



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-13-10-7

Požega, 14. srpnja 2010.

REPUBLIKA HRVATSKA
BRODSKO-POČAJSKA ŽUPANIJA
GRAD SLAVONSKI BROD
217001 - UPRAVNO ODJEL ZA JAVNU UPRAVU

Primijeno: 24. 8. 2010.		
Klasifikacijski oznaka	Datum jod	
402-01/10-01/26	101	
Uradni broj	Pril.	Vrij.
15-10-3		

GRAD SLAVONSKI BROD

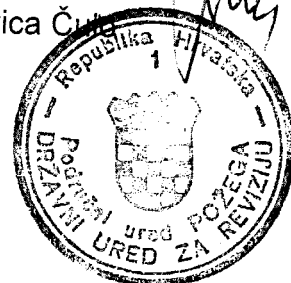
n/p g. Mirko Duspara, gradonačelnik

Predmet: Dostava Izvješća o obavljenoj
financijskoj reviziji

U prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji grada Slavonskog Broda za 2009.

PROČELNIK

dr.sc. Ivica Čuk



14. 07. 2010

[Handwritten signature]



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SLAVONSKI BROD

Požega, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-02/5

Urbroj: 613-13-10-6

Požega, 13. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SLAVONSKI BROD ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje grada Slavonski Brod (dalje u tekstu: Grad) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. ožujka do 13. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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-isp., 16/07-isp. i 95/08) 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 57 229 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 98 zaposlenika u upravnim tijelima i 250 zaposlenika kod šest proračunskih korisnika. Početkom 2009. ustrojen je jedinstveni sustav područne razine. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Mirko Duspara.

Financijski izvještaji

Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 210.663.486,00 kn, a ostvareni su u iznosu 198.491.298,00 kn, što je za 12.172.188,00 kn ili 5,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 41.217.886,00 kn ili 26,2%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 2.177.440,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

epi.

Al.

Pera

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	171.958.397,00	157.330.436,00	91,5	79,3
1.1.	Prihodi od poreza	113.872.730,00	106.811.750,00	93,8	53,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	104.860.730,00	99.804.047,00	95,2	50,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	6.390.000,00	4.602.228,00	72,0	2,3
1.1.3.	Gradski porezi	2.622.000,00	2.405.475,00	91,7	1,2
1.2.	Pomoći	6.608.222,00	5.359.533,00	81,1	2,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	4.175.222,00	3.348.533,00	80,2	1,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.433.000,00	2.011.000,00	82,7	1,0
1.3.	Prihodi od imovine	12.784.055,00	12.111.633,00	94,7	6,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.570.482,00	3.288.466,00	92,1	1,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.213.573,00	8.823.167,00	95,8	4,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	32.529.314,00	28.019.801,00	86,1	14,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.163.200,00	4.322.467,00	83,7	2,2
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	16.500.000,00	14.189.539,00	86,0	7,1
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	10.866.114,00	9.507.795,00	87,5	4,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	6.164.076,00	5.027.719,00	81,6	2,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.227.649,00	19.406.669,00	158,7	9,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	10.347.449,00	18.229.210,00	176,2	9,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.880.200,00	1.177.459,00	62,6	0,6
3.	Primici od financijske imovine	24.300.000,00	21.754.193,00	89,5	10,9
3.1.	Primici od zaduživanja	24.300.000,00	21.754.193,00	89,5	10,9
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.177.440,00	0,00	-	-
	Ukupno	210.663.486,00	198.491.298,00	94,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 99.804.047,00 kn ili 50,3%, primici od financijske imovine (zaduživanja) 21.754.193,00 kn ili 10,9%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 19.406.669,00 kn ili 9,8%, komunalne naknade i doprinosa 14.189.539,00 kn ili 7,1%, te od imovine 12.111.633,00 kn ili 6,1%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 31.225.217,00 kn i njihov udjel iznosi 15,7%. Stopa prireza porezu na dohodak iznosi 8,0%. Uvedeni su svi gradski porezi.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 18.229.210,00 kn, stanova 1.154.189,00 kn i prijevoznih sredstava 23.270,00 kn. Prodaja građevinskog zemljišta provedena je na temelju odluka vijeća, te gradskog poglavarstva, odnosno gradonačelnika i putem javnog natječaja.

Prihodi koji zakonom imaju propisanu namjenu odnose se 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, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, doprinos za šume, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te od prodaje građevinskog zemljišta.

gw.

tu.

ku

Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 64.278.021,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 32,4%. Svi prihodi su utrošeni za propisane namjene.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	145.695.794,00	138.683.181,00	95,2	70,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	39.168.472,00	38.729.763,00	98,9	19,6
1.2.	Materijalni rashodi	70.725.362,00	66.022.111,00	93,3	33,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.369.109,00	2.142.238,00	90,4	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	18.538.216,00	17.261.789,00	93,1	8,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	32.689.886,00	30.465.412,00	93,2	15,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	17.128.151,00	16.152.672,00	94,3	8,2
1.3.	Financijski rashodi	1.646.762,00	1.613.670,00	98,0	0,8
1.4.	Subvencije	3.220.000,00	3.162.454,00	98,2	1,6
1.5.	Pomoći	8.814.004,00	8.376.685,00	95,0	4,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	7.299.004,00	6.861.685,00	94,0	3,5
1.5.2.	Kapitalne pomoći	1.515.000,00	1.515.000,00	100,0	0,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	7.694.974,00	7.380.747,00	95,9	3,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	14.426.220,00	13.397.751,00	92,9	6,8
1.7.1.	Tekuće donacije	4.169.630,00	3.789.705,00	90,9	1,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.148.500,00	1.147.607,00	99,9	0,6
1.7.3.	Kapitalne pomoći	7.040.000,00	7.014.042,00	99,6	3,5
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	1.068.090,00	843.604,00	79,0	0,4
1.7.5.	Drugi rashodi	1.000.000,00	602.793,00	60,3	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	61.012.192,00	55.198.104,00	90,5	27,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	450.000,00	175.018,00	38,9	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	58.589.358,00	53.088.577,00	90,6	26,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.972.834,00	1.934.509,00	98,1	1,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.955.500,00	3.941.312,00	99,6	2,0
3.1.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	3.955.500,00	3.941.312,00	99,6	2,0
	Ukupno	210.663.486,00	197.822.597,00	93,9	100,0
	Višak prihoda i primitaka		668.701,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 210.663.486,00 kn, a izvršeni su u iznosu 197.822.597,00 kn, što je za 12.840.889,00 kn ili 6,1% manje od plana.

Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 668.701,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.356.819,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.025.520,00 kn.

gr.

gr.

gr.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 66.022.111,00 kn ili 33,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 55.198.104,00 kn ili 27,9%, zaposlene 38.729.763,00 kn ili 19,6% i za druge rashode poslovanja 13.397.751,00 kn ili 6,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su izvršeni za financijske rashode, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdatke za otplate zajmova u iznosu 24.474.868,00 kn i čine 12,3% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija izvršeni su u iznosu 25.412.889,00 kn. Financirani su sredstvima ostvarenim iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za osiguravanje minimalnoga financijskog standarda javnih potreba u djelatnostima osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 23.341.811,00 kn i iz proračuna Grada u iznosu 2.071.078,00 kn za osnovno školstvo (dugotrajna imovina, športska natjecanja, produženi boravak, programske aktivnosti i drugo). Ostvarena sredstva iz Državnog proračuna prema odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09, 43/09 i 76/09) odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva (jedanaest osnovnih škola i 14 područnih) u iznosu 15.206.096,00 kn i javne vatrogasne postrojbe 8.135.715,00 kn. Ostvarena su iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 4.793.200,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 15.138.626,00 kn i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za kapitalna ulaganja 3.409.985,00 kn. Sredstva su do konca siječnja 2010. u cijelosti doznačena korisnicima i utrošena za utvrđene namjene. Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 25.412.889,00 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu 12.247.909,00 kn ili 48,2%, rashode za zaposlene 6.731.698,00 kn ili 26,5%, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 6.206.997,00 kn ili 24,4% i druge rashode poslovanja 226.285,00 kn ili 0,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 604.734.755,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

opi.

fel.

Rm

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	271.989.127,00	468.581.292,00	172,3
2.	Financijska imovina	128.601.257,00	136.153.463,00	105,9
2.1.	Novčana sredstva	13.982.072,00	14.878.795,00	106,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	2.126.500,00	2.126.500,00	100,0
2.3.	Potraživanja	29.366.097,00	34.515.361,00	117,5
2.4.	Dani zajmovi	8.132.758,00	8.132.757,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	74.689.003,00	74.739.806,00	100,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	304.827,00	1.760.244,00	577,5
	Ukupno imovina	400.590.384,00	604.734.755,00	151,0
3.	Obveze	44.303.339,00	63.334.689,00	143,0
4.	Vlastiti izvori	356.287.046,00	541.400.066,00	152,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	400.590.385,00	604.734.755,00	151,0
5.	Izvanbilančni zapisi	75.021,00	440.677,00	587,4

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 54.120.561,00 kn, druge nematerijalne neproizvedene imovine (licence i drugo) 101.504,00 kn, građevinskih objekata 209.405.583,00 kn, postrojenja i opreme 11.161.212,00 kn, prijevoznih sredstava 4.003.790,00 kn, knjiga i drugih umjetničkih djela 16.287.552,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 599.209,00 kn, sitnog inventara 293.221,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 172.608.660,00 kn (građevinski objekti 170.710.666,00 kn, postrojenja i oprema 300.000,00 kn, druga nematerijalna proizvedena imovina 404.186,00 kn i druga nefinancijska imovina u pripremi 1.193.808,00 kn).

U tijeku je ovršni postupak po presudi Općinskog suda kojim tužitelj, trgovačko društvo iz Slavenskog Broda, potražuje 49.684.696,00 kn za obavljene građevinske radove na objektu odmarališta. Ovršni postupak pokrenut je 19. rujna 2005. na temelju pravomoćnih presuda Općinskog i Županijskog suda u Slavenskom brodu, te Vrhovnog suda Republike Hrvatske kojima je Gradu je naloženo da tužitelju, radi naknade štete za izgrađene objekte u odmaralištu, za koje je Grad pravni slijednik, isplati 572.253,- EUR-a, u protuvrijednosti 4.154.556,00 kn sa zateznom kamatom od 1. srpnja 1991. pa do isplate, kao i sudske troškove u iznosu 280.354,00 kn. Na temelju zaključka Općinskog suda, kojim je određeno da se na javnoj dražbi prodaju nekretnine Grada obuhvaćene ovršnim postupkom, u listopadu 2009. je održana javna dražba. Najpovoljnijim ponuditeljima prodane su četiri nekretnine, od čega su dvije prodane ovrhovoditelju, odnosno tužitelju. Hrvatski fond za privatizaciju je u rujnu 2008. donio rješenje kojim predmetno potraživanje trgovačkog društva u postupku privatizacije nije bilo uključeno u društveni kapital, zbog čega je potraživanje preneseno Hrvatskom fondu za privatizaciju. Vrhovni sud Republike Hrvatske je u listopadu 2009. donio rješenje kojim se ukida presuda Upravnog suda o poništenju rješenja Hrvatskog fonda za privatizaciju. Na temelju spomenutih rješenja, Grad je Općinskom sudu podnio prijedlog za ponavljanje cijelog postupka i prijedlog za protuovrhu, kojim od trgovačkog društva zahtijeva da vrati dvije nekretnine stečene na javnoj dražbi kao i novčani iznos naplaćen u ovršnom postupku. O podnesenim prijedlozima nije riješeno.

gn.

Al.

R

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 14.878.795,00 kn, depozite 2.126.500,00 kn, dane zajmove 8.132.757,00 kn, vrijednosne papire 49.102,00 kn, dionice i udjele u glavnici 74.690.704,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 27.491.222,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.950.170,00 kn, druga potraživanja (za zemljište, decentralizirane funkcije, izgradnju stanova, avans, bolovanja, režije i drugo) 5.073.969,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 1.760.244,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.097.905,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 901.885,00 kn i za primljene zajmove 46.334.899,00 kn (odnose se na obveze prema bankama za financiranje kapitalnih projekata).

Izvanbilančni zapisi koncem 2009. iskazani su u iznosu 440.677,00 kn, a odnose se na kataloge, monografije i fotografije u vrijednosti 365.656,00 kn koje su ostale nakon održanih izložbi u Galeriji umjetnina i na potraživanje Grada za zamjenu nekretnina (zemljišta) u iznosu 75.021,00 kn za koja je u tijeku sudski postupak.

gi.

Et.

P.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti za Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, pročelnicima i voditeljem ureda za unutarnju reviziju, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2008. 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 predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je poduzimanje mjera naplate potraživanja od komunalne naknade u skladu sa zakonskim odredbama i uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima. Naložio je provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

gr.

Al.

R.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja.
- Uplata pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja bila povjerena trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada, a financirana je proračunskim sredstvima.

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

gi.

Al.

P

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustava unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koje uređuje ovo područje. U srpnju 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, a od prosinca 2009. na mjesto voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu imenovana je nova osoba. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole donesen je u prosincu 2008. u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana u travnju 2009., u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola dostavljeno je Ministarstvu financija do 31. siječnja tekuće za prethodnu godinu. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer nisu izvršene planirane aktivnosti tijekom 2009. u zadanim rokovima prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Potrebno je donijeti izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola prema uputama Ministarstva financija i Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011., te i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Grad je ustrojio unutarnju reviziju na temelju odluke o ustrojstvu gradske uprave iz 2007. i imenovao unutarnjeg revizora. Od ožujka 2008. ustrojena je služba za unutarnju reviziju s jednim revizorom, voditeljem službe. Početkom siječnja 2010. osnovan je ured za unutarnju reviziju. Ured ima voditelja unutarnje revizije koji je izravno odgovoran čelniku. Povelju unutarnjih revizora čelnik je donio u rujnu 2008. Strateški i godišnji planovi revizije su doneseni i dostavljeni su Ministarstvu financija. Tijekom 2009. obavljene su tri revizije, te je dano 18 preporuka. Provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji se prati. Unutarnja revizija je pri provođenju svake revizije procijenila unutarnje kontrole, te na temelju procjene dala stručno mišljenje o financijskom upravljanju i kontroli kao i preporuke za njegovo poboljšanje. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i radu unutarnje revizije, u skladu s odredbama članka 31. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u realnim rokovima u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

gr.

[Signature]

[Signature]

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će postupiti prema nalogu.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stanje novčanih sredstava koncem 2009. iskazano je u iznosu 14.878.795,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na žiro računu Grada i korisnika u iznosu 14.844.213,00 kn, u blagajni 33.582,00 kn i vrijednosnice u blagajni (biljezi) 1.000,00 kn. Iskazano stanje novčanih sredstava koncem godine istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i utvrđeno popisom na dan 31. prosinca 2009. Grad ima jedan žiro račun, a početkom 2009. ustrojen je jedinstveni sustav riznice za sva plaćanja Grada i korisnika. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s propisima o poslovanju gotovinom.

Nakon zaprimljenog upita stranke vezanog uz uplatu komunalnog doprinosa u ožujku 2010. u Gradu je proveden unutarnji nadzor nad evidencijom uplata komunalnog doprinosa u blagajnu tijekom 2009. i u 2010. Nadzorom je utvrđeno da za 15 rješenja o komunalnom doprinosu (od toga tri iz prosinca 2009. i 12 rješenja iz siječnja i veljače 2010.) uplate komunalnog doprinosa na blagajni Grada u iznosu 190.066,24 kn nisu evidentirane u blagajničkom izvještaju i položene u blagajnu i na žiro račun Grada. U većini ostalih slučajeva novčane uplate komunalnog doprinosa u dane kada je radio službenik kod kojega je manjak utvrđen, nisu evidentirane niti položene u blagajnu i na žiro račun istoga dana, već je uplata izvršavana sa zakašnjenjem od jednoga dana do tri mjeseca i duže. U razdoblju od početka 2009. do 5. ožujka 2010. službenik Grada oštetio je gradski proračun za 190.066,24 kn primivši novac od uplata komunalnog doprinosa, koji nije evidentirao, položio u blagajnu i uplatio na žiro račun Grada. Službenik je udaljen iz službe, uručeno mu je rješenje o naknadi štete u iznosu 190.066,24 kn s pripadajućim kamatama, a Ministarstvu unutarnjih poslova upućena je prijava odnosno odštetni zahtjev protiv službenika zbog utvrđenog manjka u proračunu Grada. Službeničkom sudu u Osijeku protiv službenika je podnesen zahtjev za pokretanje postupka zbog teške povrede službene dužnosti.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je na temelju naloga Službeničkog suda u Osijeku obavljeno vještačenje pologa novca na žiro račun Grada, kojim je utvrđen isti iznos štete kao što je utvrđeno unutarnjim nadzorom.*

3. Pozajmljivanje

3.1. Stanje danih zajmova početkom i koncem 2009. iznosilo je 8.132.757,00 kn. Tijekom 2009. Grad nije davao zajmove, te nije primio otplate zajmova. Pozajmljivanje je izvršeno trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 7.932.757,00 kn i obrtničko-štednoj zadruzi u iznosu 200.000,00 kn. Nad obrtničko-štednom zadrugom je u svibnju 2007. pokrenut postupak likvidacije, te je Grad u rujnu 2007. prijavio svoja potraživanja u iznosu od 232.552,00 kn (s kamatama). Grad je tijekom 1998. i 1999. dao zajmove trgovačkom društvu u vlasništvu u ukupnom iznosu 7.932.757,47 kn, na rok od jedne do dvije godine i uz kamatnu stopu u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke uvećane za 1,0%.

apv.

Ri.

Ri

Povrat sredstava nije obavljen u ugovorenim rokovima, te su zaključivani dodaci ugovorima kojima je produžavan rok povrata sredstava. Posljednji dodaci ugovora o zajmu zaključeni su u veljači 2008., kojima su produženi rokovi povrata sredstava do konca 2008., koji je i rok povrata ugovorenih kamata. Kamate na pozajmljena sredstva nisu obračunane. Tijekom 2009. nije bilo povrata pozajmljenih sredstava i nisu poduzimane mjere za povrat pozajmica. U proračunu i izmjenama proračuna za 2009. nisu bili planirani primici od povrata danih zajmova. Trgovačko društvo u vlasništvu Grada kojemu su pozajmljena sredstva ostvarilo je gubitak u 2008. u iznosu 3.785.003,77 kn, a u 2009. u iznosu 1.210.113,41 kn. Gradonačelnik (predsjednik skupštine) je na skupštini trgovačkog društva u lipnju 2010. od odgovorne osobe trgovačkog društva zatražio izradu prijedloga za rješavanje krize u kojoj se društvo nalazi. S obzirom na značajnost pozajmljenih sredstva, koja čine 4,0% ukupnih prihoda i primitaka ostvarenih u 2009., a koja nisu vraćena u ugovorenom roku, predlaže se riješiti status trgovačkog društva u vlasništvu Grada i iznaći načine povrata pozajmljenih sredstava.

3.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupiti prema prijedlogu.*

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 210.663.486,00 kn, a ostvareni su u iznosu 198.491.298,00 kn, što je za 12.172.188,00 kn ili 5,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 2.177.440,00 kn.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana su u iznosu 34.515.361,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 5.149.264,00 kn ili 17,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 27.491.222,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.950.170,00 kn, te druga potraživanja 5.019.063,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja, na potraživanja Grada odnosi se 30.153.569,00 kn, proračunskih korisnika 1.612.384,00 kn i decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe 2.749.408,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja Grada su potraživanja za komunalnu naknadu 9.908.531,00 kn, gradske poreze 4.327.821,00 kn, zakup poslovnih prostora 2.869.959,00 kn, komunalni doprinos 2.133.286,00 kn, kamate 1.962.050,00 kn, zakup javnih površina 1.780.442,00 kn, potraživanja od pravne osobe u stečaju za prodano zemljište koje je prijavljeno u stečajnu masu u iznosu 1.551.003,00 kn, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 1.297.482,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 4.322.995,00 kn odnose se na potraživanja za novčane kazne komunalnih redara, doprinos za šume, najam stanova, naknadu za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu, dane koncesije, sufinanciranje uređenja pročelja zgrade, potraživanja od prodaje zemljišta, te druga potraživanja. Od ukupno iskazanih potraživanja Grada u iznosu 30.153.569,00 kn, dospjela potraživanja iznose 29.286.342,00 kn, a nedospjela potraživanja u iznosu 867.227,00 kn u cijelosti se odnose na potraživanja za komunalni doprinos kojeg obveznici plaćaju obročno. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 26.031.885,00 kn poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, ovrhama i utuženjem, osim za dio potraživanja od komunalne naknade u iznosu 3.254.457,00 kn za koja nisu poduzimane mjere naplate.

g.

g.

g.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Za druga dospjela potraživanja Grad je poduzimao mjere naplate.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 944.907,00 kn prodajom gradskih stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Grad ubire sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i za 13 općina. Grad nije podmirio obvezu prema državnom proračunu za 2009. u iznosu 1.328.333,00 kn, te iz ranijih godina u iznosu 9.115.529,00 kn ili ukupno 10.443.862,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza prema državnom proračunu, obveze za uplatu pripadajućeg dijela od prodaje gradskih stanova iznose 8.459.396,00 kn, a od prodaje općinskih stanova 1.984.466,00 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 i 96/99), 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 ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže uplatu pripadajućih sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će za naplatu potraživanja od komunalne naknade poduzeti sve raspoložive mjere, te da će uputiti prijedlog Ministarstvu financija o načinu rješavanja obveza prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.*

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 210.663.486,00 kn, a izvršeni su u iznosu 197.822.597,00 kn, što je za 12.840.889,00 kn ili 6,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 668.701,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.356.819,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.025.520,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. je donesen uz proračun Grada. Program nije usklađen s izmjenama proračuna. Sredstva za održavanje komunalne infrastrukture, programom su planirana u iznosu 19.200.000,00 kn, a izmjenama proračuna u iznosu 16.856.046,00 kn, što za 2.343.954,00 kn više od sredstava planiranih proračunom.

gn.

Al.

R.

U okviru kapitalnih pomoći evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udjel 81,5%) u iznosu 6.907.376,00 kn i čine 3,5% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenos sredstva za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 2.487.536,00 kn, objekata odvodnje 3.838.112,00 kn i objekata za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 581.728,00 kn. Navedene investicije planirane su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Djelatnost trgovačkog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, mjerenja u vezi s čistoćom vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti. Sredstva su trgovačkom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o prijenosu i korištenju sredstava za 2008. i 2009., te zahtjeva za doznakom sredstava uz priložene obračunske situacije, račune i drugu dokumentaciju. Uz svaki zahtjev za doznaku sredstava priložen je zapisnik predstavnika Grada i trgovačkog društva sa specifikacijom izvedenih radova. U zahtjevima za doznaku sredstava trgovačko društvo Gradu ne zaračunava porez na dodanu vrijednost. Prema ugovorima o prijenosu i korištenju sredstava, trgovačko društvo je nositelj investicija koje provodi postupke nabave ili radove izvodi u vlastitoj režiji. Grad je radove financirao iz sredstava komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i drugih proračunskih prihoda. U razdoblju od 2006. do 2009. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 26.755.545,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodoopskrbni objekti, objekti odvodnje i za pročišćavanje otpadnih voda). Građevine za javnu vodoopskrbu, javnu odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda evidentirane su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Pripadnost vodnih naknada propisana je odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09), te je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge, a naknada za priključenje je prihod proračuna grada. Predlaže se pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će u skladu s njim i postupiti.*

gi.

Al.

Rn

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Grada za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer nisu izvršene planirane aktivnosti tijekom 2009. u zadanim rokovima prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Protiv službenika kod kojega je utvrđen manjak u blagajni u iznosu 190.066,24 kn poduzete su sve pravne radnje i udaljen je iz službe do rješenja postupka kod Službeničkog suda u Osijeku zbog teške povrede službene dužnosti (točka 2. Nalaza).
 - Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada dane su pozajmice u iznosu 7.932.757,00 kn, koje nisu vraćene u ugovorenom roku do konca 2008. Kamate na pozajmljena sredstva nisu obračunane, te je predloženo riješiti status trgovačkog društva u vlasništvu Grada i iznaći načine povrata pozajmljenih sredstava (točka 3. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 29.286.342,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, ovrhama i utuženjem, osim za dio potraživanja od komunalne naknade u iznosu 3.254.457,00 kn za koja nisu poduzimane mjere naplate. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo iz 2009. i ranijih godina u iznosu 10.443.862,00 kn nije uplaćen u državni proračun, što nije u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Od ukupno iskazanih obveza prema državnom proračunu, obveze za uplatu pripadajućeg dijela od prodaje gradskih stanova iznose 8.459.396,00 kn, a od prodaje općinskih stanova 1.984.466,00 kn (točka 4. Nalaza).
 - Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u 2009. prenesena su sredstva u iznosu 6.907.376,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2009. za izgradnju vodoopskrbnih objekata, objekata odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda trgovačkom društvu prenesena su sredstva u iznosu 26.755.545,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

gr.

li.

R

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Predloženo je pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama (točka 5. Nalaza).

4. Grad ima status velikog grada, te obuhvaća područje tri naselja s ukupno 57 229 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad ustrojeno je osam upravnih tijela: dva ureda i šest upravnih odjela. Grad ima 98 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 198.491.298,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 197.822.597,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 668.701,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.356.819,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.025.520,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 99.804.047,00 kn ili 50,3%, primici od financijske imovine 21.754.193,00 kn ili 10,9%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 19.406.669,00 kn ili 9,8% i od komunalne naknade i doprinosa 14.189.539,00 kn ili 7,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 64.278.021,00 kn i čine 32,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 29.286.342,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, zakup poslovnih prostora, kamate, zakup javnih površina, komunalni doprinos, potraživanja za prodano zemljište koje je prijavljeno u stečajnu masu, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ili 85,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za dio potraživanja od komunalne naknade u iznosu 3.254.457,00 kn za koja nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 10.259.257,00 kn, a odnosi se na dane zajmove trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 7.932.758,00 kn, obrtničko-štednoj zadruzi 200.000,00 kn (nad kojom je u svibnju 2007. pokrenut postupak likvidacije), te na oročena sredstva za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 2.126.500,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 46.334.899,00 kn, a odnosi se na zaduženja kod banaka za financiranje kapitalnih projekata. Zaduzenje u 2009. je provedeno u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Koncem 2009. stanje danih jamstava iznosi 4.268.452,00 kn, a odnosi se na jamstva dana prethodnih godina proračunskom korisniku i trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem 2009. iznosi 23.014.367,00 kn, a dane su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo, te za poslove državne uprave prenesenih na Grad. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 66.022.111,00 kn ili 33,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 55.198.104,00 kn ili 27,9% i za zaposlene 38.729.763,00 kn ili 19,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.





Trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u razdoblju od 2006. do 2009. prenesena su sredstva u iznosu 26.755.545,00 za izgradnju vodoopskrbnih objekata, objekata odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Stoga je predloženo pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te pripadnost vodnih naknada na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole, jer nisu izvršene planirane aktivnosti tijekom 2009. u zadanim rokovima prema Planu uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

gv.

g.

g.

Prema odredbama članka 7. stavka 3. 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, Trg Svete Terezije 4.

U reviziji sudjelovala:

Evica Matijević

Evica Matijević, dipl. oec.

Ovlašteni državni revizori:

Gordana Vrdoljak

Gordana Vrdoljak, dipl. oec.

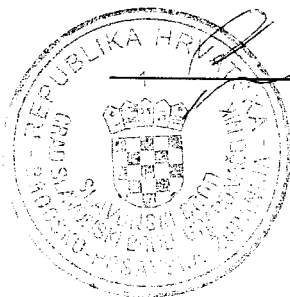
Ante Perić

Ante Perić, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana:

14. 07. 2010.

Primitak potvrđuje:



(pečat i potpis)