



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLAVONSKI BROD

Požega, srpanj 2012.

# SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O GRADU	
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2011.	
Ciljevi i područja revizije	9
Metode i postupci revizije	9
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
Nalaz za 2011.	11
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-02/74  
URBROJ: 613-02-02-12-6

---

Požega, 18. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADA SLAVONSKOG BRODA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Slavonski Brod (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 8. ožujka do 18. srpnja 2012.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 – Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Grad ima status velikog grada, te obuhvaća područje naselja Slavonski Brod, Brodski Varoš i Podvinje s ukupno 59 507 stanovnika (prema popisu 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 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, 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, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad, ustrojeno je osam upravnih tijela. Ustrojena su dva ureda: ured gradonačelnika i ured za unutarnju reviziju, te šest upravnih odjela: za gospodarstvo, komunalni sustav i komunalno redarstvo, financije i računovodstvo, društvene djelatnosti, graditeljstvo, prostorno uređenje i zaštitu okoliša i za lokalnu samoupravu. Grad ima 92 zaposlenika. Grad ima šest proračunskih korisnika (gradska knjižnica, galerija umjetnina, kazališno-koncertna dvorana, dječji vrtić, ustanova za gospodarenje športskim objektima i javna vatrogasna postrojba) s ukupno 262 zaposlenika. U 2009. je ustrojen jedinstveni račun riznice. Donesen je Statut i Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta i drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Mirko Duspara.

### Planiranje

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu sa propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 186.405.803,00 kn. Tijekom 2011. izmjena proračuna nije bilo. Donesene su tri odluke o preraspodjeli sredstava planiranih proračunom. Trećom odlukom iz prosinca 2011. izvršena je preraspodjela sredstava između pojedinih stavki rashoda i izdataka ili između pojedinih korisnika (uvećanje i umanjenje) u iznosu 1.302.087,00 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 207.685.993,00 kn te za 2013. u iznosu 211.433.895,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju poduzetničke zone u iznosu 19.000.000,00 kn, od čega 9.000.000,00 kn u 2011.

## Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Grad je početkom 2009. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i šest proračunskih korisnika. U sustavu glavne knjige iskazani su ukupni prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva zajedno za Grad i proračunske korisnike. Donosi se konsolidirani proračun Grada i sastavljaju se jedinstveni (konsolidirani) financijski izvještaji za Grad i proračunske korisnike. Financijski izvještaji za Grad nisu sastavljeni.

Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju planova i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika, te su propisane vrste financijskih izvještaja koje sastavljaju proračuni jedinica lokalne samouprave, odnosno njihovi proračunski korisnici. Odredbama članaka 22. i 23. navedenog Pravilnika propisano je da proračuni i proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju, a konsolidirane financijske izvještaje dostavljaju instituciji nadležnoj za obradu podataka.

### 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 141.001.647,00 kn, što je za 25.047.357,00 kn ili 15,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 45.404.156,00 kn ili 24,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	80.215.613,00	67.646.259,00	84,3
2.	Pomoći	24.966.799,00	20.989.302,00	84,1
3.	Prihodi od imovine	8.949.673,00	9.346.142,00	104,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	36.720.262,00	30.890.367,00	84,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.229.754,00	3.931.513,00	92,9
6.	Prihodi iz proračuna	926.933,00	971.577,00	104,8
7.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	64.627,00	691.517,00	-
8.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.757.146,00	3.315.431,00	188,7
9.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	8.218.197,00	3.219.539,00	39,2
	Ukupno	166.049.004,00	141.001.647,00	84,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 67.646.259,00 kn ili 48,0%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 30.890.367,00 kn ili 21,9%, te pomoći 20.989.302,00 kn ili 14,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 21.475.719,00 kn ili 15,2%.

*Pa*

*An.*

*99*

Prihodi koji zakonom imaju propisanu namjenu se odnose na dodatni udjel poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, prihode od prenamjene poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode od naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, doprinos za šume, vodni doprinos, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 50.892.665,00 kn što čini 36,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 67.646.259,00 kn, sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 63.200.978,00 kn, gradski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku) u iznosu 2.408.672,00 kn, te porez na promet nekretnina 2.036.609,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 8,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 20.989.302,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i javnu vatrogasnu postrojbu) u iznosu 17.759.316,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 3.105.686,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 124.300,00 kn. Tekuće pomoći u iznosu 3.105.686,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.732.186,00 kn (iz Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 670.500,00 kn za provođenje Programa pomoć u kući, Ministarstva financija u iznosu 576.396,00 kn za plaće djelatnika Odjela za graditeljstvo, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 277.830,00 kn za provođenje Programa predškolskog odgoja, Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva u iznosu 117.065,00 kn za sanaciju klizišta, Ministarstva kulture u iznosu 10.000,00 kn za manifestaciju «U svijetu bajki», pomoći korisnicima proračuna (osnovnim školama, gradskoj knjižnici, glazbenoj školi i kazališno-koncertnoj dvorani) u iznosu 1.080.395,00 kn, te pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 373.500,00 kn za pomoć za ogrjev. Kapitalne pomoći u iznosu 124.300,00 kn su ostvarene iz Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 74.300,00 kn za rješavanje pristupačnosti objektima osoba s invaliditetom, te iz državnog proračuna u iznosu 50.000,00 kn za proračunskog korisnika (kazališno-koncertnu dvoranu).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 30.890.367,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 20.889.211,00 kn i prihodi po posebnim propisima u iznosu 8.478.540,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.315.431,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 2.165.080,00 kn, stanova 1.025.526,00 kn (od čega 1.013.655,00 kn od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo), poslovnih objekata 67.000,00 kn i prijevoznih sredstava 57.825,00 kn.

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 3.219.539,00 kn, a odnose se na kredit od poslovne banke iz 2009. za izgradnju kapitalnih športskih objekata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 140.572.728,00 kn, što je za 27.836.999,00 kn ili 16,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 45.833.075,00 kn ili 24,6% manje od planiranih.

Ru

A.

Q

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	38.538.386,00	39.106.435,00	101,5
2.	Materijalni rashodi	64.984.475,00	49.405.332,00	76,0
3.	Financijski rashodi	1.235.519,00	1.722.487,00	139,4
4.	Subvencije	3.113.813,00	3.046.985,00	97,9
5.	Pomoći	7.418.383,00	5.370.260,00	72,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.772.832,00	8.052.256,00	103,6
7.	Ostali rashodi	8.487.934,00	5.447.980,00	64,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	32.937.223,00	24.587.146,00	74,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.921.162,00	3.833.847,00	97,8
	Ukupno	168.409.727,00	140.572.728,00	83,5
	Manjak prihoda i primitaka	2.360.723,00	-	-
	Višak prihoda i primitaka	-	428.919,00	-

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 428.919,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 736.368,00 kn (od čega se 2.360.723,00 kn odnosi na manjak prihoda i primitaka iz 2010., a 3.097.091,00 kn na višak prihoda i primitaka prethodnih godina), a tijekom 2011. je smanjen za 79.886,00 kn zbog usklađenja s korisnicima riznice, te iznosi 656.482,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.085.401,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 49.405.332,00 kn ili 35,2%, zaposlene 39.106.435,00 kn ili 27,8%, nabavu nefinancijske imovine 24.587.146,00 kn ili 17,5%, te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade 8.052.256,00 kn ili 5,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su ostvareni za financijske rashode, subvencije, pomoći, ostale rashode, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova, u iznosu 19.421.559,00 kn i čine 13,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 140.572.728,00 kn, na rashode i izdatke Grada se odnosi 83.307.550,00 kn ili 59,3%, a na korisnike proračuna 57.265.178,00 kn ili 40,7%. Rashodi i izdaci Grada u iznosu 83.307.550,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 23.590.581,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 20.385.839,00 kn, zaposlene 12.019.994,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade 8.052.256,00 kn, pomoći 5.370.260,00 kn, ostale rashode 5.327.379,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 3.798.862,00 kn, subvencije 3.046.985,00 kn i financijske rashode 1.715.394,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 49.405.332,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 23.336.277,00 kn, rashode za materijal i energiju 18.636.926,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 5.476.020,00 kn (od kojih su značajniji troškovi održavanja manifestacija, izrade prostornih planova i elaborata u iznosu 3.576.695,00 kn) i naknade troškova zaposlenima 1.956.109,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 12.820.502,00 kn.

R

R

R

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade iznose 8.052.256,00 kn, od čega se 3.965.058,00 kn odnosi na pomoći za troškove stanovanja i ogrjeva i ostale pomoći (pomoći u slučaju smrti, jednokratne pomoći, provođenje programa pomoći starijim osobama, program ljetovanja djece), 2.345.700,00 kn pomoći studentima, umirovljenicima, nezaposlenima i naknade za novorođenčad, te 1.741.498,00 kn za sufinanciranje cijene usluga dječjih vrtića i provođenje programe u zdravstvu i socijalnoj skrbi (naknade obiteljima poginulih branitelja, pomoći za liječenje, programi udruga građana i ostalo).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.587.146,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 20.973.344,00 kn (od čega 15.155.698,00 kn za otkup kuće Brlić, zonu malog gospodarstva, izgradnju pješačkih staza, cesta i ostalo, te 5.817.646,00 kn za poslovne objekte, gradske bazene, dječji vrtić, školu i ostalo), dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 1.559.018,00 kn (od čega 698.171,00 kn za uređenje dva odmarališta), postrojenja i opremu 839.883,00 kn, knjige i umjetnička djela 513.191,00 kn, projektnu dokumentaciju i računalne programe 501.282,00 kn, ostalu dokumentaciju za izgradnju gradskih ulica i javne rasvjete 125.737,00 kn, te prijevozna sredstva u iznosu 74.691,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.833.847,00 kn. U cijelosti se odnose na otplatu kredita kod banaka za financiranje kapitalnih projekata.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 638.159.029,00 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	477.168.052,00	493.310.890,00	103,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	54.120.561,00	56.270.728,00	104,0
1.2.	Građevinski objekti	254.379.536,00	252.382.881,00	99,2
1.3.	Postrojenja i oprema	10.368.460,00	9.233.853,00	89,1
1.4.	Prijevozna sredstva	2.335.285,00	1.231.880,00	52,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	138.195.879,00	155.463.054,00	112,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	17.768.331,00	18.728.494,00	105,4
2.	Financijska imovina	143.567.036,00	144.848.139,00	100,9
2.1.	Novčana sredstva	15.022.510,00	16.975.046,00	113,0
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	2.126.500,00	2.126.500,00	100,0
2.3.	Druga potraživanja	5.394.568,00	4.662.826,00	86,4
2.4.	Potraživanja za dane zajmove	8.132.757,00	8.132.757,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	74.739.800,00	74.744.016,00	100,0
2.6.	Potraživanja za prihode poslovanja	30.212.814,00	32.097.552,00	106,2
2.7.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.030.339,00	1.850.218,00	91,1
2.8.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.907.748,00	4.259.224,00	72,1
Ukupno imovina		620.735.088,00	638.159.029,00	102,8
3.	Obveze	74.542.825,00	71.531.239,00	96,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	19.304.179,00	17.583.325,00	91,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.772.380,00	3.845.423,00	80,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	50.466.266,00	49.848.501,00	98,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	253.990,00	-
4.	Vlastiti izvori	546.192.263,00	566.627.790,00	103,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		620.735.088,00	638.159.029,00	102,8
Izvanbilančni zapisi		8.007.531,00	9.577.402,00	119,6

Vrijednost zemljišta se odnosi na zemljišta korisnika riznice u iznosu 19.963.017,00 kn, zemljišta na kojima su parkovi 8.039.434,00 kn, sportski objekti 7.841.596,00 kn, groblja 1.372.745,00 kn, druga zemljišta na kojima su građevinski objekti u vlasništvu grada (stambena naselja, gospodarska zona, gradski bazeni i drugo) u iznosu 19.020.175,00 kn, te poljoprivredna zemljišta 33.761,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta se povećala za 2.150.167,00 kn ili 4,0% zbog evidentiranja građevinskog zemljišta u iznosu 1.989.600,00 kn, te prijenosa u upotrebu građevinskih zemljišta u iznosu 160.567,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata i zgrada (upravne zgrade, gradskih stanova, lokala i garaža, zgrade dječjeg vrtića, glazbene škole, muzeja, strojarskog fakulteta, galerije, odmarališta, te drugih zgrada) u iznosu 81.870.326,00 kn, sportskih objekata (školskih sportskih dvorana, stadiona i drugih sportskih objekata) u iznosu 36.532.459,00 kn, drugih objekata (vodovoda, kanalizacije, trga, spomenika, mrtvačnice i drugih objekata) u iznosu 30.435.808,00 kn, društvenih domova u iznosu 6.625.519,00 kn, te vrijednost građevinskih objekata korisnika riznice u iznosu 96.918.769,00 kn.

Pm

Aa,

D

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ceste i staze u iznosu 41.390.823,00 kn, objekte vodoopskrbe 33.005.442,00 kn, objekte odvodnje 24.700.156,00 kn, sportske objekte i dvorane 19.349.895,00 kn, javnu rasvjetu 11.057.474,00 kn, zonu malog gospodarstva 5.652.905,00 kn, gradske bazene 4.044.161,00 kn, javne površine u Tvrđavi 2.031.712,00 kn, druge objekte (Centar mladih, oružni trg, mostovi, kapelica, kružni tokovi u gradu, dječje odmaralište i drugo) u iznosu 13.085.499,00 kn, te objekte korisnika riznice 1.144.987,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga potraživanja se odnose na potraživanja za prodano zemljište koje je prijavljeno u stečajnu masu u iznosu 1.551.003,00 kn, potraživanja od službenika Grada za naknadu štete prouzrokovanu teškom povredom službene dužnosti u iznosu 882.546,00 kn, te potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 809.814,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 11.501.901,00 kn, poreze 6.308.400,00 kn, zakup poslovnih prostora 3.079.064,00 kn, kamate 2.215.246,00 kn, komunalni doprinos 1.972.107,00 kn, te zakup javnih površina 1.088.518,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.086.003,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 71.531.239,00 kn, dospjelo je 18.224.779,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na tri kredita kod poslovne banke iz 2000., 2004. i 2009. za financiranje kapitalnih projekata Grada u iznosu 49.793.087,00 kn, te kredit gradske knjižnice iz 2002. u iznosu 55.414,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potraživanje od izvoditelja radova na sanaciji dimnjaka u iznosu 7.560.092,00 kn, zastarjelu obvezu iz 2001. prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.564.241,00 kn, kataloge, monografije i fotografije u vrijednosti 378.048,00 kn koje su ostale nakon održanih izložbi, te na potraživanje Grada za zamjenu nekretnina (zemljišta) u iznosu 75.021,00 kn. Potraživanje od izvoditelja radova na sanaciji dimnjaka u iznosu 7.560.092,00 kn evidentirano je na temelju ugovora o ustupanju potraživanja iz 1998. kojim je Grad trgovačkom društvu u vlasništvu ustupio potraživanja od dužnika za komunalnu naknadu, a trgovačko društvo se sredstva obvezalo utrošiti za radove na sanaciji dimnjaka prema ugovoru s izvoditeljem radova. Grad je s istim trgovačkim društvom zaključio ugovore o zajmu, prema kojima za osiguranje vraćanja kamata i zajma trgovačko društvo ustupa Gradu svoja potraživanja iz sudskog spora protiv izvoditelja radova prve sanacije dimnjaka zajedno s kamatama. Kamate su ugovorene po eskontnoj stopi uvećanoj za 1,0% godišnje. Na temelju ugovora o ustupanju potraživanja, Grad je kao tužitelj 1998. podnio tužbu protiv izvoditelja radova prve sanacije dimnjaka. Donesena je presuda kojom se odbija tužba i tužbeni zahtjev zbog nedostatka aktivne legitimacije, na koju je Grad uložio žalbu. Postupak je u tijeku.

Dana jamstva u iznosu 4.199.169,00 kn se odnose na jamstva dana ranijih godina trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 4.143.772,00 kn i proračunskom korisniku 55.397,00 kn. Dane suglasnosti za zaduženje u iznosu 13.125.122,00 kn se odnose na suglasnosti trgovačkom društvu u vlasništvu Grada iz ranijih godina. U 2012. dana jamstva i suglasnosti za zaduženje su u poslovnim knjigama evidentirani na skupini računa izvanbilančni zapisi.

Riv

At.

0

## II. REVIZIJA ZA 2011.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi reviziji 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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od komunalne naknade i uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Naložio je izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom. Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je u svrhu smanjenja i otkrivanja pogrešaka nepravilnosti i nezakovitosti potrebno aktivnije učestće Grada po pitanju donošenja pravila u svezi s kontrolom i nadležnostima u području proračunskih prihoda.

*Ru*

*Fl*

*AO*

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

Nalozi prema kojima je postupljeno: /

- rashodi su ostvareni do iznosa planiranih proračunom,
- poduzimane su raspoložive mjere naplate potraživanja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- u postupku izvršenja su aktivnosti za usklađivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje sa zakonskim propisima.
- u postupku izvršenja je poduzimanje mjera (novi računalni program za evidentiranje uplate prihoda, kontinuirana analitička kontrola i nadzor) za aktivniju kontrolu i nadležnost Grada u području proračunskih prihoda.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, nije uplaćen u državni proračun.

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



**Nalaz za 2011.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, 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 financijske izvještaje, te prihode i primitke.

## 1. Financijski izvještaji

- 1.1. Propisani financijski izvještaji su sastavljeni i dostavljeni Državnom uredu za reviziju. Grad vodi evidenciju o pokrenutim sudskim sporovima. U tijeku je 51 spor u kojima Grad sudjeluje kao tuženik i kao tužitelj. U okviru Bilješki uz Bilancu nije naveden pregled sporova koji su u tijeku. Odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), Bilješke uz financijske izvještaje sadrže, između ostalog, i pregled ostalih 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 slično).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 141.001.647,00 kn, što je za 25.047.357,00 kn ili 15,1% manje od prethodne godine.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 1.013.655,00 kn. Grad ubire sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i za 13 općina. Grad nije podmirio obvezu prema državnom proračunu za 2011. u iznosu 1.036.934,00 kn, te iz ranijih godina u iznosu 10.244.677,00 kn ili ukupno 11.281.611,00 kn. Od ukupno iskazane obveze prema državnom proračunu, obveza za uplatu pripadajućeg dijela od prodaje gradskih stanova iznosi 8.931.292,00 kn, a od prodaje općinskih stanova 2.350.319,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 2/94, 39/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje zamjenskih stanova.





Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 3.336.676,00 kn i odnose se na zakup 67 poslovnih prostora. Tijekom 2011. je u zakup dano 19 poslovnih prostora. Ugovori o zakupu su zaključeni nakon provedenih javnih natječaja. Grad također ima poslovne prostore koje koriste udruge građana, turistička zajednica, športski klubovi i političke stranke bez plaćanja zakupnine. Grad je tijekom 2011. i prethodnih godina sa četiri političke stranke zaključio ugovore o korištenju poslovnih prostora na razdoblje od pet godina bez naknade na temelju provedenog javnog natječaja i odabira najpovoljnijeg ponuditelja. Prema odredbi članka 15. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do ožujka 2011. i odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), koji se primjenjuje od ožujka 2011., između 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 područje (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.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu pripadajućih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se u 2011. započelo s uplatom u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te da će s podmirivanjem obveze nastaviti i u 2012. Također navodi da se u travnju 2012. na sjednici Gradskog vijeća već raspravljalo o izmjenama i dopunama Odluke o načinu i uvjetima davanja u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Grada, te o izmjenama i dopunama Odluke u utvrđivanju poslovnog prostora u vlasništvu Grada od interesa za lokalnu samoupravu kako bi se davanje u zakup poslovnih prostora političkim strankama uskladilo sa zakonskim odredbama.*

*Ru*

*te.*

*D*

### 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. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Navedena nepravilnost je ponovljena i u 2011.
  - Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iz 2011. i ranijih godina u iznosu 11.281.611,00 kn nije uplaćen u državni proračun. Poslovni prostori su dodijeljeni političkim strankama na korištenje bez plaćanja zakupnine. (točka 2. Nalaza)
4. Grad ima status velikog grada, te obuhvaća tri naselja s ukupno 59 507 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad ustrojena su dva ureda i šest upravnih odjela. Grad ima 92 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je gradonačelnik Mirko Duspara. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 141.001.647,00 kn, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 140.572.728,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 428.919,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 736.368,00 kn, a tijekom godine je smanjen za 79.886,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.085.401,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 67.646.259,00 kn ili 48,0%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 30.890.367,00 kn ili 21,9%, te pomoći 20.989.302,00 kn ili 14,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 50.892.665,00 kn i čine 36,1% ukupno ostvarenih prihoda primitaka. Sredstva osigurana u proračunu utrošena su za propisane, odnosno dobivene namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 38.610.596,00 kn i veća su za 972.875,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 37.466.871,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, zakup poslovnih prostora, kamate, komunalni doprinos, potraživanja za prodano zemljište koje je prijavljeno u stečajnu masu, zakup javnih površina, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, od službenika Grada za naknadu štete prouzrokovanu teškom povredom službene dužnosti, te potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u ukupnom iznosu 30.494.602,00 kn ili 81,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja Grad poduzima mjere upućivanjem opomena, ovrhama i utuženjem.

*Rm*

*th.*

*RD*

Stanje danih zajmova koncem 2011. iznosi 10.259.257,00 kn, a odnosi se na dane zajmove trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 7.932.757,00 kn, obrtničko-štednoj zadruzi 200.000,00 kn (nad kojom je u 2007. pokrenut postupak likvidacije), te na oročena sredstva u ranijim godinama za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 2.126.500,00 kn. Stanje primljenih kredita koncem 2011. iznosi 49.848.501,00 kn, a odnosi se na zaduženja kod banaka za financiranje kapitalnih projekata. Stanje danih jamstava iznosi 4.199.169,00 kn, a odnosi se na jamstva dana prethodnih godina proračunskom korisniku i trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 13.125.122,00 kn, a dane su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Obveze su iskazane u iznosu 71.531.239,00 kn, od čega su dospjele 18.224.779,00 kn. Obveze su manje za 3.011.586,00 kn ili za 4,0% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 49.848.501,00 kn, obveze za rashode poslovanja 17.583.325,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.845.423,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 49.405.332,00 kn ili 35,2%, zaposlene 39.106.435,00 kn ili 27,8%, nabavu nefinancijske imovine 24.587.146,00 kn ili 17,5%, te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade 8.052.256,00 kn ili 5,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u razdoblju od 2006. do 2011. trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenio ukupno 31.309.055,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina. U postupku izvršenja su aktivnosti za usklađivanje pitanja vodoopskrbe i odvodnje s propisima. Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Grad je tijekom 2011. zaključio 48 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 72.406.169,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), čija je nabava objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Na temelju otvorenog postupka javne nabave je zaključeno 39 ugovora u iznosu 70.518.144,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave četiri ugovora u iznosu 762.931,00 kn, te pet ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B u iznosu 1.125.094,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 3.121.615,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma je zaključeno pet ugovora, a ukupna ugovorena vrijednost iznosi 5.923.570,00 kn. Grad je ustrojio unutarnju reviziju odlukom o ustrojstvu gradske uprave iz 2007. Na temelju raspisanog natječaja, zaposlenica koja je obavljala poslove unutarnjeg nadzora, 2008. je imenovana voditeljem službe za unutarnju reviziju. U siječnju 2010. osnovan je ured za unutarnju reviziju. Tijekom 2011. obavljeno je pet unutarnjih revizija, te je dano 15 preporuka. Provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji se prati. Revizijom za 2011. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun i davanje u zakup poslovnih prostora političkim strankama bez zakupnine, te je izraženo uvjetno mišljenje.



Prema odredbama članka 14. stavka 5. Zakona o državnoj reviziji 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, Područni ured Požega, Kamenita vrata 8.

Ovlašteni državni revizori:



Ante Perić, dipl. oec.



dr. sc. Dubravka Mahaček



Evica Matijević, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana: 19. 07. 2012.

Primitak potvrđuje:  

(pečat i potpis)