



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD LUSBREG

Varaždin, lipanj 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 za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/12-02/35
URBROJ: 613-07-12-7

Varaždin, 5. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA LUDBREGA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 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 Ludbrega (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 16. siječnja do 5. 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 Varaždinske županije. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 8 458 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 stanovanja, 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 svojem području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori sredstava su prihodi od poreza, pomoći iz državnog i županijskog proračuna, komunalna naknada, komunalni doprinos, sredstva građana i pravnih osoba za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, te od prodaje nefinancijske imovine.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli za gospodarstvo i financije, prostorno uređenje, komunalne djelatnosti i imovinu, te za društvene djelatnosti i opće poslove. U 2011. Grad je imao 15 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, pučko otvoreno učilište i knjižnicu) u kojima je bilo 26 zaposlenika. Statut, Poslovnik o radu gradskog vijeća, Odluka o upravnim tijelima Grada i drugi opći akti su doneseni. Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Marijan Krobot.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 23.826.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 20.446.006,00 kn, što je za 3.379.994,00 kn ili 14,2% manje od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 730.046,00 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 i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 24.884.000,00 kn i za 2013. u iznosu 24.749.680,00 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, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom najznačajnija sredstva su planirana za komunalnu infrastrukturu u iznosu 6.475.270,00 kn, od toga 3.082.768,00 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 19.082.099,00 kn, što je za 4.380.411,00 kn ili 18,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 1.363.907,00 kn ili 6,7% 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	11.091.482,00	10.413.907,00	93,9
2.	Pomoći	1.217.200,00	1.204.189,00	98,9
3.	Prihodi od imovine	553.363,00	653.779,00	118,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.279.214,00	5.717.189,00	108,3
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	7.512,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	418.955,00	1.077.273,00	257,1
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.902.296,00	8.250,00	0,2
	Ukupno	23.462.510,00	19.082.099,00	81,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.413.907,00 kn ili 54,6% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.717.189,00 kn ili 30,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.951.003,00 kn i imaju udjel 15,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesiju, komunalnog doprinosa i komunalne naknade, spomeničke rente, zakup i iznajmljivanje, doprinos za šume, sufinanciranje građana, te od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.713.923,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.760.410,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.424.380,00 kn, a za tekuće proračunske potrebe je utrošeno 529.133,00 kn, od toga prihodi od komunalne naknade 475.854,00 kn i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 53.279,00 kn. Prihode od komunalne naknade je trebalo utrošiti za održavanje komunalne infrastrukture, a odlukom predstavničkog tijela se mogu upotrijebiti i u svrhu održavanja objekata školskoga, zdravstvenog i socijalnog sadržaja. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo se koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 10.413.907,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 8.923.697,00 kn, gradski porez (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku, korištenje javnih površina) u iznosu 1.160.276,00 kn, te porez na promet nekretnina u iznosu 329.934,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 8,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.204.189,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći 971.518,00 kn i tekuće pomoći 232.671,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su od Varaždinske županije za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane 931.518,00 kn i od Ministarstva turizma 40.000,00 kn (prema Ugovoru o sufinanciranju temeljem Programa poticanja ulaganja u osiguranje pristupačnosti javnim površinama i objektima turističke namjene osobama s invaliditetom i smanjenje pokretljivosti Turizam bez zapreka). Tekuće pomoći su doznačene na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o naknadi štete oštećenim poljoprivrednim proizvođačima za štete od elementarne nepogode u iznosu 123.401,00 kn, Ministarstva turizma za obilježavanje 600. obljetnice povodom Dana ludbreške Svete Nedjelje 20.000,00 kn, iz državnog proračuna za vrtić 20.800,00 kn i nacionalne manjine 1.020,00 kn, te od Varaždinske županije za podmirenje troškova ogrjeva u iznosu 67.450,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 5.717.189,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 3.386.303,00 kn i doprinosa u iznosu 742.725,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 19.472.422,00 kn, što je za 4.592.779,00 kn ili 19,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 973.584,00 kn ili 4,8% 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	3.743.511,00	3.706.926,00	99,0
2.	Materijalni rashodi	6.190.683,00	6.588.553,00	106,4
3.	Financijski rashodi	433.496,00	481.849,00	111,2
4.	Subvencije	464.791,00	407.543,00	87,7
5.	Pomoći	389.761,00	391.397,00	100,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	638.816,00	715.273,00	112,0
7.	Ostali rashodi	4.993.909,00	5.140.546,00	102,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.945.112,00	747.292,00	12,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.265.122,00	1.293.043,00	102,2
Ukupno		24.065.201,00	19.472.422,00	80,9
Manjak prihoda i primitaka		602.691,00	390.323,00	64,8

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 390.323,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 730.046,00 kn (iz 2010. manjak 602.691,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 1.332.737,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 339.723,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 6.588.553,00 kn ili 33,8%, ostali rashodi poslovanja 5.140.546,00 kn ili 26,4% i rashodi za zaposlene 3.706.926,00 kn ili 19,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.036.397,00 kn i imaju udjel 20,8% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 6.588.553,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 5.139.393,00 kn, rashode za materijal i energiju 530.036,00 kn, naknade troškova zaposlenima 214.834,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 704.290,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.999.530,00 kn (od čega 2.910.449,00 kn za održavanje objekata komunalne infrastrukture, 295.387,00 kn za sanaciju krovništva zgrade dječjeg vrtića, 285.444,00 kn za održavanje gradskih objekata, 279.054,00 kn za održavanje spomenika kulture, 200.716,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu i 28.480,00 kn za druge usluge održavanja).

Ostali rashodi u iznosu 5.140.546,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu dječjim vrtićima, vatrogasnoj zajednici, zajednici športskih udruga, turističkoj zajednici, udrugama, ustanovama u kulturi, kulturno umjetničkim društvima, osnovnoj školi, Crvenom križu i političkim strankama u iznosu 3.251.463,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture 1.689.218,00 kn, kapitalnu donaciju vjerskoj zajednici 123.000,00 kn, te kazne, penale i naknade štete 76.865,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 747.292,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za prostorno - plansku, projektnu i drugu dokumentaciju u iznosu 460.621,00 kn i kupnju zemljišta 154.519,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.293.043,00 kn, a odnose se na otplatu kredita poslovnoj banci za izgradnju sportske dvorane iz ranijih godina. Izdaci za otplate glavnice primljenih kredita i zajma prema izvoditelju radova sportskog objekta manje su iskazani za 694.500,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 161.508.229,00 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	126.671.560,00	115.614.774,00	91,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	70.029.712,00	59.866.401,00	85,5
1.2.	Građevinski objekti	54.472.622,00	53.285.278,00	97,8
1.3.	Postrojenja i oprema	43.213,00	2.763,00	6,4
1.4.	Prijevozna sredstva	9.200,00	8.400,00	91,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.680.325,00	1.888.839,00	112,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	436.488,00	563.093,00	129,0
2.	Financijska imovina	44.637.129,00	45.893.455,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	1.030.269,00	1.424.380,00	138,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	4.970,00	2.217,00	44,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	37.631.315,00	37.618.541,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.094.503,00	5.121.690,00	125,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.860.118,00	1.589.114,00	85,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	15.954,00	137.513,00	861,9
Ukupno imovina		171.308.689,00	161.508.229,00	94,3
3.	Obveze	16.788.032,00	17.163.857,00	102,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	947.279,00	2.510.381,00	265,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	24.537,00	21.286,00	86,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	15.816.216,00	14.632.190,00	92,5
4.	Vlastiti izvori	154.520.657,00	144.344.372,00	93,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		171.308.689,00	161.508.229,00	94,3
Izvanbilančni zapisi		1.041.155,00	800.059,00	76,8

Vrijednost zemljišta je u odnosu na prethodnu godinu smanjena za 10.163.311,00 kn. Na smanjenje je najvećim dijelom utjecao povrat zemljišta Republici Hrvatskoj, po sudskim presudama.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost sportske dvorane i drugih sportskih objekata 24.140.010,00 kn, poslovnih zgrada 14.255.534,00 kn, kanalizacije i druge infrastrukture u gospodarskoj zoni 4.105.477,00 kn, gradskih domova 4.063.509,00 kn, cesta i biciklističkih staza 3.828.969,00 kn, odmarališta 1.022.144,00 kn, javne rasvjete 819.524,00 kn, spomenika 464.174,00 kn, autobusnih stajališta i drugih objekata 585.937,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je smanjena zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na dva gradska doma u vrijednosti 1.486.241,00 kn (jedan nije završen, a za drugi nije dobivena uporabna dozvola), jedan spomenik 273.110,00 kn, projektnu dokumentaciju 125.888,00 kn i drugo 3.600,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na dionice i udjele u glavnici u iznosu 37.618.541,00 kn (suvlasnički udjel u trgovačkom društvu za opskrbu vodom 21.156.200,00 kn ili 9,04%, vlasnički udjel u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti 14.981.700,00 kn, suvlasnički udjel u trgovačkom društvu za opskrbu plinom 812.400,00 kn ili 4,06%, udjel u lokalnom radiju 20.100,00 kn ili 25,0% i ustanovi za odlaganje komunalnog otpada 800,00 kn) i vrijednosne papire 647.341,00 kn. Vrijednosni papiri se odnose na potraživanja Grada od Republike Hrvatske za stanove (na kojima je postojalo stanarsko pravo) plaćene konvertibilnim devizama. Grad je u veljači 2012. dostavio dopis Ministarstvu financija u kojem ih izvješćuje da imaju potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.873.375,00 kn, komunalnu naknadu 1.065.753,00 kn, gradske poreze 897.664,00 kn i komunalni doprinos 98.399,00 kn. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu se najvećim dijelom odnosi na zaključene ugovore s građanima za sufinanciranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stanova u iznosu 936.036,00 kn i od prodaje zemljišta 543.521,00 kn. Od ukupnih potraživanja u iznosu 6.713.021,00 kn, dospjelo je 3.886.361,00 kn, a nije dospjelo 2.826.660,00 kn.

U okviru novčanih sredstava je iskazan neiskorišteni iznos okvirnog kredita za dopušteno prekoračenje po računu u iznosu 900.000,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja se najvećim dijelom odnose na neisplaćena sredstva za naknadu za sušu u iznosu 123.401,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 17.163.857,00 kn, dospjelo je 2.385.817,00 kn, a nije dospjelo 14.778.040,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na kredit kod poslovne banke iz 2005. za izgradnju sportske dvorane u iznosu 11.441.833,00 kn, zajam kod izvoditelja radova iz 2010. za izgradnju sportskog objekta na gradskom stadionu 2.290.357,00 kn i neiskorišteni iznos okvirnog kredita za dopušteno prekoračenje po računu 900.000,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze prema Hrvatskim vodama za prikupljena sredstva naknade za uređenje voda u iznosu 1.220.490,00 kn i prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za održavanje komunalne infrastrukture 357.521,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potraživanja za otpisanu komunalnu naknadu 409.838,00 kn, danu suglasnost za zaduživanje trgovačkog društva u vlasništvu Grada za kupnju kamiona 109.120,00 kn, komunalnu infrastrukturu prema programu Poticane stanogradnje 261.009,00 kn, te ulaganja na tuđoj imovini 20.092,00 kn. Smanjeni su za naplaćena otpisana potraživanja za komunalnu naknadu. Suglasnost dana trgovačkom društvu za zaduživanje nije smanjena, iako je trgovačko društvo otplatilo kredit u cijelosti.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za propisane namjene, usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture, te programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, financiranje izgradnje nerazvrstanih cesta i javnih površina, te provođenje postupaka javne nabave za navedenu nefinancijsku imovinu od strane Grada. Predložio je pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu s propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno koji nalozi i preporuka su u postupku izvršenja, a prema kojima nije postupljeno.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- provode se aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola,
- uređuje se pitanje vodoopskrbe i odvodnje u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,
- prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu trošeni za propisane namjene,
- sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, te programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom,
- financiranje izgradnje nerazvrstanih cesta i javnih površina, te provođenje postupaka javne nabave za navedenu imovinu nije provedeno od strane Grada.

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

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. su manje iskazani izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova za 694.500,00 kn, a više su iskazane obveze za kredit za 900.000,00 kn, jer su prethodne godine na temelju ugovora o okvirnom kreditu za dopušteno prekoračenje po računu, koje nije korišteno, pogrešno iskazani primici od zaduživanja i novčana sredstva. Evidentiranje otplate glavnice primljenih kredita i zajmova je propisano odredbom članka 64. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojoj se otplata glavnice primljenih kredita i zajmova evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova, te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun obveza za kredite i zajmove i odobrava odgovarajući račun ispravka izvora vlasništva. Otplata primljenih kratkoročnih kredita i zajmova izvršena u istoj proračunskoj godini se knjiži na dugovnoj strani odgovarajućih računa na kojima su knjiženi primici novčanih sredstava po osnovi kratkoročnog zaduživanja. Evidentiranje primljenih zajmova je propisano odredbom članka 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se primljeni zajmovi evidentiraju odobrenjem računa primitaka od zaduživanja i zaduženjem novčanih sredstava, te se odobrava račun obveza za zajmove i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva.

Prema ugovoru o zakupu poslovnog prostora iz 2008. i dodatka ugovoru iz 2010., ugovorena su dodatna ulaganja zakupca na objektu u vlasništvu Grada putem prijeba zakupnine. Prema procjeni stalnog sudskog vještaka građevinske struke iz travnja 2010., ulaganja zakupca iznose 632.879,00 kn. U poslovnim knjigama su evidentirana ulaganja zakupca u iznosu 270.705,00 kn (188.079,00 kn ranijih godina i 82.626,00 kn u 2011.), dok preostala vrijednost ulaganja u iznosu 362.174,00 kn nije evidentirana. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashode i dodatna ulaganja na građevinskim objektima je trebalo evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama nisu pravovremeno evidentirane promjene vlasništva nad zemljištem po sudskim presudama, te promjene nastale kod prodaje i kupnje zemljišta, zamjene zemljišta i izrade parcelacijskih elaborata. Analitička evidencija zemljišta je vođena ručno.

Koncem 2011. su pribavljeni Posjedovni listovi, te su površine zemljišta obračunane po prometnoj vrijednosti građevinskog, odnosno poljoprivrednog zemljišta, prema podacima Porezne uprave. S obzirom da su cijene prometne vrijednosti izražene u EUR-ima, obračun u kune je obavljen prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2011. U poslovnim knjigama za 2011. nije smanjena vrijednost zemljišta na temelju sudske presude iz listopada 2011., kojom se Republici Hrvatskoj priznaje vlasništvo nekretnina površine 73 758 m² (upisane u zemljišno knjižnom ulošku 1472 k.o. Hrastovsko). Također, u poslovnim knjigama Grada su upisane pojedine nekretnine na temelju Posjedovnih listova, koje nisu upisane u vlasništvo Grada. Koncem 2011. je povećana vrijednost zemljišta za šest katastarskih čestica površine 8 035 m² za 154.519,00 kn (u visini rashoda za kupnju), a za četiri od navedenih šest je povećana za 154.476,00 kn i na temelju stanja u Posjedovnom listu (duplo knjiženje). Za zemljište površine 408 m² dano u veljači 2011. u zamjenu za zemljište površine 389 m² nisu u poslovnim knjigama evidentirane promjene. Također, nije smanjena vrijednost zemljišta za zemljište površine 565 m² prodano u travnju 2011. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Grad ne vodi evidenciju o upisanim hipotekama na nekretninama i pokrenutim sudskim sporovima, te u bilješkama uz financijske izvještaje nema takav pregled. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, bilješke uz financijske izvještaje sadrže, između ostalog, i pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo). Navedeno je potrebno kako bi Grad imao pravodobne informacije o tijeku postupaka, te saznanja o potencijalnim obvezama ili potraživanjima po predmetima za koje se vode sudski sporovi ili upravni postupci.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje otplate glavnice primljenih kredita i zajmova, neiskorištenog iznosa okvirnog kredita, rashoda i dodatnih ulaganja na građevinskim objektima, te pravovremeno evidentiranje promjena vlasništva nad zemljištem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se vođenje evidencije o upisanim hipotekama i sudskim sporovima, te davanje pregleda u bilješkama uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Grad u očitovanju navodi da će evidentirati otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova, neiskorištenog iznosa okvirnog kredita, rashoda i dodatnih ulaganja na građevinskim objektima, te da će pravovremeno evidentirati promjene vlasništva nad zemljištem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da će ustrojiti evidenciju o upisanim hipotekama i sudskim sporovima, te dati obrazloženje u bilješkama uz financijske izvještaje.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici u 2011. su ostvareni u iznosu 19.082.099,00 kn, što je za 4.380.411,00 kn ili 18,7% manje od ostvarenih prethodne godine. Od toga se na prihode od zakupa 19 poslovnih prostora odnosi 252.281,00 kn. Ugovori o zakupu su zaključeni ranijih godina.

Poslovne prostore Grada površine 144,94 m² koristi sedam političkih stranaka bez plaćanja zakupnine. Ugovori o zakupu poslovnih prostora nisu zaključeni s političkim strankama. Za utrošeni plin i električnu energiju za 2011. je iz gradskog proračuna plaćeno 23.549,00 kn. 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 odredbe članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između ostaloga, 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 natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade za koncesiju, komunalnog doprinosa i komunalne naknade, spomeničke rente, zakup i iznajmljivanje, doprinos za šume, sufinanciranje građana, te od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.713.923,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.760.410,00 kn, na žiro računu se nalazi 1.424.380,00 kn, a za tekuće proračunske potrebe je utrošeno 529.133,00 kn, od toga prihodi od komunalne naknade 475.854,00 kn i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 53.279,00 kn. Prihode od komunalne naknade je trebalo utrošiti za održavanje komunalne infrastrukture, a odlukom predstavničkog tijela se mogu upotrijebiti i u svrhu održavanja objekata školskoga, zdravstvenog i socijalnog sadržaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11). Prema odredbama članka 27. 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, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Koncem 2011. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 6.713.021,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.121.690,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.589.114,00 kn i druga potraživanja 2.217,00 kn. U odnosu na raniju godinu veća su za 756.183,00 kn ili 12,7%.

Dospjela potraživanja iznose 3.886.361,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na gradske poreze u iznosu 897.664,00 kn, komunalnu naknadu 662.824,00 kn, od poduzetnika za sufinanciranje izgradnje infrastrukturne zone 568.770,00 kn, za prodaju zemljišta 527.930,00 kn, od građana za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture 506.709,00 kn, te za obračunanu ugovornu kaznu (penale) izvoditelju radova izgradnje sportskog objekta na gradskom stadionu 204.151,00 kn. Tijekom 2011. za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.329.093,00 kn pravnim i fizičkim osobama upućene su opomene, te su izdana 137 rješenja o ovrsi. Mjere naplate gradskih poreza poduzima Porezna uprava. Za potraživanja u iznosu 2.325.873,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za 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 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. Nalaže se trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad u očitovanju navodi da je za zakup poslovnih prostorija u vlasništvu Grada izrađen prijedlog odluke koji će uputiti gradskom vijeću na donošenje. Navodi da će prihode koji imaju zakonom propisanu namjenu trošiti u skladu sa zakonskim odredbama, te da će za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda poduzimati sve raspoložive mjere naplate prihoda.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 19.472.422,00 kn, što je za 4.592.779,00 kn ili 19,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 390.323,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 730.046,00 kn (iz 2010. manjak 602.691,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 1.332.737,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 339.723,00 kn.

Gradsko vijeće je donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom su utvrđene djelatnosti od značenja za Grad koje se smatraju komunalnim djelatnostima u skladu s odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, te komunalne djelatnosti od lokalnog značenja. Odlukom su utvrđene komunalne djelatnosti koje se povjeravaju trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, te komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju poslova fizičkoj ili pravnoj osobi, prema donesenim uvjetima i mjerilima za provedbu postupka.

Za komunalne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova, prijevoz pokojnika (ugovoreno do rujna 2011.), tržnice na malo, te održavanje i naplatu parkirnih mjesta su zaključeni ugovori o koncesiji.

Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture kojim su planirana sredstva u iznosu 2.510.906,00 kn i nisu usklađena sa sredstvima planiranim proračunom u kojemu su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture planirana u iznosu 2.910.906,00 kn.

Prema izvješću trgovačkog društva u vlasništvu Grada, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iznose 2.445.007,00 kn, a odnose se na usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 1.467.572,00 kn (od toga 725.704,00 kn za čišćenje i održavanje javnih površina, 296.451,00 kn za održavanje nerazvrstanih cesta, 68.400,00 kn za deratizaciju javnih površina, 57.385,00 kn za održavanje javne rasvjete, 45.208,00 kn za odvodnju atmosferskih voda i 274.424,00 kn se odnosi na porez na dodanu vrijednost), programe mjesnih odbora 495.988,00 kn, prijenos sredstava za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu 441.178,00 kn i drugo 40.269,00 kn. U poslovnim knjigama su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture evidentirani u iznosu 2.910.449,00 kn. Razlika (više evidentirano u poslovnim knjigama Grada) u iznosu 465.442,00 kn se odnosi na rashode za usluge drugih pravnih i fizičkih osoba 188.423,00 kn, programe mjesnih odbora 142.167,00 kn i rashode za održavanje komunalne infrastrukture za koje je obveza nastala 2010. u iznosu 134.852,00 kn. Usluge drugih pravnih i fizičkih osoba je izravno ugovaralo trgovačko društvo, na temelju zaključka gradonačelnika, bez zaključivanja pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Tijekom 2011. trgovačkom društvu su prenesena sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.552.928,00 kn, a obveza koncem 2011. iznosi 357.521,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu raspoređena sredstva komunalne naknade za programe mjesnih odbora u iznosu 638.155,00 kn. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su prenesena sredstva za programe mjesnih odbora bez dokumentacije o trošenju navedenih sredstava (preneseno je 495.988,00 kn, a obveza koncem 2011. iznosi 142.167,00 kn). Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, te javne rasvjete. Programom se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je planirana izgradnja komunalne infrastrukture u vrijednosti 4.329.539,00 kn, a proračunom je planirano 1.821.544,00 kn.

S obzirom da su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvori financiranja najvećim dijelom planirani sredstvima iz proračuna Grada, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen sa sredstvima planiranim proračunom.

Za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su tijekom 2011. prenesena sredstva u iznosu 1.689.218,00 kn (od toga 1.144.451,00 kn za objekte i uređaje komunalne infrastrukture izgrađene tijekom 2011. i 544.767,00 kn za nerazvrstane ceste izgrađene 2010.). Prijenos sredstava je evidentiran u okviru kapitalnih pomoći, na temelju zahtjeva trgovačkog društva, uz koje su priložene situacije za izvedene radove, te računi za usluge stručnog nadzora i drugo, koji su ispostavljeni na ime trgovačkog društva, kao naručitelja radova. Prema izvješću trgovačkog društva tijekom 2011. su izgrađeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture u vrijednosti 3.815.659,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Odnose se na izgradnju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 2.168.708,00 kn, javne rasvjete 1.056.254,00 kn, objekte i uređaje za pročišćavanje otpadnih voda 265.718,00 kn, javnih površina (nogostupi i pješačke staze) 107.471,00 kn i drugo 217.508,00 kn. Trgovačkom društvu su za financiranje izgradnje navedenih objekata i uređaja komunalne infrastrukture prenesena sredstva u visini dospjelih obveza, a nedospjele obveze koncem 2011. iznose 2.671.208,00 kn (u 2012. dopijeva 2.163.024,00 kn i 2013. iznos 508.184,00 kn). Sredstva u iznosu 2.535.208,00 kn treba financirati Grad, a 136.000,00 kn pravna osoba za upravljanje vodama.

Postupke nabave za objekte i uređaje komunalne infrastrukture je provodilo trgovačko društvo u vlasništvu Grada, te je s izvoditeljima radova zaključilo ugovore na obročnu otplatu od 12 do 24 mjeseci. Izgrađena komunalna infrastruktura (nerazvrstane ceste, javne površine i javna rasvjeta) je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Skreće se pozornost da je 28. srpnja 2011. stupio na snagu Zakon o cestama (Narodne novine 84/11) kojim je između ostaloga uređen pravni status nerazvrstanih cesta, upravljanje, građenje i održavanje, te financiranje nerazvrstanih cesta. Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama članka 101. Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige određen je odredbama članaka 131. do 133. spomenutog Zakona. Također je, odredbama članaka 107. do 109. Zakona o cestama, utvrđeno upravljanje, građenje i održavanje nerazvrstanih cesta, financiranje građenja, rekonstrukcija i održavanje, te zaštita nerazvrstanih cesta. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo nerazvrstanih cesta, javnih površina (nogostupi i pješačke staze) i javne rasvjete čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, postupke javne nabave i financiranje je trebao provoditi Grad, te evidentirati njihovu vrijednost u imovini Grada.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje programa održavanja komunalne infrastrukture, te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom.

Nalaže se povjeravanje obavljanja komunalnih poslova na temelju ugovora i donošenje sveobuhvatnog programa održavanja komunalne infrastrukture, kojim će se obuhvatiti programi mjesnih odbora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te trošenje sredstava za programe mjesnih odbora na temelju uredne dokumentacije. Također, nalaže se financiranje i provođenje postupaka javne nabave za izgradnju nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete od strane Grada, te evidentiranje njihove vrijednosti u imovini Grada.

- 3.2. *Grad u očitovanju navodi da će uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu. Navodi da će povjeravanje obavljanja komunalnih poslova obavljati na temelju ugovora, te da će programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti programe mjesnih odbora. Također, navodi da će financiranje i provođenje postupaka javne nabave za izgradnju nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete od strane Grada urediti u skladu sa zakonskim propisima.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2011. je planirana nabava procijenjene vrijednosti 1.664.104,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Planom nabave nisu utvrđeni pojedini predmeti nabave, nego je nabava planirana u zbirnom iznosu, prema oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Također, planom nabave nisu obuhvaćene nabave objekata i uređaja komunalne infrastrukture za koje je postupke nabave provodilo trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), plan nabave sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi u 2011. je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave.

Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.379.150,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U okviru materijalnih rashoda je iskazana nabava u vrijednosti 1.813.377,00 kn i u okviru nabave nefinancijske imovine u vrijednosti 565.773,00 kn. Tijekom 2011. je proveden jedan otvoreni postupak javne nabave na temelju kojeg je zaključen ugovor o nabavi radova u vrijednosti 234.116,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi prema navedenom ugovoru su ostvareni u iznosu 287.704,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema ugovoru iz ranijih godina za urbanistički plan uređenja su ostvareni rashodi u iznosu 136.530,00 kn. Druge robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 1.580.696,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn. Za opskrbu plinom u vrijednosti 146.983,00 kn i električnom energijom 130.946,00 kn, te za nabavu uredskog materijala u vrijednosti 96.291,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave.

Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, Grad je javni naručitelj koji je obvezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad u očitovanju navodi da će donijeti plan nabave i provoditi postupke javne nabave 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. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture, te programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom, financiranje izgradnje nerazvrstanih cesta i javnih površina, te provođenje postupaka javne nabave za navedenu nefinancijsku imovinu od strane Grada, su ponovljene i u 2011.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. su manje iskazani izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova za 694.500,00 kn, te rashodi i dodatna ulaganja zakupca na objektu u vlasništvu Grada za 362.174,00 kn, a obveze za kredite su više iskazane za 900.000,00 kn. Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 59.866.401,00 kn, prema podacima iz Posjedovnih listova. Promjene nastale kod prodaje i kupnje zemljišta, zamjene zemljišta i izrade parcelacijskih elaborata, te promjene vlasništva nad zemljištem po sudskim presudama nisu pravovremeno evidentirane u poslovnim knjigama. (točka 1. Nalaza)
 - Poslovne prostore Grada površine 144,94 m² koristi sedam političkih stranaka bez plaćanja zakupnine. Prihodi od komunalne naknade u iznosu 475.854,00 kn i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 53.279,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Koncem 2011. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 6.713.021,00 kn. Dospjela su u iznosu 3.886.361,00 kn. Mjere naplate gradskih poreza poduzima Porezna uprava. Grad je poduzimao mjere naplate za komunalnu naknadu, dok za preostala potraživanja u iznosu 2.325.873,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Program održavanja komunalne infrastrukture, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni sa sredstvima planiranim proračunom. Obavljanje komunalnih poslova u vrijednosti 188.423,00 kn nije povjereno u skladu sa zakonskim odredbama. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu raspoređena sredstva komunalne naknade za programe mjesnih odbora u iznosu 638.155,00 kn, a rashodi su evidentirani bez dokumentacije o trošenju navedenih sredstava.

Za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture trgovačkom društvu u vlasništvu Grada su tijekom 2011. prenesena sredstva u iznosu 1.689.218,00 kn (od toga 544.767,00 kn za nerazvrstane ceste izgrađene 2010.). Prema izvješću trgovačkog društva tijekom 2011. su izgrađeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture u vrijednosti 3.815.659,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (nerazvrstane ceste 2.168.708,00 kn, javna rasvjeta 1.056.254,00 kn, objekti i uređaji za pročišćavanje otpadnih voda 265.718,00 kn, nogostupi i pješačke staze 107.471,00 kn i drugo 217.508,00 kn). Za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture postupke nabave je provodilo trgovačko društvo u vlasništvu Grada, te je s izvoditeljima radova zaključilo ugovore na obročnu otplatu. Izgrađeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama Zakona o cestama, prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo nerazvrstanih cesta, nogostupa i pješačkih staza, te javne rasvjete čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave, potrebno je financiranje i postupke javne nabave provoditi od strane Grada, te evidentirati njihovu vrijednost u imovini Grada. (točka 3. Nalaza)

- Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 2.379.150,00 kn. Planom nabave nisu utvrđeni pojedini predmeti nabave, nego je nabava planirana u zbirnom iznosu, prema oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Za nabavu plina, električne energije i uredskog materijala u vrijednosti 374.220,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 12 naselja s ukupno 8 458 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su upravni odjeli za gospodarstvo i financije, prostorno uređenje, komunalne djelatnosti i imovinu, te za društvene djelatnosti i opće poslove u kojima je zaposleno 15 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Marijan Krobot. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.082.099,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 19.472.422,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 390.323,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 10.413.907,00 kn ili 54,6%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 5.717.189,00 kn ili 30,0%. Potraživanja su iskazana u iznosu 6.713.021,00 kn i veća su za 753.430,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 3.888.578,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade su poduzimane mjere naplate, dok za druga potraživanja u iznosu 2.325.873,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 14.632.190,00 kn, a odnosi se na obvezu za kredit banci 11.441.833,00 kn i robni zajam 2.290.357,00 kn, a više je iskazano za neiskorišteni iznos okvirnog kredita za dopušteno prekoračenje po računu 900.000,00 kn. Suglasnost za zaduživanje je dana ranijih godina trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za nabavu opreme. Trgovačko društvo je u 2011. u cijelosti otplatilo navedeni kredit. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 2.531.667,00 kn i veće su za 1.559.851,00 kn ili 160,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Dospjele su obveze u iznosu 2.385.817,00 kn, a vrijednosno su značajnije prema pravnoj osobi za upravljanje vodama za prikupljena sredstva naknade za uređenje voda u iznosu 1.220.490,00 kn. Proračunska sredstva korištena su 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 6.588.553,00 kn ili 33,8%, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, te kapitalne pomoći) 5.140.546,00 kn ili 26,4%, te za zaposlene 3.706.926,00 kn ili 19,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Održavanje komunalne infrastrukture nije u cijelosti obavljeno u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga nije u cijelosti obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi. Za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, nogostupi, pješačke staze, javna rasvjeta i drugo) postupke nabave je provodilo trgovačko društvo u vlasništvu Grada. Izgrađena komunalna infrastruktura je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Financiranje i postupke javne nabave je trebao provoditi Grad i njihovu vrijednost evidentirati u imovini Grada. Revizijom za 2011. je utvrđeno da u većini slučajevima nije postupljeno prema nalogima danim revizijom za 2010., a odnosi se na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, trošenje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture, te programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom, financiranje izgradnje nerazvrstanih cesta i javnih površina, te provođenje postupaka javne nabave za navedenu imovinu od strane Grada. Revizijom za 2011. je utvrđeno da su izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova, te rashodi i dodatna ulaganja zakupca manje iskazani, da su više iskazane obveze za kredite, da promjene vlasništva nad zemljištem nisu pravovremeno evidentirane u poslovnim knjigama, da prihodi od komunalne naknade nisu u cijelosti utrošeni za propisane namjene, da sredstva komunalne naknade za programe mjesnih odbora nisu raspoređena programom održavanja komunalne infrastrukture, a rashodi su evidentirani bez dokumentacije o trošenju, da obavljanje komunalnih poslova nije u cijelosti povjereno u skladu sa zakonskim odredbama, da planom nabave nisu utvrđeni pojedini predmeti nabave, te da za nabavu plina, električne energije i uredskog materijala nisu provedeni postupci javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.