.601.900,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 11.493.363,00 kn, gradske poreze 948.137,00 kn, te porez na promet nekretnina 160.400,00 kn. Gradskom odlukom uvedeni su prirez porezu na dohodak (12,0%), porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i korištenje javnih površina. Razrez i naplatu poreza obavljaju stručne službe Grada.

Pomoći su ostvarene u iznosu 2.369.050,00 kn, što je za 7.653.861,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.993.783,00 kn te tekuće pomoći u iznosu 375.267,00 kn i utrošene su u skladu s namjenama.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od administrativnih pristojbi u iznosu 1.909.939,00 kn, komunalne naknade u iznosu 4.967.988,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 156.297,00 kn i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 343.784,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za sanaciju deponije, naknade za priključenje na objekte i uređaje komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, sufinanciranje zapošljavanja vježbenika, kapitalne donacije pravnih i fizičkih osoba, prihode od prodaje poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaje stanova u vlasništvu Grada i prodaje vodovoda i kanalizacije. Ostvareni su u iznosu 17.172.386,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,3%. Navedena sredstva su u cijelosti utrošena za propisane namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 38.878.598,00 kn, što je za 2.732.066,00 kn ili 7,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 934.433,00 kn ili 2,3% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	7.777.194,00	8.571.630,00	110,2
2.	Materijalni rashodi	7.975.281,00	9.050.565,00	113,5
3.	Financijski rashodi	126.818,00	123.126,00	97,1
4.	Subvencije	191.931,00	887.259,00	462,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.354.627,00	2.113.782,00	89,8
6.	Ostali rashodi	9.889.400,00	9.151.077,00	92,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.593.317,00	8.489.757,00	128,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.237.964,00	491.402,00	39,7
	Ukupno	36.146.532,00	38.878.598,00	107,6
	Višak prihoda i primitaka	34.619,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	2.544.647,00	-

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.544.647,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 175.103,00 kn (od čega se 34.620,00 kn odnosi na 2010.) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.369.544,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na ostale rashode u iznosu 9.151.077,00 kn s udjelom 23,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 9.050.565,00 kn ili 23,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 8.571.630,00 kn ili 22,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.489.757,00 kn ili 21,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 3.615.569,00 kn i čine 9,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 3.197.376,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 558.844,00 kn, te kapitalne pomoći u iznosu 5.394.857,00 kn.

Kapitalne pomoći čine 13,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za ulaganja u poslovnu zonu (sufinanciranje razvoja i investiranje u nove tvrtke, financiranje nabave opreme 4.994.857,00 kn, izgradnju komunalne i prometne infrastrukture 374.007,00 kn, te sufinanciranje obavljanja stručnog nadzora kod izvođenja građevinskih radova na izgradnji komunalne infrastrukture 25.993,00 kn). Osnovna djelatnost trgovačkog društva je izgradnja, organizacija i upravljanje poslovnim zonama, domaća i strana ulaganja, kupnja i prodaja robe, te trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu. Zaključkom gradskog poglavarstva iz srpnja 2006. utvrđeno je da Grad povjerava poslove investicija u komunalnu i poslovnu infrastrukturu trgovačkom društvu. Postupke nabave provodilo je trgovačko društvo. Sredstva su doznačena trgovačkom društvu na temelju ugovora o kapitalnoj pomoći, te zahtjeva za doznaku sredstava. Tijekom 2011. je preneseno 4.994.857,00 kn. Imovina čija je nabava sufinancirana kapitalnim potporama Grada je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Subvencije su ostvarene u iznosu 887.259,00 kn, što je za 695.328,00 kn ili 362,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Sredstva su doznačena komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za zapošljavanje nezaposlenih osoba na javnim radovima u iznosu 486.471,00 kn, trgovačkom društvu za poticanje i razvoj javnog informiranja 217.555,00 kn i obrtnicima za sufinanciranje kamata za poticanje malog i srednjeg poduzetništva 183.233,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o subvenciji, zamolbi korisnika, te naloga za isplatu.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 281.271.638,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	269.399.489,00	245.404.231,00	91,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	121.080.430,00	117.452.212,00	97,0
1.2.	Građevinski objekti	123.090.009,00	98.673.730,00	80,2
1.3.	Postrojenja i oprema	982.557,00	3.949.965,00	402,0
1.4.	Prijevozna sredstva	101.499,00	79.750,00	78,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	22.511.048,00	24.144.623,00	107,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.633.946,00	1.103.951,00	67,6
2.	Financijska imovina	23.643.511,00	35.867.407,00	151,7
2.1.	Novčana sredstva	5.189.252,00	29,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.689.811,00	2.160.489,00	127,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.566.100,00	6.586.100,00	100,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.110.665,00	8.448.859,00	92,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	743.699,00	18.349.401,00	-
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	343.984,00	322.529,00	93,7
Ukupno imovina		293.043.000,00	281.271.638,00	96,0
3.	Obveze	8.560.577,00	7.776.104,00	90,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.283.873,00	1.513.707,00	117,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.238.916,00	1.297.358,00	30,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.037.788,00	4.965.039,00	163,4
4.	Vlastiti izvori	284.482.423,00	273.495.534,00	96,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		293.043.000,00	281.271.638,00	96,0

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na zemljište u iznosu 117.452.212,00 kn, građevinske objekte u iznosu 98.673.730,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 24.144.623,00 kn. Imovina u pripremi se odnosi na izgradnju, poslovno-gospodarske zone 12.419.695,00 kn, izgradnju deponije komunalnog otpada 10.824.857,00 kn, izgradnju nogostupa i nadvožnjaka 319.505,00 kn, projekt i građevinske radove u naselju 302.716,00 kn, semaforizaciju raskrižja 137.336,00 kn, izgradnju dijela javne rasvjete u iznosu 78.571,00 kn, te stambenih objekata 61.943,00 kn. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme se najvećim dijelom odnosi na nabavu strojeva i računalne opreme iz sredstava IPA programa u vrijednosti 2.369.542,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 18.349.401,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.448.859,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.586.100,00 kn i dane depozite 2.105.228,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine koncem 2011. su veća za 17.605.702,00 kn u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prijenos objekata vodoopskrbe i vodoodvodnje trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu (udjel Grada u temeljnom kapitalu je 80,59%) uz naknadu.



Gradsko vijeće je u prosincu 2011. donijelo odluku o prijenosu kapitalnih ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje na trgovačko društvo, prema kojoj su objekti u vrijednosti 24.328.660,00 kn preneseni u vlasništvo trgovačkog društva. Ugovorom o načinu i rokovima plaćanja utvrđena je obveza trgovačkog društva da u 2011. podmiri 6.260.222,00 kn, a razliku u iznosu 18.068.438,00 kn najkasnije do 31. prosinca 2019. Ukoliko trgovačko društvo ne podmiri obveze u ugovorenom roku, za ukupni iznos duga povećat će se temeljni kapital trgovačkog društva. Tijekom 2011. plaćeno je 6.260.222,00 kn, a potraživanja prema navedenom ugovoru iznose 18.068.438,00 kn.

Dani depoziti u iznosu 2.105.228,00 kn se odnose na sredstva deponirana u poslovnu banku u 2011. i ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva. Odluku o izdvajanju sredstava depozita donijelo je u studenom 2009. gradsko vijeće. S dvije poslovne banke su u prosincu 2009. i siječnju 2010. zaključena dva ugovora o poslovnoj suradnji. Ugovorima je utvrđeno da će Grad oročiti sukcesivno u poslovnim bankama depozite u iznosu 22.000.000,00 kn, a banka će formirati kreditni fond u omjeru 1:5 vezano uz EUR. Ugovorene su kamatne stope i instrumenti osiguranja povrata kredita, te rok otplate, poček i dinamika korištenja. Ugovor o oročenom namjenskom depozitu zaključen je u prosincu 2009. Ugovoren je depozit u iznosu 12.000.000,00 kn, rok oročenja 120 mjeseci, te kamatna stopa maksimalno do 3,0% godišnje. Na temelju ugovora o poslovnoj suradnji i ugovora o namjenskom oročenom depozitu oročena su tijekom 2010. i 2011. namjenska sredstva u ukupnom iznosu 1.729.367,00 kn. Dani depozit u iznosu 375.861,00 kn se odnosi na kreditiranje poduzetništva u 2002.

Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 7.776.104,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.836.407,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.513.707,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.297.358,00 kn, te obveze za primljene zajmove 4.965.039,00 kn. Obveze za zajmove se odnose na primljeni kredit od Hrvatske banke za obnovu i razvitak u ranijim godinama za izgradnju vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava u iznosu 1.301.909,00 kn, te kredit od poslovne banke iz 2011. za odobreno prekoračenje po računu u iznosu 3.663.130,00 kn.

Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 7.474.102,00 kn. Evidentirane su u poslovnim knjigama u 2012., a odnose se na suglasnosti dane u ranijim godinama komunalnom trgovačkom društvu za zaduživanje kod poslovne banke za nabavu opreme, kupovinu poslovnog prostora, te financijsko restrukturiranje.

## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **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 financijskih 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 zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio obavljanje dužnosti gradonačelnika u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te nabavu istovrsnih roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Također je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s provedbenim propisima, te urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Grad je s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- unutarnje financijske kontrole se razvijaju u skladu s propisima,
- postupak za nabavu plina je u tijeku. Odluka o početku postupka javne nabave za opskrbu plinom je donesena u prosincu 2011. Postupak je započeo u siječnju 2012. objavom o početku postupka javne nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- obavljanje dužnosti gradonačelnika nije usklađeno s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi,
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane.

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

## Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, prihode i javnu nabavu.

### 1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 14 196 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli i službe. Tijekom 2011. kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Vuković. Gradonačelnik je u 2011. dužnost obavljao volonterski što nije u skladu s odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojima je propisano da u jedinicama lokalne samouprave koje imaju više od 10 000 stanovnika, velikim gradovima, gradovima sjedištima županije, odnosno županijama općinski načelnik, gradonačelnik i župan dužnost obavljaju profesionalno, a njihovi zamjenici će odlučiti hoće li dužnosti na koje su izabrani obavljati profesionalno. Također je utvrđeno da je tijekom 2011. gradonačelnik obavljao dužnost direktora trgovačkog društva za izgradnju plinovoda i distribuciju plina. Odredbom članka 14. Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11) propisano je da dužnosnici ne mogu biti članovi upravnih tijela i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih vijeća ustanova, odnosno nadzornih odbora izvanproračunskih fondova niti obavljati poslove upravljanja u poslovnim subjektima.

Državni ured za reviziju nalaže profesionalno obavljanje dužnosti gradonačelnika u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o sprječavanju sukoba interesa.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da gradonačelnik svoju funkciju obnaša volonterski, za svoj rad iz proračuna Grada ne dobiva nikakva novčana sredstva, naknade, niti ostvaruje bilo kakva primanja s naslova obavljanja gradonačelničke funkcije. Odluka gradonačelnika je bila da se za iznos sredstava u visini gradonačelnikove plaće povećaju socijalna davanja i omogući isplata pomoći umirovljenicima tijekom 2011. Nadalje navodi da s obzirom na činjenicu da je gradonačelnik funkciju obnašao volonterski, proračun Grada nije bio oštećen, te nije imalo utjecaja na samo obnašanje funkcije. Kao zastupnik u Hrvatskom saboru, gradonačelnik je zasnovao radni odnos u Hrvatskom saboru.*

### 2. Prihodi i primici

2.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 36.333.951,00 kn, što je za 152.800,00 kn više od ostvarenih prethodne godine.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 26.853.521,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 8.709.573,00 kn, a 18.143.948,00 kn na potraživanja koja nisu dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 7.023.158,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 1.686.415,00 kn. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.717.702,00 kn, zakup poslovnih prostora 943.087,00 kn, gradske poreze 797.683,00 kn, te spomeničku rentu 756.708,00 kn i čine 82,8% ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, koncesija, najma stanova, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, sufinanciranje izgradnje ulica, komunalnog doprinosa, komunalne naknade u iznosu 5.966.312,00 kn pokrenute su u 2011. i ranijim godinama ovrhe i sudske tužbe, uknjižena su založna prava na nekretninama, potraživanja su prijavljena u stečajnu masu, te su zaključene nagodbe radi obročne otplate duga. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.558.113,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, dok za naplatu potraživanja za zakup društvenog doma, zakup poljoprivrednog zemljišta, prodaju imovine i druga potraživanja u iznosu 184.302,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se razrada dospjelih potraživanja i izrada operativnog plana naplate potraživanja kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, te mjere za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je nastavio s poduzimanjem daljnjih mjera u 2012. pokretanjem ovrha i sudskih tužbi s ciljem naplate potraživanja u cijelosti.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 38.878.598,00 kn, što je za 2.732.066,00 kn ili 7,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.544.647,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 175.103,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.369.544,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 887.259,00 kn, od čega se na prijenose sredstava trgovačkom društvu za poticanje i razvoj javnog informiranja odnosi 217.555,00 kn (0,6% ukupnih rashoda i izdataka Grada).

Sredstva su prenesena trgovačkom društvu za uređivanje i održavanje Web portala Grada, izdavanje novina, pripremu i obavljanje radio i TV djelatnosti, praćenje i obavješćivanje o aktivnostima gradskog vijeća, gradonačelnika i upravnih tijela Grada, razvoju gospodarstva, aktivnostima udruga i ustanova na području Grada, razvoju turizma i drugih tematskih sadržaja od važnosti za Grad. Pravilnik (odluka) kojim se utvrđuje način dodjele i kontrole subvencija trgovačkim društvima nije donesen. Odredbom članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da su subvencije tekući prijenosi sredstva koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i slično. S obzirom da aktima Grada nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se potiče (unapređuje), nije određeno koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija utjecati na poboljšanje poslovanja, Državni ured za reviziju je mišljenja da prijenosi sredstava navedenom trgovačkom društvu nemaju obilježje subvencija.

3.2. *Grad u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju donijeti pravilnik (odluku) kojim će se urediti pitanje dodjele subvencija.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Plan javne nabave za 2011. je donesen. Ukupno planirana vrijednost nabave je iznosila 17.438.150,00 kn. Grad je tijekom 2011. proveo četiri postupka nabave i zaključio četiri ugovora za nabavu radova i usluga ukupne vrijednosti 1.529.629,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu usluga opskrbe električnom energijom za gradsku upravu u vrijednosti 117.745,00 kn i održavanja računalnih programa u vrijednosti 158.536,00 kn proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, a za opskrbu električnom energijom za javnu rasvjetu u vrijednosti 591.683,00 kn i rekonstrukciju ulice u vrijednosti 661.665,00 kn proveden je otvoreni postupak nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nabava plina u iznosu 232.793,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Izravno ugovaranje nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011., prema kojoj je Grad obveznik primjene spomenutog Zakona. Odluka o početku postupka javne nabave za opskrbu plinom je donesena 29. prosinca 2011. Postupak je započeo u siječnju 2012. objavom o početku postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je ugovor o opskrbi prirodnim plinom i korištenju distribucijskog sustava za 2012. zaključen u skladu s odredbama Zakona 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 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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 naplatu pojedinih prihoda, je ponovljena i u 2011.
  - Koncem 2011. dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 8.709.573,00 kn. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, zakupa javnih površina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.558.113,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, dok za naplatu potraživanja za zakup društvenog doma, zakup poljoprivrednog zemljišta, prodaju imovine i druga potraživanja u iznosu 184.302,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
  - Nabava plina u iznosu 232.793,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 14 196 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima su zaposlena 33 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Josip Vuković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 36.333.951,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 38.878.598,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.544.647,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 175.103,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.369.544,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 12.601. 900,00 kn ili 34,7%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 7.305.439,00 kn ili 20,1%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 7.378.008,00 kn ili 20,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 17.172.386,00 kn i čine 47,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Navedena sredstva su u cijelosti utrošena za propisane namjene. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 26.853.521,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2010. koja su bila iskazana u iznosu 9.923.598,00 kn, veća su za 16.929.923,00 kn ili 170,6 %. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 8.709.573,00 kn, od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.717.702,00 kn, zakup poslovnog prostora 943.087,00 kn, gradske poreze u iznosu 797.683,00 kn, te spomeničku rentu u iznosu 756.708,00 kn i čine 82,8% ukupnih dospjelih potraživanja.

Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.558.113,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za naplatu potraživanja u iznosu 184.302,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.105.228,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva u 2011. i ranijim godinama za kreditiranje razvoja poduzetništva. Grad nije davao jamstva. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 4.965.039,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke za odobreno prekoračenje po žiro računu u iznosu 3.663.130,00 kn i na zaduženje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u ranijim godinama za izgradnju vodovoda i kanalizacije u iznosu 1.301.909,00 kn. Stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 7.474.102,00 kn, a odnose se na suglasnosti dane u ranijim godinama komunalnom trgovačkom društvu za zaduživanje kod poslovne banke za nabavu opreme, kupovinu poslovnog prostora, te financijsko restrukturiranje. Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 7.776.104,00 kn i u odnosu na obveze iz prethodnog razdoblja manje su za 784.473,00 kn ili 9,2%. Dospjele obveze iznose 1.836.407,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, socijalnu skrb, školstvo, kulturu, šport, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na tekuće donacije, kapitalne donacije i kapitalne pomoći u iznosu 9.151.077,00 kn s udjelom 23,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 9.050.565,00 kn ili 23,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 8.571.630,00 kn ili 22,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.489.757,00 kn ili 21,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je provodio postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave plina. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu pojedinih prihoda i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.