



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD IVANIĆ-GRAD

Zagreb, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/14-02/89

URBROJ: 613-03-14-6

Zagreb, 29. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA IVANIĆ-GRADA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Ivanić-Grada (dalje u tekstu: Grad) za 2013.

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

Postupci revizije su provedeni od 9. lipnja do 29. listopada 2014.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 14 548 stanovnika prema popisu stanovništva iz 2011. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), gradovi u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana i to osobito poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su ustrojena dva upravna odjela. Grad je koncem 2012. imao 21 zaposlenika, a koncem 2013. je imao 23 zaposlenika, a gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika, u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Grad ima tri proračunska korisnika (vatrogasna postrojba Grada, pučko otvoreno učilište i dječji vrtić), u kojima su koncem godine bila 134 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u gradskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za jednog korisnika (vatrogasna postrojba). Ustrojen je jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i proračunskih korisnika. Grad je osnivač dva trgovačka društva (za obavljanje komunalnih i drugih usluga, trgovinu, graditeljstvo i upravljanje nekretninama te za djelatnost javne odvodnje), ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva (društvo za distribuciju i opskrbu plinom u visini 53,0 %, društvo za komunalne djelatnosti u visini 50,0 %, društvo za radijsku i televizijsku djelatnost u visini 25,0 % i društvo za promicanje regionalnog razvoja u visini 5,0 %). Od travnja 2014. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu novoosnovanog trgovačkog društva za vodne usluge u visini 52,7 %. Doneseni su Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu Upravnih tijela Grada, Pravilnik o unutarnjem redu, te drugi opći akti. Statutom je određeno da Gradsko vijeće ima 17 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. je bio gradonačelnik Boris Kovačić, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanje revizije je gradonačelnik Javor Bojan Leš.

Planiranje

Proračun za 2013., odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Donesen je konsolidirani proračun Grada, koji obuhvaća prihode i primitke, te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika, koji su u sustavu gradske riznice. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 91.815.298,00 kn. Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna.





Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013. su planirani prihodi i primici u iznosu 79.596.765,00 kn (od čega se na Grad odnosi 72.802.154,00 kn), rashodi i izdaci u iznosu 76.888.026,00 kn (od čega se na Grad odnosi 70.093.415,00 kn) te višak prihoda i primitaka (za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina) u iznosu 2.708.739,00 kn. Prihodi i primici su planirani za 12.218.533,00 kn ili 13,3 %, a rashodi i izdaci za 14.927.272,00 kn ili 16,3 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda u iznosu 5.019.010,00 kn se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih rashoda u iznosu 5.180.000,00 kn se odnosi na ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju cesta.

U računu financiranja su planirani primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 16.892.000,00 kn (od čega 16.891.000,00 kn od zaduživanja te 1.000,00 kn od povrata glavnice danih zajmova), te izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 2.323.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesena je projekcija proračuna za 2014. i 2015. Prema projekciji, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 64.556.068,00 kn, te za 2015. u iznosu 62.189.468,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani planirani rashodi za investicije i kapitalne pomoći za razdoblje od 2013. do 2015. Ukupan iznos planiranih rashoda za investicije i kapitalne pomoći u 2013. iznosi 38.895.000,00 kn, u 2014. 15.595.000,00 kn, te 12.695.000,00 kn u 2015. Planirani rashodi su iskazani prema razdjelima (upravni odjeli), kapitalnim projektima na koje se odnose, izvorima financiranja te godinama u kojima će planirani rashodi teretiti proračune.

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 2013., ukupni prihodi i primici Grada su ostvareni u iznosu 64.821.314,00 kn, što je za 12.032.872,00 kn ili 22,8 % više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2013. su ostvareni za 7.980.840,00 kn ili 11,0 % manje od planiranih prihoda i primitaka koji se odnose na Grad. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Grada, te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda, odnosno nisu iskazani vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika.

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





Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	22.383.398,00	23.626.785,00	105,6
2.	Pomoći	8.256.170,00	5.124.883,00	62,1
3.	Prihodi od imovine	527.961,00	684.878,00	129,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	18.259.755,00	17.731.756,00	97,1
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	7.040,00	450,00	6,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.342.681,00	1.107.574,00	82,5
7.	Primici od zaduživanja	2.011.437,00	16.544.988,00	822,5
	Ukupno	52.788.442,00	64.821.314,00	122,8

Značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 23.626.785,00 kn ili 36,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 17.731.756,00 kn ili 27,3 % te primici od zaduživanja u iznosu 16.544.988,00 kn ili 25,5 %. Svi drugi prihodi iznose 6.917.785,00 kn ili 10,7 %.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu, a odnose se na prihode od komunalne naknade, od prodaje nefinancijske imovine, komunalnog doprinosa, prihode za decentralizirane funkcije (vatrogasna postrojba), pomoći, prihode od spomeničke rente, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišne pristojbe, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa, doprinos za šume, vodni doprinos, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te primitke od zaduživanja, su ostvareni u iznosu 31.382.735,00 kn ili 48,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 23.626.785,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 21.676.485,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 912.987,00 kn, te gradski porezi (porez na potrošnju, korištenje javnih površina, kuće za odmor i porez na tvrtku) u iznosu 1.037.313,00 kn. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 6,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 5.124.883,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 3.539.883,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.585.000,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 3.084.405,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 269.708,00 kn (za ogrjev u iznosu 153.900,00 kn, za pripremu dokumentacije projekta izgradnje Instituta za futurizam za sufinanciranje iz EU fondova u iznosu 85.000,00 kn, te za održavanje manifestacije „Bučijada“ u iznosu 30.800,00 kn), iz državnog proračuna u iznosu 59.910,00 kn (za sufinanciranje doprinosa za osobe zaposlene bez zasnivanja radnog odnosa, te za manifestaciju „Bučijada“), te od međunarodnih organizacija u iznosu 125.860,00 kn za sufinanciranje projekta energetske učinkovitosti. Kapitalne pomoći se odnose na pomoći iz županijskog proračuna za izradu projektne dokumentacije razvojnih projekata Grada prihvatljivih za sufinanciranje iz EU fondova (prometna i komunalna infrastruktura u Poduzetničkoj zoni Grada, uređenje javnih površina, projekata u poljoprivredi, ruralnom razvitku i šumarstvu - navodnjavanje poljoprivrednih površina, te izgradnje nogostupa i kanala za oborinsku odvodnju), za provedbu programa odvojenog sakupljanja otpada, za uređenje nerazvrstane pristupne ceste do plantaže aronija, te radove na sanaciji divljeg odlagališta otpada.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 684.878,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 678.196,00 kn (naknada za koncesije, zakup i iznajmljivanje imovine i drugi prihodi od nefinancijske imovine) i prihode od financijske imovine u iznosu 6.682,00 kn (zatezne kamate). Prihodi od imovine su ostvareni za 156.917,00 kn ili 29,7 % više u odnosu na prethodnu godinu, a značajnije su povećani prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine za 99.003,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 17.731.756,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina (rudna renta) u iznosu 9.951.496,00 kn, komunalne naknade u iznosu 6.385.869,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu 884.549,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 1.107.574,00 kn se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 874.658,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 147.735,00 kn te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 85.181,00 kn.

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 16.544.988,00 kn, a odnose se na iskorištena sredstva kredita poslovne banke u iznosu 10.775.590,00 kn te robni zajam od izvođača radova izgradnje objekata komunalne infrastrukture (popravak ulica na području Grada) u iznosu 5.769.398,00 kn, na rok od tri godine, besamatno (za što je dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske u siječnju 2013.). Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 13.000.000,00 kn je zaključen s poslovnom bankom u prosincu 2012. te dodatak ugovoru u rujnu 2013. Ugovor je zaključen nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje za izgradnju komunalne infrastrukture u Poduzetničkoj zoni 6 te dopune odluke o davanju suglasnosti Gradu na zaduživanje zbog financiranja kapitalnih projekata planiranih proračunom za 2013. Ugovorena je fiksna kamatna stopa u visini 3,5 % godišnje, rok otplate petnaest godina, u 60 jednakih tromjesečnih obroka, dospijeće otplate prvog obroka do konca ožujka 2014. te korištenje sredstava kredita do konca 2013. Kredit je financiran sredstvima Razvojne banke Vijeća Europe (CEB), na temelju ugovora zaključenog u studenom 2012. između poslovne banke i Hrvatske banke za obnovu i razvoj, za program Infrastruktura. Sredstva kredita su isplaćivana na račune izvođača radova na temelju ispostavljenih situacija za obavljene radove. Prema specifikaciji poslovne banke o isplatama kredita, do konca 2013. kredit je iskorišten u iznosu 12.783.344,00 kn, od čega je 2.007.754,00 kn iskorišteno u 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci Grada su ostvareni u iznosu 67.344.769,00 kn, što je za 12.288.377,00 kn ili 22,3 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su ostvareni za 2.748.646,00 kn ili 3,9 % manje od planiranih rashoda i izdataka koji se odnose na Grad.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.





Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn


Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	15.083.787,00	15.874.980,00	105,2
2.	Materijalni rashodi	14.120.391,00	12.493.224,00	88,5
3.	Financijski rashodi	552.100,00	585.775,00	106,1
4.	Subvencije	373.096,00	521.260,00	139,7
5.	Ostali rashodi	8.829.914,00	16.880.606,00	191,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.012.623,00	18.895.698,00	134,8
7.	Izdaci za otplate zajmova	2.084.481,00	2.093.226,00	100,4
	Ukupno	55.056.392,00	67.344.769,00	122,3
	Manjak prihoda i primitaka	2.267.950,00	2.523.455,00	111,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.895.698,00 kn ili 28,0 %, ostali rashodi u iznosu 16.880.606,00 kn ili 25,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu 15.874.980,00 kn ili 23,6 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 15.693.485,00 kn i imaju udjel 23,3 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 15.874.980,00 kn od čega se na zaposlenike Grada odnosi 3.268.850,00 kn, a na zaposlenike proračunskih korisnika 12.606.130,00 kn. Rashodi za zaposlene u gradskim upravnim tijelima Grada se odnose na bruto plaće u iznosu 2.771.136,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 421.213,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 76.501,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 12.493.224,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 6.405.480,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.439.390,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 202.583,00 kn, osobama izvan radnog odnosa u iznosu 29.860,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela, članovima izbornog povjerenstva za provedbu izbora za članove vijeća mjesnog odbora, premije osiguranja, reprezentacija i drugi rashodi) u iznosu 2.415.911,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 5.153.324,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 399.798,00 kn, za lokalne izbore u iznosu 385.548,00 kn, gospodarske, turističke i ostale manifestacije u iznosu 436.976,00 kn, te programe socijalno ugroženih stanovnika u iznosu 800.612,00 kn. Naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 399.798,00 kn se odnose na naknade dužnosnicima koje bira ili imenuje Gradsko vijeće (predsjednik, potpredsjednici), članovima Gradskog vijeća, članovima radnih tijela Gradskog vijeća te predsjednicima mjesnih odbora. Na temelju odluke o naknadama za obavljanje dužnosti u tijelima Grada, predsjedniku Gradskog vijeća, potpredsjednicima i članovima Gradskog vijeća pripada pravo na mjesečnu naknadu koju čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (za 2013. u iznosu 4.491,24 kn bruto), a koeficijenti su utvrđeni navedenom odlukom i iznose od 0,1 (za članove vijeća) do 1,27 (za predsjednika gradskog vijeća). Za prisustvovanje svakoj sjednici Gradskog vijeća, predsjedniku, potpredsjednicima i svim članovima Gradskog vijeća pripada pravo na daljnju naknadu koju čini umnožak koeficijenta 0,1 i osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika.





Financijski rashodi ostvareni u iznosu 585.775,00 kn se odnose na naknade za bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 399.511,00 kn (od čega naknada banci za obradu kredita 84.500,00 kn te naknada za rezervaciju neiskorištenih sredstava kredita u iznosu 17.619,00 kn) te kamate za primljene kredite u iznosu 186.264,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 521.260,00 kn, a odnose se na subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima. Vrijednosno značajnije subvencije se odnose na subvencije poduzetnicima i građanima za projekte energetske učinkovitosti u iznosu 209.750,00 kn, premije osiguranja usjeva u iznosu 132.074,00 kn te za veterinarske usluge u iznosu 65.512,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 16.880.606,00 kn se odnose na kapitalne pomoći trgovačkim društvima u iznosu 9.878.379,00 kn, tekuće donacije u iznosu 6.835.400,00 kn, rashode za kazne, penale i naknade štete u iznosu 131.827,00 kn te kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 35.000,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 9.878.379,00 kn se odnose na prijenose sredstava komunalnim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u iznosu 9.294.686,00 kn, Županijskoj upravi za ceste u iznosu 559.381,00 kn za sufinanciranje izgradnje županijskih cesta, te za podmirenje obveza dva trgovačka društva za izvedene radove izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 24.312,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva doznačena komunalnim društvima su doznačena društvu u vlasništvu Grada za obavljanje komunalnih i drugih usluga, trgovinu, graditeljstvo i upravljanje nekretninama u iznosu 9.024.686,00 kn (za gradnju komunalne infrastrukture uz državnu cestu D-43 u iznosu 4.002.007,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Grada u iznosu 2.222.684,00 kn, za financiranje radova na građevinama odvodnje u iznosu 1.622.474,00 kn te izgradnju Etanske ceste u iznosu 1.177.521,00 kn) i društvu za distribuciju i opskrbu plinom u iznosu 250.000,00 kn (za osiguranje plaćanja pri zaključenju ugovora o prodaji plina). Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na sufinanciranje javnih potreba u sportu (Gradskoj zajednici sportskih udruga za redovnu djelatnost i za upravljanje sportskom dvoranom), sportskih priredbi i sportova od posebnog interesa za Grad u iznosu 2.415.739,00 kn, sufinanciranje programa predškolskog, osnovnog i srednjoškolskog te visokoškolskog obrazovanja (dječji vrtići, jednosmjenski rad osnovnih škola, socijalni programi u osnovnom, srednjoškolskom i visokom obrazovanju te stipendije studentima) u iznosu 1.221.951,00 kn, Vatrogasnoj zajednici u iznosu 716.000,00 kn, financiranje programa civilnog društva (udruge građana, političke stranke te program Obiteljskog radija Ivanić) u iznosu 698.627,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa za socijalno ugrožene građane u iznosu 446.000,00 kn, financiranje programa kulturnog stvaralaštva u iznosu 339.162,00 kn, sufinanciranje programa Turističke zajednice Grada u iznosu 166.666,00 kn te financiranje drugih socijalnih programa (oprema za novorođenčad i potpore umirovljenicima) u iznosu 641.931,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 18.895.698,00 kn (od čega 16.941.253,00 kn ili 89,6 % za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture). U odnosu na prethodnu godinu su veći za 4.883.075,00 kn ili 34,8 % zbog povećanog ulaganja u izgradnju objekata komunalne infrastrukture iz sredstava dobivenog kredita. Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada se odnose na rashode za izgradnju poslovnih objekata (pristupne ceste u Poduzetničkoj zoni 6) u iznosu 7.232.145,00 kn (od čega iz kredita 6.037.146,00 kn), sanaciju cesta na području Grada u iznosu 6.581.568,00 kn (od čega iz robnog zajma izvoditelja radova u iznosu 5.769.398,00 kn), izgradnju gornje i donje spojne ceste Poljane zone C u iznosu 2.774.688,00 kn (iz sredstava kredita), za prostorne planove, projektnu i tehničko-tehnološku dokumentaciju u iznosu 914.558,00 kn te druge građevinske objekte (proširenje mreže javne rasvjete i drugo) u iznosu 419.882,00 kn.





Izdaci za otplate zajmova u iznosu 2.093.226,00 kn se odnose na otplatu kredita dobivenog u 2004. i 2006. za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i športske dvorane s rokom otplate deset godina.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.523.455,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.439.707,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.963.162,00 kn. Prema Godišnjem Izvještaju o izvršenju proračuna Grada za 2013., prihvaćenom na sjednici Gradskog vijeća u svibnju 2014., predloženo je manjak prihoda iz tekuće i prethodne godine pokriti iz viška prihoda poslovanja za 2014.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 218.157.308,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	156.638.636,00	166.695.647,00	106,4
1.1.	Zemljište	18.968.517,00	18.968.517,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	109.010.191,00	121.859.234,00	111,8
1.3.	Prijevozna sredstva	1.035.870,00	1.014.189,00	97,9
1.4.	Knjige i umjetnička djela	594.569,00	594.569,00	100,0
1.5.	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	19.708.554,00	21.141.318,00	107,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.320.935,00	3.117.820,00	42,6
2.	Financijska imovina	57.387.272,00	51.461.661,00	89,7
2.1.	Novčana sredstva	1.580.710,00	962.141,00	60,9
2.2.	Druga potraživanja	16.433,00	51.290,00	312,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	872.174,00	891.646,00	102,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	29.533.955,00	29.983.955,00	101,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	18.509.504,00	13.133.924,00	71,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.874.496,00	6.438.705,00	93,7
	Ukupno imovina	214.025.908,00	218.157.308,00	101,9
3.	Obveze	10.213.305,00	28.473.819,00	278,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.956.530,00	5.017.644,00	169,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.574.969,00	1.282.591,00	81,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.681.806,00	22.173.584,00	390,3
4.	Vlastiti izvori	203.812.603,00	189.683.489,00	93,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	214.025.908,00	218.157.308,00	101,9

Vrijednost zemljišta u iznosu 18.968.517,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 8.152.790,00 kn i ostalog zemljišta u iznosu 10.815.727,00 kn (poljoprivredno zemljište, javne površine, poduzetnička zona, groblje i drugo zemljište).

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 121.859.234,00 kn se odnosi na vrijednost poslovnih objekata (sportske dvorane i rekreacijski objekti, zgrade obrazovnih, kulturnih i zdravstvenih ustanova, zgrada vijećnice, uredski objekti, mrtvačnice, tržnice te drugi poslovni objekti) u iznosu 52.531.130,00 kn, cesta i drugih prometnih objekata (ulice, nogostupi, parkirališta) u iznosu 44.366.494,00 kn, objekata vodoopskrbe i odvodnje, plinovoda te druge komunalne infrastrukture u iznosu 24.775.550,00 kn, te stambenih objekata u iznosu 186.060,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2013., vrijednost građevinskih objekata koncem 2013. je veća za 12.849.043,00 kn (19.751.292,00 kn umanjeno za ispravak vrijednosti u iznosu 6.902.249,00 kn) ili 11,8 %. Vrijednosno značajnije povećanje u iznosu 14.250.000,00 kn se odnosi na knjigovodstveni prijenos nefinancijske imovine (uredski objekti) s računa u pripremi na račun dugotrajne imovine.

Ustrojen je registar nekretnina po mjesnim odborima i prema kategorijama (zemljišta, zgrade i objekti komunalne infrastrukture) koji sadrži podatke o nazivu nekretnine, površini, oznaku katastarske čestice te podatke o upisanom stanju u katastru i zemljišnim knjigama. Poduzimaju se mjere za utvrđivanje i unos procijenjene vrijednosti nekretnina u registar (u suradnji s Poreznom upravom), te upis vlasništva Grada u zemljišne knjige za dio neupisanih nekretnina.

Nefinancijska imovina u pripremi je iskazana u vrijednosti 21.141.318,00 kn. Odnosi se na vrijednost cesta i drugih prometnih objekata u pripremi u iznosu 17.262.391,00 kn te drugih objekata i nefinancijske imovine u pripremi (projekti, groblje i drugi objekti) u iznosu 3.878.927,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2013. je veća za 1.432.764,00 kn (19.684.936,00 kn umanjeno za prijenos imovine u uporabu u iznosu 18.252.172,00 kn) ili 7,3 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2013., a vrijednosno značajnije povećanje u iznosu 15.421.736,00 kn se odnosi na ulaganja u gradnju cesta s komunalnom infrastrukturom na području Poljane zone C te u ceste u zoni 6.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 3.117.820,00 kn se odnosi na vrijednost projekata te drugih ulaganja u planiranje, pripremu i upravljanje projektima.

Vrijednost udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru je iskazana u iznosu 29.983.955,00 kn. Odnosi se na udjele u dva trgovačka društva za obavljanje komunalnih i drugih poslova kojima je Grad osnivač u iznosu 470.000,00 kn (društvo za obavljanje komunalnih i drugih usluga, trgovinu, graditeljstvo i upravljanje nekretninama te društvo za djelatnost javne odvodnje), udjele u trgovačkim društvima za obavljanje komunalnih poslova te distribuciju i opskrbu plinom u kojima je Grad suosnivač u iznosu 29.331.955,00 kn i udjele u drugim društvima (društvu za radijsku i televizijsku djelatnost te društvu za promicanje regionalnog razvoja) u iznosu 182.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost udjela je veća za 450.000,00 kn zbog povećanja temeljnog kapitala u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih i drugih poslova u vlasništvu Grada u iznosu 430.000,00 kn te osnivanja novog društva u vlasništvu Grada za djelatnost odvodnje, s osnivačkim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 19.623.919,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 5.776.514,00 kn ili 22,7 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.133.924,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.438.705,00 kn te druga potraživanja u iznosu 51.290,00 kn. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 7.741.216,00 kn. Do dana obavljanja revizije (srpanj 2014.) potraživanja su naplaćena u iznosu 1.601.937,00 kn.





Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za zakup i najam nekretnina u iznosu 6.485.033,00 kn (od čega zakup državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 6.024.081,00 kn), komunalnu naknadu u iznosu 4.276.218,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 912.172,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 670.366,00 kn, porez za korištenje javnih površina u iznosu 221.446,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 158.523,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 410.166,00 kn (za porez na reklame i kuće za odmor, naknade za dane koncesije, doprinos za šume i druge prihode). Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u iznosu 4.706.553,00 kn (od čega od prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 4.298.885,00 kn), od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.633.980,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 98.172,00 kn.

Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 891.646,000 kn. Odnosi se na potraživanje za poduzetničke kredite dane putem poslovnih banaka u iznosu 422.999,00 kn, za zajmove dane trgovačkom društvu u ranijim godinama (za poljoprivredne kredite, što je utuženo) u iznosu 272.970,00 kn, za dani zajam fizičkoj osobi u iznosu 120.000,00 kn (za razvoj poduzetništva, što je utuženo) te kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 75.677,00 kn (sredstva udružena sa Zagrebačkom županijom). U 2013. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva.

Ukupne obveze su koncem godine iskazane u iznosu 28.473.819,00 kn (od čega su dugoročne obveze 22.170.912,00 kn), a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 22.173.584,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 5.017.644,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.282.591,00 kn. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 22.173.584,00 kn se odnose na stanje zaduženja kod poslovnih banaka u iznosu 16.404.186,00 kn te robni zajam od trgovačkog društva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 5.769.398,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 2.638.514,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) od ukupnih obveza u iznosu 28.473.819,00 kn podmireno je 8.021.258,00 kn.



II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Grada.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (za koje je postupke nabave provelo komunalno društvo u vlasništvu Grada) na računima kapitalnih pomoći, te evidentiranje nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama. Naloženo je usklađivanje Pravilnika o unutarnjem redu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, donošenje Odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika te donošenje pojedinačnih rješenja o rasporedu i plaćama službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.





Nadalje je naložio usklađenje sredstava planiranih Programom održavanja objekata komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom. Također je naložio odabir izvoditelja komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i potrošnju električne energije za javnu rasvjetu provoditi prema propisima o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio postupke nabave usluga izrade projekata i investicijskog održavanja objekata u javnoj funkciji na području Grada provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi. Naloženo je donošenje sveobuhvatnog plana nabave, koji sadrži sve nabave bez obzira na procijenjenu vrijednost, kako bi se na temelju planirane vrijednosti odabrao odgovarajući postupak nabave. Državni ured za reviziju je predložio poduzimanje mjera za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige. Tijekom 2013. nije bilo investicijskog održavanja objekata u javnoj funkciji na području Grada.

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

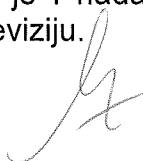
Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama rashodi za izgradnju objekata komunalne infrastrukture (putem komunalnog društva u vlasništvu Grada) evidentirani su na računima kapitalnih pomoći
- Pravilnik o unutarnjem redu je usklađen s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi; Donesena je Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika te su donesena pojedinačna rješenja o rasporedu i plaćama službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
- sredstva planirana Programom održavanja objekata komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađena sa sredstvima planiranim proračunom
- odabir izvoditelja održavanja javne rasvjete te nabava električne energije za javnu rasvjetu i usluga izrade projekata provedeni su u skladu s propisima
- donesen je sveobuhvatni plan nabave, koji sadrži sve nabave bez obzira na procijenjenu vrijednost.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost nerazvrstanih cesta na području Grada
- aktivnosti za upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige nisu poduzimane.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.





Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina i obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Grad je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11, dalje u tekstu: Pravilnik) i drugim propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. U okviru rashoda za tekuće donacije su evidentirani rashodi u iznosu 312.929,00 kn (za sufinanciranje programa predškolskog odgoja djece u vrtićima, te programa osnovnog i srednjoškolskog obrazovanja - jednosmjenski rad i druge pomoći školama) te rashodi u iznosu 1.550.953,00 kn (za učenički i studentski standard, stipendije, pomoć za novorođenčad, potpore umirovljenicima i drugim socijalno ugroženim skupinama građana te druge naknade). U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja (materijalni rashodi) evidentirani su rashodi u iznosu 800.612,00 kn koji se odnose na programe socijalnih ugroženih stanovnika (podmirivanje troškova stanovanja i druge naknade). Rashode u iznosu 312.929,00 kn je trebalo evidentirati u okviru pomoći unutar općeg proračuna, a rashode u iznosu 2.351.565,00 kn u okviru naknada građanima i kućanstvima. Prema odredbama članka 54. Pravilnika, sredstva namijenjena proračunskim korisnicima drugih proračuna klasificiraju se u okviru pomoći državnom proračunu, odnosno županijskim, gradskim i općinskim proračunima čiji su proračunski korisnici kojima su sredstva namijenjena. Prema odredbama članka 55. Pravilnika, naknade građanima i kućanstvima obuhvaćaju naknade utvrđene propisima o mirovinskom, zdravstvenom i socijalnom osiguranju te ostale vrste naknada i pomoći koje građani i kućanstva dobiju iz proračuna neovisno o sustavima osiguranja. Naknade u novcu su novčana davanja koja građani i kućanstva dobivaju općenito za svoje potrebe, a naknade u naravi obuhvaćaju davanja kojima se posredno ili neposredno građanima i kućanstvima osiguravaju određena dobra ili usluge.

Ministarstvu financija je podneseno Izvješće o zaduženju za 2013., u kojemu je iskazano stanje zaduženja kod poslovnih banaka iz 2004. i 2006. u iznosu 3.660.088,00 kn. Zaduzenje kod poslovne banke iz 2012. za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 12.783.344,00 kn, te robno zaduzenje kod izvoditelja radova iz 2013. u iznosu 5.769.398,00 kn nije iskazano u podnesenom Izvješću.

Grad je ustrojio evidenciju nerazvrstanih cesta po mjesnim odborima i prema kategorijama, koja sadrži podatke o nazivu nerazvrstane ceste, površini, oznaku katastarske čestice na kojoj se cesta nalazi te podatke o upisanom stanju u katastru i zemljišnim knjigama. Prema navedenoj evidenciji, Grad ima nerazvrstane ceste ukupne dužine 119 936 m.





U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je evidentirana vrijednost cesta i dugih prometnih objekata (ulice, nogostupi, parkirališta) u iznosu 44.366.494,00 kn, a nisu evidentirane nerazvrstane ceste (prema nazivu, oznaci i vrijednosti ceste). Grad je u poslovnim knjigama trebao evidentirati spomenutu imovinu prema vrstama imovine u skladu s odredbom članka 18. Pravilnika, prema kojoj imovinu čine resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, a imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.

Odredbom članka 15. Pravilnika je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine. Osnovna svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem, količinski i vrijednosno. Obavljeni popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina u vlasništvu Grada (građevinski objekti i druga imovina), koja je u bilanci na dan 31. prosinca 2013. iskazana u vrijednosti 54.052.630,00 kn. S obzirom da se ne obavlja cjelovit popis imovine, predlaže se donijeti Akcijski plan za popis imovine kojim će se utvrditi aktivnosti, rokovi, metode i nadležnost osoba koje sudjeluju u popisu, te rokovi i način izvješćivanja o popisu. Na taj način bi se utjecalo na obavljanje cjelovitog popisa imovine i uskladilo stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i imovinu u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se Ministarstvu financija podnositi Izvješće o zaduženju sa stvarnim stanjem zaduženja koncem tekuće godine. Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se godišnjim popisom imovine i obveza obuhvatila cjelokupna imovina i obveze, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz evidentiranje rashoda za pomoći unutar općeg proračuna te naknada građanima i kućanstvima na propisanim računima računskog plana, u očitovanju navodi da će pogreška biti ispravljena prilikom prvog rebalansa proračuna a navedeni rashodi iskazani na propisanim računima. Nadalje navodi da je Ministarstvu financija tijekom 2014. podnijeto Izvješće o zaduženju sa stvarnim stanjem zaduženja. Vezano uz popis nerazvrstanih cesta, u očitovanju navodi da će donijeti akcijski plan za popis imovine kojim će se utvrditi aktivnosti, rokovi, metode i nadležnost osoba koje će obaviti popis nerazvrstanih cesta, kako bi se iste mogle unijeti u popis dugotrajne imovine Grada.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 67.344.769,00 kn što je za 12.288.377,00 kn ili 22,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.895.698,00 kn ili 28,0 %, ostale rashode u iznosu 16.880.606,00 kn ili 25,1 % te za zaposlene u iznosu 15.874.980,00 kn ili 23,6 %.





U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 6.835.400,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 5.128.783,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena za financiranje programa javnih potreba (u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi, predškolskom odgoju, osnovnom i srednjem odgoju i obrazovanju). Sredstva su dodijeljena na temelju zahtjeva korisnika i programa javnih potreba. Mjerila, uvjeti i kriteriji za dodjelu sredstava su propisani u javnim pozivima objavljenim za predlaganje programa/projekata udruga. S odabranim udrugama zaključeni su ugovori o financiranju, a korisnici sredstava su izvješćivali Grad o korištenju sredstava.

Na temelju pojedinačnih zamolbi i odluka gradonačelnika, iz sredstava proračunske zalihe financirane su aktivnosti udruga, fizičkih osoba te trgovačkih društava vezane uz organiziranje manifestacija, sportske aktivnosti, vatrogastvo (natjecanja i proslave DVD društava, nabava vozila), promicanje zdravlja, razvoj obrtništva, nabava računala i pisača te za druge namjene u ukupnom iznosu 238.930,00 kn. Gradu je dostavljena dokumentacija (izvješća i računi) o korištenju sredstava proračunske zalihe. Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe se koriste za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe se koriste za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća, te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2013., o korištenju sredstava proračunske zalihe odlučuje gradonačelnik. Pojednim udrugama su u 2013. doznačena sredstva iz proračunske zalihe iako je njihova programska djelatnost financirana na temelju programa javnih potreba u kulturi, sportu, zaštiti i spašavanju (vatrogastvu). S obzirom na navedeno, za njihovo ostvarivanje nisu trebala biti korištena sredstva proračunske zalihe, nego ih je proračunom trebalo planirati u okviru rashoda za tekuće donacije.

Grad nije na svojim internetskim stranicama objavio informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa, što je trebao učiniti u skladu s odredbom članka 10. stavka 6. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13).

Državni ured za reviziju nalaže rashode za donacije udrugama planirati i ostvarivati u okviru rashoda za tekuće donacije, a proračunsku zalihu koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže na internetskim stranicama objaviti informacije o dodijeljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 2.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz korištenje sredstava proračunske zalihe za donacije udrugama, u očitovanju navodi da će prilikom slijedećeg rebalansa proračuna planirati rashode za dodjelu sredstava udrugama po nalogu gradonačelnika.*





3. Postupci javne nabave

- 3.1. Za 2013. je donesen plan nabave roba, radova i usluga, prema kojemu je vrijednost nabave planirana u iznosu 18.906.250,00 kn, od čega se 18.687.500,00 kn odnosi na nabave pojedinačne vrijednosti iznad 70.000,00 kn, a 218.750,00 kn na nabave pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn.

Prema Izvješčaju o zaključenim ugovorima, koji je objavljen u elektroničkom oglasniku javne nabave, tijekom 2013. (za obavijesti do 4. travnja 2014.) je zaključeno 13 ugovora o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 16.524.064,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga je zaključeno osam ugovora kojima je ugovorena nabava u vrijednosti 13.607.455,00 kn, te jedan okvirni sporazum za nabavu u vrijednosti 515.923,00 kn. Na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave su zaključena četiri ugovora o nabavi radova u vrijednosti 2.400.686,00 kn.

Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno od 9. prosinca 2013. do 200.000,00 kn za robe i usluge, te do 500.000,00 kn za nabavu radova, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, iznosi 1.684.735,00 kn.

Grad je ustrojio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2013. koji je objavljen u kolovozu 2013. Posljednje promjene u registru su evidentirane u veljači 2014. Registar sadrži 13 ugovora zaključenih u 2013., za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 25.778.906,00 kn. U objavljenom registru je evidentirano izvršenje sedam ugovora, prema kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 9.921.683,00 kn. Objavljeni registar ugovora nije ažuriran do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) te ne sadrži podatke o konačnom iznosu koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi. Iz podataka registra je vidljivo da u vrijeme obavljanja revizije, za pojedine zaključene ugovore iz 2013., nije evidentirana realizacija i datum isporuke roba, radova ili usluga, niti su u registru evidentirane isplate za radove koji su okončani. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14, dalje u tekstu: Zakon), kojima je propisano da je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Također, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2012., propisan odredbama članka 21. Zakona, nije objavljen na internet stranicama Grada.

Za obavljanje pojedinih radova (popravak ulica na području Grada, izvođenje radova na izgradnji donje i gornje spojne ceste Poljana zona C te izgradnja prometnica s pratećom infrastrukturom unutar urbanističkog plana uređenja UPU 6) nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave, su tijekom 2012. i 2013. zaključena četiri ugovora o izvođenju radova u vrijednosti 18.770.016,00 kn. Dio radova u vrijednosti 13.559.692,00 kn je financiran iz sredstava dobivenog kredita poslovne banke te robnog zajma izvođača radova. Prema ugovoru iz lipnja 2012. te ugovoru iz siječnja 2013. ugovoren je rok izvođenja radova šest mjeseci od potpisa ugovora odnosno uvođenja u radove. Radovi izgradnje prometnica unutar urbanističkog plana uređenja UPU 6 su počeli 25. srpnja 2012. (prema izvješću nadzornog inženjera), te su trebali biti završeni do konca siječnja 2013.





Prema dva ugovora iz srpnja 2013. ugovoren je rok izvođenja radova 90 dana od potpisa ugovora odnosno od uvođenja u radove. Također je ugovoreno da izvođač ima pravo na produljenje roka izvođenja radova u slučaju u kojem je zbog okolnosti bio spriječen izvoditi radove, kao i nepovoljnih vremenskih prilika. Radovi nisu obavljani u ugovorenom roku, te su u listopadu i prosincu 2013. zaključivani dodaci ugovorima, kojima je ugovoreno produženje rokova izvođenja radova te ugovaranje dodatnih radova u ukupnoj vrijednosti 2.400.686,00 kn (u visini od 5,3 % do 15,0 % ugovorenih radova). Prema zaključenim ugovorima i dodacima ugovora, radovi su ugovoreni u ukupnoj vrijednosti 21.170.702,00 kn. U dodacima ugovorima se navodi da se u tijeku izvođenja predmetnih radova ukazala potreba za izvođenjem dodatnih radova koji nisu uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje. Dodaci ugovorima su zaključivani nakon obavijesti izvođača ili nadzornih tijela o potrebi izvođenja nepredviđenih radova, te provedenih pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave, uz primjenu odredbi članka 26. stavak 2. točka 4. Zakona. U obrazloženju Grada iz rujna 2014. je navedeno da je u tijeku izvođenja radova utvrđeno nužno izvođenje dodatnih radova kako bi uopće bilo moguće izvršenje osnovnog ugovora i privođenje prometnica svrsi.

U dokumentaciji na temelju koje su provedeni postupci nabave dodatnih radova nije obrazloženo koje su okolnosti i razlozi utjecali na provođenje pregovaračkog postupka bez prethodne objave, čime bi se dokazala opravdanost provođenja navedenog postupka nabave. Nadalje, usporedbom troškovnika za osnovne i dodatne radove vidljivo je da su dodatni radovi samo opsegom uvećani, ali sadržajno istovjetni radovima iz osnovnog ugovora, što ukazuje na nedostatke u početnom projektu. Manjkavosti vezane uz projektnu dokumentaciju i troškovnike ne predstavljaju nepredviđene okolnosti koje su pretpostavka za provođenje pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, zbog čega navedeni dodatni radovi nisu nabavljeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Radovi popravka ulica na području Grada u vrijednosti 6.430.251,00 kn su okončani do konca 2013. Iz dostavljene dokumentacije je vidljivo da je okončana situacija za radove na izgradnji prometnice s pratećom infrastrukturom unutar urbanističkog plana uređenja UPU 6 ispostavljena u studenome 2013., a dodatak ugovoru o produljenju rokova izgradnje i izvođenju dodatnih radova zaključen 20. prosinca 2013., odnosno nakon što su dodatni radovi izvedeni.

Za izvođenje radova na izgradnji donje i gornje spojne ceste Poljana zona, nakon provedena dva otvorena postupka javne nabave su zaključeni ugovori o izvođenju radova u vrijednosti 2.456.465,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (odnosno 3.070.581,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Ugovoreni su rokovi izgradnje 90 dana od dana uvođenja u radove, a izvođač je u radove (na oba gradilišta) uveden 20. kolovoza 2013. Do konca 2013. su obavljani radovi u vrijednosti 2.765.901,00 kn, te ispostavljene po tri privremene situacije. S izvođačem radova, nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, su 20. prosinca 2013. zaključena dva dodatka ugovorima, kojima je ugovoreno produženje rokova izgradnje do konca svibnja 2014. te izvođenje dodatnih radova u ukupnoj vrijednosti 196.242,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (odnosno 245.303,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) ili 5,3% odnosno 10,5 % vrijednosti osnovnih radova. Dodaci ugovorima su zaključeni nakon primitka zahtjeva izvođača za produljenje rokova izvođenja radova, budući su se pojavili nepredviđeni problemi vezani s instalacijama te nepovoljnih (zimskih) vremenskih uvjeta.

Koncem svibnja 2014. izvoditelj je obavijestio Grad da su radovi na obje lokacije završeni. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) okončane situacije nisu ispostavljene niti je izvršena primopredaja radova. Prema obrazloženju Grada iz rujna 2014., obavljen je pregled gradilišta te su utvrđeni nedostaci u obavljenim radovima koje treba otkloniti, nakon čega će se pristupiti okončanom obračunu radova i primopredaji radova.

Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave radova provoditi te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažurirati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također se nalaže pridržavanje ugovorenih rokova izvođenja radova. S obzirom da su ugovarani dodatni radovi, predlaže se više pozornosti posvetiti izradi cjelokupne dokumentacije te osigurati veći stupanj pripremljenosti projekata, kako bi se prije provođenja postupaka nabave što preciznije utvrdile ukupne vrste, količine, vrijednost radova i rokovi za završetak radova.

- 3.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz ažuriranje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u očitovanju navodi da će navedeni registar za 2012. objaviti na internet stranicama Grada, a registar za 2013. ažurirati te objaviti podatke koji nedostaju. Vezano uz ugovaranje dodatnih radova, u obrazloženju se navodi da su prilikom nabave dodatnih radova, u postupku sudjelovale osobe Grada koje više ne rade na navedenim poslovima, a prije pregovaračkih postupaka nabave radova, nadzorni inženjeri su obrazložili zahtjeve i prijedloge radova koji se predlažu napraviti. U vezi dodatnih radova na popravku ulica na području Grada, u obrazloženju se navodi da je početak radova bio u izrazito nepovoljnom vremenskom trenutku, s neriješenom odvodnjom s okolnog zemljišta što je rezultiralo nepostizanjem zahtijevane zbijenosti zemljišta. Zbog postojećih instalacija vode, plina i telefona nije bilo moguće izvesti potrebno produbljivanje posteljice prometnice te je trebalo ugraditi zamjenski materijal sa geomrežom, uskladiti projekt za rubnjake, sanirati ograde parcela, izvesti produžetak pješačke staze, postaviti zaštitu budućih instalacija prometnice, odnosno obaviti dodatne radove koji nisu bili predviđeni projektom i ugovornim troškovnikom. Kod spoja dviju ulica, radi lošeg zatečenog stanja predloženo je novo projektantsko rješenje sa uklanjanjem postojeće asfaltne kolničke konstrukcije i rubnjaka, te izvedba novih kanalizacijskih kućnih priključaka i radova na zamjeni plinske i vodovodne instalacije. Kod spojne ceste dviju ulica predložena je izrada DTK instalacije i izmicanje plinovoda. U vezi dodatnih radova na izgradnji prometnica s pratećom infrastrukturom unutar urbanističkog plana uređenja UPU 6, u obrazloženju se navodi da se prilikom radova na iskopu i nasipu trase prometnice pojavljuje povećanje ugovorenih količina radova. Zbog nepredviđenih strojarskih radova na zaštiti plinovoda i naftovoda, angažirano je ovlašteno društvo, a zbog slabo nosivog tla (specifičnosti trena) potrebno je izvesti nasip od kamenog tampona u zamjenu za predviđeni zemljani materijal. Obrazlaže da se potreba za dodatnim radovima na iskopu pojavila i kod izvođenja instalacija kanalizacije i precrpnih stanica. U vezi dodatnih radova na izgradnji donje i gornje spojne ceste, u obrazloženju se navodi da je izmjenom spoja raskrižja na ranije izvedenu cestu, završena druga prometnica kako bi se dobio još jedan ulaz u naselje. Nadalje se u očitovanju navodi da je na području Grada veliki broj instalacija društva INA-e, koje nisu detaljno evidentirane i snimljene, zbog čega se prilikom izvođenja radova moraju izvoditi nepredviđeni radovi, koji nisu predviđeni ranijim projektom.*





Pojedini dijelovi Grada se nalaze na tlu s visokom razinom podzemnih voda, zbog čega iskop i mjerenje nosivosti tla daju loše rezultate te zahtijevaju povećane količine radova. Također navodi da se dodatni radovi smatraju opravdanim za izvođenje, samo ako ih odobri stručni nadzor. U vezi izrade cjelokupne dokumentacije za radove, navodi da će pri daljnjoj pripremi i provođenju postupaka javne nabave posebnu pozornost posvetiti pripremljenosti projekata i dokumentacije.



III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Prema ustrojenoj evidenciji nerazvrstanih cesta, Grad ima nerazvrstane ceste ukupne dužine 119 936 m. Grad nema podatke o vrijednosti nerazvrstanih cesta te vrijednost nije evidentirana u poslovnim knjigama. Popisom imovine i obveza sa stanjem koncem 2013. nije obuhvaćena dugotrajna imovina koja je u bilanci iskazana u vrijednosti 54.052.630,00 kn. U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 2.664.494,00 kn su evidentirani u okviru rashoda za tekuće donacije i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, a trebali su biti evidentirani u okviru pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 312.929,00 kn te naknada građanima i kućanstvima u iznosu 2.351.565,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 67.344.769,00 kn. U okviru ostalih rashoda su ostvareni rashodi za tekuće donacije u iznosu 6.835.400,00 kn, od čega iz sredstava proračunske zalihe u iznosu 238.930,00 kn. Iz sredstava proračunske zalihe su financirane aktivnosti pojedinih udruga, fizičkih osoba i trgovačkih društava čija je programska djelatnost u istoj godini financirana na temelju programa javnih potreba u kulturi, sportu, zaštiti i spašavanju (vatrogastvu). Za njihovo ostvarivanje nisu trebala biti korištena sredstva proračunske zalihe, nego ih je proračunom trebalo planirati u okviru rashoda za tekuće donacije. (točka 2. Nalaza)
 - Za nabavu dodatnih radova na popravku ulica na području Grada, izgradnji donje i gornje spojne ceste Poljane zone C te izgradnji prometnica s pratećom infrastrukturom unutar urbanističkog plana uređenja UPU 6 u vrijednosti 2.400.686,00 kn, su provedeni pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave, iako nisu bili ispunjeni zakonom propisani uvjeti za provođenje navedenog postupka, te zaključeni dodaci ugovorima o izvođenju radova. Registar ugovora o javnoj nabavi za 2012. nije objavljen na internet stranicama Grada, a za 2013. nije ažurirani. (točka 3. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 22 naselja s ukupno 14 548 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima su koncem 2013. bila 23 zaposlenika, te gradonačelnik i dva zamjenika gradonačelnika koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Grad ima tri proračunska korisnika u kojima su koncem 2013. bila 134 zaposlenika. Ustrojen je jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i proračunskih korisnika.





U proračunu Grada se osiguravaju sredstva iz decentraliziranih funkcija za javnu vatrogasnu postrojbu. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je do lipnja 2013. bio gradonačelnik Boris Kovačić, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije gradonačelnik Javor Bojan Leš. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici Grada su ostvareni u iznosu 64.821.314,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 67.344.769,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.523.455,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.439.707,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.963.162,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 23.626.785,00 kn ili 36,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 17.731.756,00 kn ili 27,3 % te primici od zaduživanja u iznosu 16.544.988,00 kn ili 25,5 %. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 31.382.735,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 48,4 %. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.895.698,00 kn ili 28,0 %, ostali rashodi u iznosu 16.880.606,00 kn ili 25,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu 15.874.980,00 kn ili 23,6% u ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 19.623.919,00 kn i manja su za 5.776.514,00 kn ili 22,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za zakup i najam nekretnina u iznosu 6.485.033,00 kn ili 33,0 % te komunalnu naknadu u iznosu 4.276.218,00 kn ili 21,8 % ukupnih potraživanja. Od ukupnih potraživanja koncem 2013. su dospjela potraživanja u iznosu 7.741.216,00 kn ili 39,4 %, za čiju su naplatu poduzimane mjere naplate provođenjem postupaka ovrhe, te pokretanjem sudskih postupaka (utuživanjem). Ukupne obveze su iskazane u iznosu 28.473.819,00 kn, što je više za 18.260.514,00 kn u odnosu na prethodnu godinu zbog zaduživanja kod poslovne banke te izvoditelja radova. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 22.173.584,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 5.017.644,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.282.591,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 2.638.514,00 kn. Tijekom 2013. Grad nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanja. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.





Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Bogovićeve 1a, 10 000 Zagreb.

U reviziji sudjelovala:



Barbara Krivić, dipl. iur.

OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:



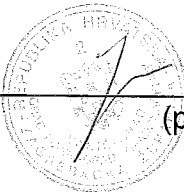
Jadranka Pastuović, dipl. oec.



Aleksandra Mikec, dipl. oec.



Izvješće je uručeno dana: 30. 10. 2019.

Primitak potvrđuje:  30. 10. 2019.
(pečat / potpis)