



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD NAŠICE

Osijek, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
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	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/12-02/65

URBROJ: 613-16-12-6

Osijek, 28. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA NAŠICE 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 Našice (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.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. veljače do 28. lipnja 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 Osječko-baranjske županije. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 16 228 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela. Grad ima 27 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (muzej, knjižnicu i dječji vrtić) s ukupno 46 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu gradske uprave te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 19 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. bio je gradonačelnik Krešimir Žagar.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 39.300.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 45.500.900,00 kn, što je za 6.200.900,00 kn ili 15,8% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.932.660,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 36.800.000,00 kn te za 2013. u iznosu 34.900.000,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti putem kapitalne pomoći za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 7.630.000,00 kn, od čega 5.330.000,00 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 su ostvareni u iznosu 38.388.536,00 kn, što je za 1.382.222,00 kn ili 3,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 7.112.364,00 kn ili 15,6% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	22.666.479,00	22.271.697,00	98,3
2.	Pomoći	3.863.370,00	1.521.507,00	39,4
3.	Prihodi od imovine	2.318.753,00	4.566.245,00	196,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.666.079,00	8.874.456,00	115,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	388.854,00	25.187,00	6,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	342.403,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.867.223,00	787.041,00	27,4
	Ukupno	39.770.758,00	38.388.536,00	96,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 22.271.697,00 kn ili 58,0%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.874.456,00 kn ili 23,1% te prihodi od imovine u iznosu 4.566.245,00 kn ili 11,9%. Svi drugi prihodi iznose 2.676.138,00 ili 7,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, od zakupa, prodaje i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina (naplaćen dug za 2007. i 2008.), spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa, naknade za priključke, šumski doprinos, vodni doprinos, naknade s naslova osiguranja, naknade zbog promjene namjene poljoprivrednog zemljišta, donacije, prodaje i zamjene imovine te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 11.358.129,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 29,6%. Za zakonom propisane namjene je utrošeno 10.987.925,00 kn. Sredstva u iznosu 370.204,00 kn koja se odnose na dio prihoda od pomoći i od prodaje stanova na temelju odredaba Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 -pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94-isp., 58/95, 11/96, 11/97 -Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) nisu utrošena i nalaze se na koncu 2011. na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 22.271.697,00 kn sadržan je porez i prirrez na dohodak u iznosu 18.537.863,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 3.136.319,00 kn te gradski porezi (porez na tvrtku, na potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 597.515,00 kn. Uveden je prirrez porezu na dohodak u visini 8,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.521.507,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 821.458,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 700.049,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 821.458,00 kn su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 631.562,00 kn (od čega 350.000,00 kn za rekonstrukciju kolnika, nogostupa i javne rasvjete i 250.000,00 kn za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni), iz županijskog proračuna u iznosu 10.000,00 kn za izgradnju društvenog doma te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 179.896,00 kn za sufinanciranje projekta energetske učinkovitosti. Tekuće pomoći u iznosu 700.049,00 kn su ostvarene iz proračuna triju općina u iznosu 370.514,00 kn za sufinanciranje rada dječjeg vrtića, iz županijskog proračuna u iznosu 240.334,00 kn (od čega 222.300,00 kn za podmirenje troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva) i iz državnog proračuna u iznosu 89.201,00 kn za sufinanciranje programa odgoja i obrazovanja djece predškolske dobi i za naknadu štete poljoprivrednim proizvođačima zbog elementarne nepogode.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 4.566.245,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 2.289.100,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 8.874.456,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 3.514.154,00 kn, naknade za priključak u iznosu 2.797.104,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 1.086.717,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 787.041,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 209.846,00 kn, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 114.701,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 338.641,00 kn, prihode od naknade za ustupljenu snagu električne energije korisniku industrijske zone u iznosu 100.000,00 kn i druge prihode u iznosu 23.853,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 40.679.594,00 kn, što je za 5.529.674,00 kn ili 15,7% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 4.821.306,00 kn ili 10,6% 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	9.460.883,00	8.104.071,00	85,7
2.	Materijalni rashodi	8.653.047,00	10.001.134,00	115,6
3.	Financijski rashodi	359.471,00	433.222,00	120,5
4.	Subvencije	405.160,00	271.095,00	66,9
5.	Pomoći	0,00	6.230,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.549.918,00	1.637.165,00	105,6
7.	Ostali rashodi	9.604.768,00	9.956.326,00	101,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.231.118,00	7.934.060,00	245,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.885.555,00	2.336.291,00	123,9
	Ukupno	35.149.920,00	40.679.594,00	115,7
	Višak prihoda i primitaka	4.620.838,00	-	-
	Manjak prihoda i primitaka	-	2.291.058,00	-

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.291.058,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 9.256.545,00 kn (iz 2010. višak 4.620.838,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 4.635.707,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.965.487,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 10.001.134,00 kn ili 24,6%, ostali rashodi u iznosu 9.956.326,00 kn ili 24,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 8.104.071,00 kn ili 19,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.934.060,00 kn ili 19,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.684.003,00 kn i imaju udjel 11,5% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 8.104.071,00 kn se odnose na rashode gradske uprave u iznosu 3.575.211,00 kn i rashode proračunskih korisnika u iznosu 4.528.860,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 10.001.134,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.249.404,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.818.853,00 kn, naknade troškova zaposlenima 543.497,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 1.389.380,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.518.236,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 9.956.326,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 4.912.343,00 kn sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim i nacionalnim zajednicama, školskim ustanovama, ustanovama predškolskog odgoja, vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima, kapitalne pomoći u iznosu 4.084.390,00 kn komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i kanalizacijskog sustava, kapitalne donacije u iznosu 897.155,00 kn dobrovoljnom vatrogasnom društvu za otplatu kredita za kupnju poslovnog objekta i nabavu materijala za uređenje prostora novog doma, vjerskoj zajednici za obnovu krovništva na dvije crkve, županijskoj bolnici za nabavu medicinske opreme i namještaja te naknadu štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 62.438,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.934.060,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 6.202.805,00 kn (od čega 4.692.238,00 kn za izgradnju javnoprometnih površina i javne rasvjete), nabavu nematerijalne proizvedene imovine (prostorni planovi i tehnička dokumentacija) u iznosu 396.999,00 kn, opreme u iznosu 372.723,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 371.185,00 kn, nabavu zemljišta za izgradnju javnoprometnih površina i nogometnog igrališta u iznosu 341.944,00 kn, prijevoznog sredstva u iznosu 233.404,00 kn i knjiga za knjižnicu u iznosu 15.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 2.336.291,00 kn se odnose se na otplatu glavnice primljenih kredita.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 161.047.073,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	74.855.197,00	81.638.019,00	109,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	13.998.530,00	15.902.075,00	113,6
1.2.	Građevinski objekti	57.017.699,00	57.342.995,00	100,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.747.059,00	1.404.448,00	80,4
1.4.	Prijevozna sredstva	66.424,00	274.701,00	413,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	561.249,00	5.198.849,00	926,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.464.236,00	1.514.951,00	103,5
2.	Financijska imovina	81.414.022,00	79.409.054,00	97,5
2.1.	Novčana sredstva	10.617.925,00	8.832.279,00	83,2
2.2.	Ostala potraživanja	70.657,00	88.606,00	125,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	53.725.605,00	53.725.605,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.856.550,00	13.072.191,00	101,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.143.285,00	3.690.373,00	89,1
	Ukupno imovina	156.269.219,00	161.047.073,00	103,1
3.	Obveze	8.487.110,00	6.788.061,00	80,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.204.759,00	1.297.684,00	107,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	227.278,00	657.714,00	289,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.055.073,00	4.832.663,00	68,5
4.	Vlastiti izvori	147.782.109,00	154.259.012,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	156.269.219,00	161.047.073,00	103,1

Vrijednost zemljišta se odnosi na neizgrađeno građevinsko zemljište u iznosu 4.987.985,00 kn, izgrađeno građevinsko zemljište u iznosu 10.714.218,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu 199.872,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je povećana za 1.903.545,00 kn ili 13,6%. Vrijednost zemljišta najvećim dijelom je povećana zbog evidentiranja građevinskog i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Grada koje do sada nije bilo evidentirano.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost stambenih objekata u iznosu 2.338.061,00 kn, poslovnih objekata (uredski objekti, društveni domovi, mrtvačnice i drugo) u iznosu 8.776.301,00 kn, športske dvorane u iznosu 3.344.207,00 kn, cesta i nogostupa u iznosu 19.968.388,00 kn, industrijske zone u iznosu 15.785.569,00 kn i drugih građevinskih objekata (kanalizacija, plinovod, sportski i rekreacijski tereni, javna rasvjeta, spomenici, autobusna stajališta) u iznosu 7.130.469,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na izgradnju cesta i nogostupa u iznosu 2.720.302,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 1.957.238,00 kn, izgradnju vodovoda i kanalizacije u iznosu 366.032,00 kn i drugih objekata u iznosu 155.277,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 53.725.605,00 kn, od čega se 53.600.000,00 kn odnosi na udjel (92,44%) u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, a 125.605,00 kn na udjel (25,0%) u društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa.

Potraživanja su u odnosu na prethodnu godinu manja za 219.322,00 kn ili 1,3%. Od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu 16.851.170,00 kn, na potraživanja koja nisu dospjela se odnosi 11.833.161,00 kn (najvećim se dijelom odnose na koncesiju, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaju stanova na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo na obročnu otplatu te na naknade za eksploataciju mineralnih sirovina), a na dospjela potraživanja 5.018.009,00 kn (najvećim se dijelom odnose na komunalnu naknadu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za priključke i komunalni doprinos).

Od ukupnih obveza u iznosu 6.788.061,00 kn, obveze u iznosu 6.571.483,00 kn nisu dospjele. Obveze za kredite i zajmove se odnose na dugoročno zaduživanje kod dvije tuzemne poslovne banke u 2002. za izgradnju školske športske dvorane te parkirališnih mjesta i cesta u iznosu 284.493,00 kn i u 2009. za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 4.548.170,00 kn.

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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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 propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 naplatu naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u propisanoj visini te materijalna i druga prava zaposlenika urediti u skladu s propisima. Državni ured za reviziju je predložio pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i koja su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- naknada za privremeno korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na području Grada za 2011. je utvrđena u propisanoj visini,
- materijalna i druga prava zaposlenika uređena su u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) i drugim propisima.

Preporuka u postupku izvršenja:

- poduzimaju se aktivnosti vezane za uređenje pitanja vodoopskrbe u skladu sa zakonskim odredbama prema kojima je rok za usklađenje 1. siječnja 2013.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na prihode od zakupa poslovnih prostora.

1. Prihodi od zakupa poslovnih prostora

- 1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 38.388.536,00 kn, što je za 1.382.222,00 kn ili 3,5% manje od prethodne godine. Od toga se na prihode od zakupa šest poslovnih prostora odnosi 66.235,00 kn. Tijekom 2011. su u zakup dana dva poslovna prostora. Ugovori o zakupu su zaključeni nakon provedenih postupaka javnih natječaja. Grad također ima poslovne prostore koje koriste razne udruge i političke stranke bez plaćanja zakupnine.

Grad je u prosincu 2010. i u ožujku 2011. zaključio sa osam političkih stranaka ugovore o privremenom korištenju poslovnih prostora odnosno uredskih prostorija u zgradi u vlasništvu Grada na vrijeme od dvije godine bez plaćanja zakupnine. Prema zaključenim ugovorima, Grad se obvezao umjesto političkih stranaka plaćati i komunalne i druge troškove nastale korištenjem uredskih prostorija (električnu energiju, plin, opskrbu pitkom vodom i odvodnju, odvoz smeća, troškove zajedničkog održavanja zgrade i troškove održavanja čistoće zajedničkih dijelova zgrade). Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostalog, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušteni način financiranja političkih stranaka. Poslovni prostori su dani političkim strankama u zakup bez provedenog javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04, 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će za poslovne prostore koje koriste političke stranke provesti postupke javnih natječaja.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 16 228 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela u kojima je 27 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Krešimir Žagar. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 38.388.536,00 kn, a rashodi i izdaci 40.679.594,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.291.058,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 9.256.545,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.965.487,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 22.271.697,00 kn ili 58,0%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.874.456,00 kn ili 23,1% te prihodi od imovine u iznosu 4.566.245,00 kn ili 11,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.358.129,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 29,6%. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 16.851.170,00 kn i manja su za 219.322,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 5.018.009,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalni doprinos, koncesiju za poljoprivredno zemljište te za spomeničku rentu u ukupnom iznosu 3.736.152,00 kn ili 74,5% dospjelih potraživanja. Za naplatu proračunskih prihoda su poduzimane mjere naplate i obračunavane zatezne kamate. Grad nije pozajmljivao sredstva, nije davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 6.788.061,00 kn od čega su dospjele u iznosu 216.578,00 kn. Obveze su manje za 1.699.049,00 kn ili 20,0% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za kredite iz prethodnih godina za izgradnju školske športske dvorane, parkirališnih mjesta, cesta i komunalne infrastrukture u iznosu 4.832.663,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.297.684,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 657.714,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 10.001.134,00 kn ili 24,6%, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i naknada štete) u iznosu 9.956.326,00 kn ili 24,5%, rashode za zaposlene u iznosu 8.104.071,00 kn ili 19,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.934.060,00 kn ili 19,5% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2011. Grad je za nabavu robe, radova i usluga proveo ukupno jedanaest otvorenih postupka javne nabave i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave, prema kojima ukupno ugovorena vrijednost iznosi 5.527.341,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Izravnim ugovaranjem su nabavljene robe, radovi i usluge koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn, u ukupnoj vrijednosti 4.742.454,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na zakup poslovnih prostora nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.